



---

Scritture di assestamento

e

bilancio di esercizio

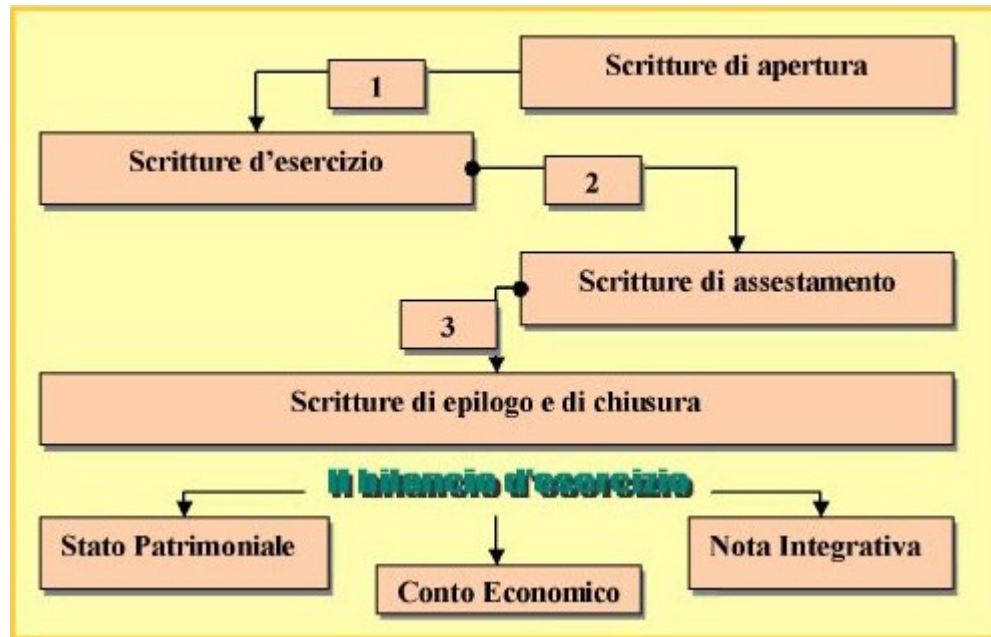
*Corso di Ragioneria Applicata*

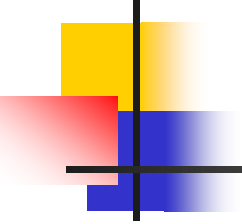
*6 Marzo 2010*

# Premessa

La redazione del bilancio d'esercizio nella formulazione comunitaria, è preceduta da una serie di fasi contabili che ne costituiscono il necessario presupposto.

Graficamente, il percorso può essere così rappresentato:





---

*Le fasi contabili sono le seguenti :*

- 1. scritture di riapertura;*
- 2. scritture di esercizio;*
- 3. verifica pre-assestamento*
- 4. scritture di assestamento;*
- 5. scritture di epilogo e di chiusura.*



## **Verifica pre-assestamento**

---

*In questa fase, occorrerà redigere un bilancio di verifica, per progressivi ed eccedenze, dal quale procedere all'esame delle poste contabili con **saldo anomalo**.*

*ES:*

- *Saldo del conto clienti negativo*
- *Saldo del conto fornitori positivo*

*In questo caso , occorrerebbe avviare un'indagine conoscitiva per accertare **quale delle singole partite clienti o fornitori determina per somma algebrica una situazione di saldo anomalo**.*



# ***Assestamenti contabili***

---

*Redatta la situazione dei conti pre-assestamento, si procederà con le scritture di assestamento, che sono finalizzate a trasformare i valori contabili in valori di bilancio, cioè in valori che consentono la determinazione del reddito d'esercizio e del patrimonio di funzionamento.*

# Assestamenti contabili

| TIPO SCRITTURA       | CONTENUTO   | OPERAZIONI DA REGISTRARE  |
|----------------------|---|---|
| <b>Completamento</b> | rilevano costi e ricavi di competenza dell'esercizio, la cui registrazione è differita alla fine del periodo amministrativo in quanto solo allora ne diventa certo e liquido l'ammontare. | <ul style="list-style-type: none"> <li>-interessi postali o bancari;</li> <li>-fatture da emettere e da ricevere;</li> <li>-accantonamento T.F.R.;</li> <li>-stralcio crediti inesigibili;</li> </ul> |
| <b>Integrazione</b>  | aggiungono all'esercizio quote di costi e ricavi non ancora rilevati, poiché a manifestazione finanziaria posticipata.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>-ratei attivi e passivi;</li> <li>-acc.ti Fondi Rischi e Oneri;</li> <li>-svalutazione crediti</li> </ul>  |
| <b>Rettifica</b>     | sottraggono costi e ricavi già rilevati , poiché a manifestazione finanziaria anticipata  | <ul style="list-style-type: none"> <li>-risconti attivi e passivi;</li> <li>-giacenze magazzino;</li> <li>-costruzioni interne</li> </ul>   |
| <b>Ammortamento</b>  | rilevano una ripartizione di quote di costi pluriennali   | <ul style="list-style-type: none"> <li>-amm.to imm. materiali</li> <li>-amm.to imm. immateriali</li> </ul>  |



# **Scritture di Completamento**

---

## ***Rilevazione competenze bancarie attive e passive 4° trimestre***

*A fine esercizio, gli uffici di contabilità non hanno ancora ricevuto gli estratti conto bancari del 4°trimestre dell'anno precedente, che possono indicare competenze sia a debito che a credito dell'azienda correntista.*

*Le competenze bancarie sono rappresentate da:*

- *Interessi passivi di conto corrente*
- *Commissione di massimo scoperto e spese di tenuta conto*
- *Interessi attivi*

La Società ROSSI SRL rileva

1. interessi passivi maturati sul c/c bancario € 500 e spese bancarie € 300,00
2. interessi attivi lordi maturati € 200,00 (rit.fisc. 27%)



## *Scritture di Completamento*

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Interessi passivi | CE C17        | 500,00      |              |
| Spese Bancarie    | CE B 7        | 300,00      |              |
| Banca X c/c       | P - D4        |             | 800,00       |

| <b>Sottoconti</b>     | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-----------------------|---------------|-------------|--------------|
| Banca Z c/c           | A - C IV 1    | 146,00      |              |
| Cred. Ritenute subite | A - CII 4 bis | 54,00       |              |
| Interessi Attivi      | CE -C 15 C    |             | 200,00       |



# Scritture di Completamento

---

## **Rilevazione crediti e debiti da liquidare**

*Può accadere che alla fine del periodo amministrativo non siano state emesse le fatture per vendite la cui consegna è stata effettuata entro il 31/12 o che pur avendo ricevuto delle merci accompagnate da documento di trasporto (D.D.T.) non siano ancora pervenute le relative fatture d'acquisto.*

*In questo caso occorre rilevare i costi e i ricavi relativi a fatture da ricevere o da emettere:*

- **fatture da ricevere** rileveremo il solo costo d'acquisto con contropartita *Avere il conto Fornitori c/fatture da ricevere.*
- **fatture da emettere** :rileveremo sia il ricavo di vendita che l'importo dell'Iva a debito con contropartita *Dare il conto Clienti c/fatture da emettere.* *Tale comportamento deriva dalle regole sull'esigibilità del tributo secondo cui per le consegne o spedizioni effettuate in dicembre, il mese di competenza IVA è quello in cui c'è stata la consegna o spedizione.*

## Scritture di Completamento

| Sottoconti          | BilCEE | Dare   | Avere  |
|---------------------|--------|--------|--------|
| Merci c/acquisti    | CE B6  | 500,00 |        |
| Fatture da ricevere | P D7   |        | 500,00 |

| Sottoconti          | BilCEE | Dare     | Avere    |
|---------------------|--------|----------|----------|
| Provvigioni Passive | CE B7  | 1.500,00 |          |
| Fatture da ricevere | P D7   |          | 1.500,00 |

| Sottoconti        | BilCEE     | Dare      | Avere     |
|-------------------|------------|-----------|-----------|
| Fatt. da emettere | A - C II 1 | 24.000,00 |           |
| Iva ns/debito     | P D12      |           | 4.000,00  |
| Merci c/vendite   | CE -A 1    |           | 20.000,00 |



# Scritture di Completamento

## Rilevazione risultato IVA

Per il mese di dicembre (*contribuenti mensili*) e per l'ultimo trimestre (*contribuenti trimestrali*) occorre rilevare il *saldo della gestione I.V.A.*, da riportare all'anno successivo come debito da versare o come credito compensabile, tenendo anche conto dell'eventuale acconto versato il 27/12.

| Sottoconti      | BilCEE       | Dare     | Avere    |
|-----------------|--------------|----------|----------|
| Iva ns/debito   | P D12        | 5.000,00 |          |
| Iva ns /credito | A CII 4 BIS  |          | 3.000,00 |
| IVA c/acconto   | A C II 4 BIS |          | 1.000,00 |
| Erario c/ iva   | P D 12       |          | 1.000,00 |



# Scritture di Completamento

## **Stralcio crediti inesigibili**

*Al termine dell'esercizio, in seguito ad una dettagliata analisi, può verificarsi l'ipotesi dell'eliminazione di crediti cambiari e non, non più esigibili.*

*Perché tale stralcio possa essere efficace anche ai fini fiscali, è necessario che la perdita risulti da elementi certi e precisi o il debitore risulti assoggettato a procedure concorsuali.*

*Qualora esista un fondo svalutazione crediti, il conto Perdite su Crediti riguarderà solo la parte eccedente.*

*Es: stralcio crediti cambiari e crediti insoluti euro 8.000,00 (hp di assenza del fondo)*

| <b>Sottoconti</b>  | <b>BilCEE</b>  | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|--------------------|----------------|-------------|--------------|
| Perdite su crediti | CE B14         | 5.000,00    |              |
| Cambiali insolute  | <b>A CII I</b> |             | 3.000,00     |
| Crediti insoluti   | <b>A CII I</b> |             | 2.000,00     |



## Scritture di Completamento

*Es: stralcio crediti cambiari e crediti insoluti euro 8.000,00 , in presenza di un Fondo Svalutazione Crediti di euro 1.000,00*

|                    |            |          |          |
|--------------------|------------|----------|----------|
| Fondo Svalutaz.    | (A CII 1 ) | 1.000,00 |          |
| Perdite su crediti | CE B14     | 4.000,00 |          |
| Cambiali insolute  | A CII 1    |          | 3.000,00 |
| Crediti insoluti   | A CII 1    |          | 2.000,00 |



# Scritture di Completamento

---

## **Rilevazione T.F.R.**

*A fare data dal 1/01/2007, i lavoratori dipendenti del settore privato hanno dovuto esercitare una scelta in ordine al TFR maturando, prefigurando due ipotesi:*

- 1) Devolvere il TFR maturando ad un **Fondo Pensione**;*
- 2) Mantenere il TFR maturando in **azienda** (se l'azienda ha mediamente occupato < 50 dipendenti), oppure accantonarlo al **Fondo Tesoreria dello Stato presso l'INPS** (se l'azienda ha >50 dipendenti).*

# Scritture di Completamento

## Esempio di calcolo TFR trattenuto in azienda (ex art. 2.120 cc)

Rilevazione dell'accantonamento al fondo TFR sulla base dei seguenti dati:

- - retribuzioni lorde corrisposte nell'esercizio € 160.000,00
  - - incremento annuo indice Istat 3%;
  - - fondo preesistente 250.000 €
  - - coefficiente di rivalutazione:  $1,5 + (3 \times 0,75) = 3,75$
- a) 1. quota annua  $160.000/13,5 =$  euro **11.852**
- b) 2. rivalutazione  $250.000 \times 3,75\% =$  euro **9.375**
- c) 3. calcolo imp. Sostitutiva 11% sulla rivalutazione  $9.375 * 11/100 =$  euro **1.031,25**
- d) recupero del contributo integrativo, pari allo 0,50% delle retribuzioni  $(160.000 * 0,50\%) =$  euro **800,00**

| Sottoconti             | BilCEE   | Dare       | Avere     |
|------------------------|----------|------------|-----------|
| T.F.R. (a+b)           | CE B 9 c | 21.227,000 |           |
| Deb Imp. Sostitutiva © | PD 11    |            | 1.031,25  |
| Oneri sociali (d)      | CE B 9 b |            | 800,00    |
| Debiti TFR             | P C      |            | 19.395,60 |



# Scritture di Completamento

## Esempio di destinazione TFR ad un Fondo di PREVIDENZA:

Supponiamo che la società Rossi SRL versi al Fondo Cometa (Fondo previdenza settore metalmeccanico) un accantonamento TFR euro 5.000,00 , considerando un recupero al Fondo Integrativo pari a euro 120,00.

La scrittura sarà la seguente:

a

| Sottoconti          | BilCEE   | Dare     | Avere    |
|---------------------|----------|----------|----------|
| T.F.R. (a+b)        | CE B 9 c | 5.000,00 |          |
| Oneri sociali (d)   | CE B 9 b |          | 120,00   |
| Debiti Fondo Cometa | P D 14   |          | 4.880,00 |



## Scritture di Completamento

### Esempio di destinazione TFR al Fondo della Tesoreria Inps:

Supponiamo che la società Rossi SRL versi al Fondo Tesoreria Inps un accantonamento TFR euro 5.000,00 , considerando un recupero al Fondo Integrativo pari a euro 120,00. La scrittura sarà la seguente:

a

| Sottoconti                     | BilCEE   | Dare     | Avere    |
|--------------------------------|----------|----------|----------|
| T.F.R. (a+b)                   | CE B 9 c | 5.000,00 |          |
| Oneri sociali (d)              | CE B 9 b |          | 120,00   |
| Debiti Fondo<br>Tesoreria INPS | P D13    |          | 4.880,00 |



# Scritture di Integrazione

---

## **Ratei attivi e passivi**

Si definiscono **ratei** quelle partite finanziarie presunte che misurano quote di costo o di ricavo "a cavallo" tra due o più esercizi, a manifestazione finanziaria posticipata, rispetto al momento di competenza economica.

A titolo esemplificativo, si avranno ratei passivi, sui seguenti costi:

- interessi passivi su mutui, su riporti, su obbligazioni emesse
- fitti passivi di immobili;
- canoni di leasing.

Si avranno, invece, ratei attivi relativamente ai seguenti ricavi:

- interessi attivi su titoli a reddito fisso, per dilazione di pagamento;
- fitti attivi

Per calcolare il rateo bisogna **individuare il periodo di competenza**, determinato computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio e da questa data fino al termine degli effetti medesimi.



## Scritture di Integrazione

### Esempio n.1

**Un'azienda ha stipulato un contratto di locazione passivo per un canone semestrale di € 6.000 da pagare:**

- il 30 settembre, per il periodo 1 aprile – 30 settembre
- il 31 marzo, per il periodo 1 ottobre – 31 marzo.

Il rateo relativo alla seconda rata è dato dal seguente calcolo:

periodo 1° ottobre – 31 dicembre            92 giorni    **3.033 €;**

periodo 1° gennaio – 31 marzo            90 giorni    **2.967 €.**

| Sottoconti          | BilCEE | Dare     | Avere    |
|---------------------|--------|----------|----------|
| Canoni di locazione | CE B 8 | 2.967,00 |          |
| Ratei Passivi       | P - E  |          | 2.967,00 |



## Scritture di Integrazione

### Esempio n.2

**Un'azienda ha concesso un prestito di € 6.000 in data 1 ottobre alla ditta Verdi che lo restituirà in data 1 febbraio, versando anche gli interessi calcolati al tasso del 4%;**

*Gli interessi sul mutuo attivo, riguardanti il periodo 1/10-1/2, ammontano a € 80 e saranno addebitati solo l'1/2 successivo; essi devono essere scissi in due parti in proporzione al tempo:*

- *gli interessi maturati nel periodo 1/10 -31/12 , di competenza dell'esercizio;*
- *gli interessi non ancora maturati, relativi al periodo 31/12 - 1/2, di competenza dell'esercizio successivo.*

$$\text{Rateo attivo} = 6.000 \times 4 \times 92 \text{ giorni} / 36.500 = \text{€ } 60,49$$

| Sottoconti       | BilCEE          | Dare  | Avere |
|------------------|-----------------|-------|-------|
| Ratei attivi     | <b>A D</b>      | 60,49 |       |
| Interessi attivi | <b>CE 16- 1</b> |       | 60,49 |
|                  |                 |       | 20    |



# Scritture di Integrazione

---

## **Ratei pluriennali**

*Qualora nello stato patrimoniale siano iscritti ratei **pluriennali**, occorre una loro separata indicazione nello stato patrimoniale al fine di evitare l'accorpamento in un'unica voce di valori eterogenei rispetto alla loro durata.*

*Inoltre, è necessario verificare annualmente che le condizioni che hanno determinato l'iscrizione del rateo sussistano anche per gli anni successivi.*

*Se queste vengono meno, è necessario effettuare le opportune variazioni.*



# Scritture di Integrazione

**La nota integrativa** deve indicare la composizione dei ratei quando il loro ammontare è apprezzabile.

*I principi contabili italiani, inoltre, prevedono che nella nota integrativa relativamente ai ratei vengano indicati:*

- *i criteri applicati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi all'origine in Euro*
- *la distinzione dei ratei e risconti aventi durata inferiore o superiore a 5 anni;*
- *l'indicazione dei casi in cui si sia verificata divergenza fra i concetti del "tempo fisico [1]" e del "tempo economico [2]" ai fini della quantificazione adottata;*
- *altre informazioni, se pertinenti, richieste dai documenti sui crediti e sui debiti;*
- *ogni altro fatto di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per la corretta e completa interpretazione del valore in bilancio.*

**[1]** Con il criterio del tempo fisico si prendono come base i giorni che vanno dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio e da questa data fino al termine degli effetti medesimi.

- **[2]** Con il criterio del tempo economico si considera il reale contenuto economico del fatto amministrativo, qualora le prestazioni contrattuali rese o ricevute non abbiano contenuto economico costante nel tempo.



# Scritture di Integrazione

## **Accantonamenti a Fondi Rischi e Oneri Futuri**

In questo gruppo si inseriscono i **fondi per rischi e oneri**, ossia valori finanziari presunti che rappresentano la **previsione di future perdite o di futuri esborsi** collegati all'incerto verificarsi di eventi sfavorevoli in corso alla fine dell'esercizio.

Es:

1. fondo imposte rischi su cambi , relativo alle eventuali perdite previste in relazione al complesso delle partite attive e passive in valuta estera;
2. fondo responsabilità civile che fronteggia il rischio per l'azienda di essere chiamata a risarcire i danni da essa causati a terzi e non coperti da assicurazione
3. fondo per imposte che fronteggiare il rischio di decisioni sfavorevoli in merito a controversie già in atto con gli uffici fiscali ;
4. fondo per controversie legali che pone a carico dell'esercizio gli oneri che potrebbero derivare da cause legali.



## Scritture di Integrazione

*I principi contabili nazionali individuano due tipologie di accantonamenti:*

- **per passività certe**: *il cui ammontare o la cui data sono indeterminate (accantonamento per oneri da iscrivere nella voce B.13 del conto economico "Altri accantonamenti");*
- **per passività probabili**: *si tratta di fondi per passività potenziali, cioè connesse a situazioni già esistenti, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro (accantonamenti per rischi da iscrivere nella voce B.12 del conto economico "Accantonamenti per rischi").*

| <b>Sottoconti</b>                        | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|--|---------------|-------------|--------------|
| Acc.Fondo<br>Manutenzione<br>Programmate | CE B 12       | 5.000,00    |              |
| F.do Manutenzione<br>Programmate         | P - B3        |             | 5.000,00     |



# Scritture di Integrazione

---

## **Svalutazione crediti**

*In bilancio, i crediti devono essere iscritti per il loro presunto valore di realizzo, così come prevede l'[art. 2426](#) n. 8 del c.c.*

*L'adeguamento del valore nominale al presunto valore di realizzo, richiede un'attenta valutazione del rischio specifico di ciascun credito.*

*I crediti assolutamente inesigibili dovranno essere stralciati dalla contabilità con le scritture di completamento e girati a Perdite su crediti.*

*I rischi di mancato realizzo, ritenuti probabili, andranno classificati tra le scritture di integrazione, incrementando:*

- *il fondo svalutazione crediti, se la svalutazione si riferisce a singoli crediti;*
- *il fondo rischi su crediti se la svalutazione si riferisce alla generalità dei crediti.*

*L'accantonamento al fondo in ogni caso deve essere operato nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza.*



## Scritture di Integrazione

### Ma quali crediti saranno oggetto di svalutazione ?

Quelli di origine commerciale sia cambiari sia non cambiari, sia fatturati sia non ancora fatturati, ossia

- Crediti verso clienti,
- fatture da emettere,
- cambiali attive.

L'esposizione in bilancio dei crediti sarà effettuata al netto dei fondi di svalutazione. Ricordiamo che l'[art. 106](#) del T.U.I.R. pone dei limiti agli accantonamenti annuali per rischi su crediti che non possono superare lo 0, 50% del valore nominale o di acquisizione dei crediti, fino ad un massimo del 5% dei crediti commerciali iscritti in bilancio. Ciò porrà un problema di variazione in aumento nel **quadro RF** relativo alla determinazione del reddito d'impresa, in ragione della differenza tra la quota di svalutazione civilisticamente necessaria e l'accantonamento fiscale massimo consentito.

Es: Svalutazione del 5 % su un totale crediti di euro 100.000.

| Sottoconti           | BilCEE    | Dare     | Avere    |
|----------------------|-----------|----------|----------|
| Svalutazione crediti | CE B 12   | 5.000,00 |          |
| F.do svalut.crediti  | (A CII 1) |          | 5.000,00 |



# **Scritture di Rettifica**

---

## **Risconti attivi e passivi**

*Durante il periodo amministrativo si possono effettuare esborsi od ottenere introiti connessi a costi o ricavi a regolamento anticipato, la cui competenza economica interessa più esercizi.*

*I **risconti**, in particolare, sono quote non ancora maturate di costi o di ricavi proporzionali al tempo, già misurate da una variazione finanziaria, e quindi rilevati in via anticipata, che vanno rinviati alla gestione futura in quanto non di competenza dell'esercizio*

***Esempio di rilevazione di un risconto attivo per fitto di euro 3.000 con contratto che prevede pagamenti trimestrali con decorrenza 01/11/n.***

- ***Scritture del conduttore***



## ***Scritture di Rettifica***

***Rilevato fitto di euro 3.000 con contratto che prevede pagamenti trimestrali con decorrenza 01/11/n.***

### ***Scritture del conduttore***

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Risconti attivi   | A - D         | 1.010,87    |              |
| Fitti passivi     | CE - B 8      |             | 1.010,87     |

### ***Scritture del locatore***

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Fitti attivi      | CE - A5       | 1.010,87    |              |
| Risconti passivi  | P-E           |             | 1.010,87     |



## ***Scritture di Rettifica***

*Rilevato risconto di euro 1.500, 00 su canoni di leasing.*

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Risconti attivi   | A - D         | 1.500,00    |              |
| Canoni di leasing | CE - B 8      |             | 1.500,00     |



# **Scritture di Rettifica**

---

## **Risconti pluriennali**

*Qualora nello stato patrimoniale siano iscritti risconti **pluriennali**, occorre una loro separata indicazione nello stato patrimoniale al fine di evitare l'accorpamento in un'unica voce di valori eterogenei rispetto alla loro durata.*

*Inoltre, è necessario verificare annualmente che le condizioni che hanno determinato l'iscrizione del rateo sussistano anche per gli anni successivi.*

*Se queste vengono meno, è necessario effettuare le opportune variazioni.*



# **Scritture di Rettifica**

---

## **Le Rimanenze di magazzino**

*Le merci, le materie di consumo, le materie prime, i semilavorati, I prodotti in lavorazione e i prodotti finiti, di proprietà dell'azienda nel momento in cui si redige il bilancio vengono indicati con il nome di **rimanenze finali**.*

*Dal punto di vista civile, la valutazione deve essere effettuata per ogni singolo articolo e deve essere preceduta da un'accurata rilevazione delle quantità da valorizzare.*

*In base al principio della prudenza, le **rimanenze** non devono essere iscritte per un valore superiore al minor prezzo tra quello di acquisto o di costo e quello desunto dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio (**art. 2426 punto 9 c.c.**).*



## **Scritture di Rettifica**

---

*I costi inerenti all'acquisto e alla conservazione delle merci, dei prodotti e dei materiali di consumo esistenti a fine anno non hanno trovato nel corso di un esercizio il loro utilizzo o non hanno dato il corrispettivo ricavo; devono perciò essere stornati dal reddito d'esercizio e rinviati alla determinazione del reddito dell'esercizio successivo. I costi si sospendono indistintamente e si rinviano al futuro rilevando:*

- **nell'aspetto economico**, delle poste di rettifica indiretta che costituiscono componenti positivi di reddito e si registrano in **Avere** di conti economici d'esercizio;
- **nell'aspetto patrimoniale**, degli elementi attivi del patrimonio di funzionamento che si registrano in **Dare** dei conti accesi ai costi sospesi.



## ***Scritture di Rettifica***

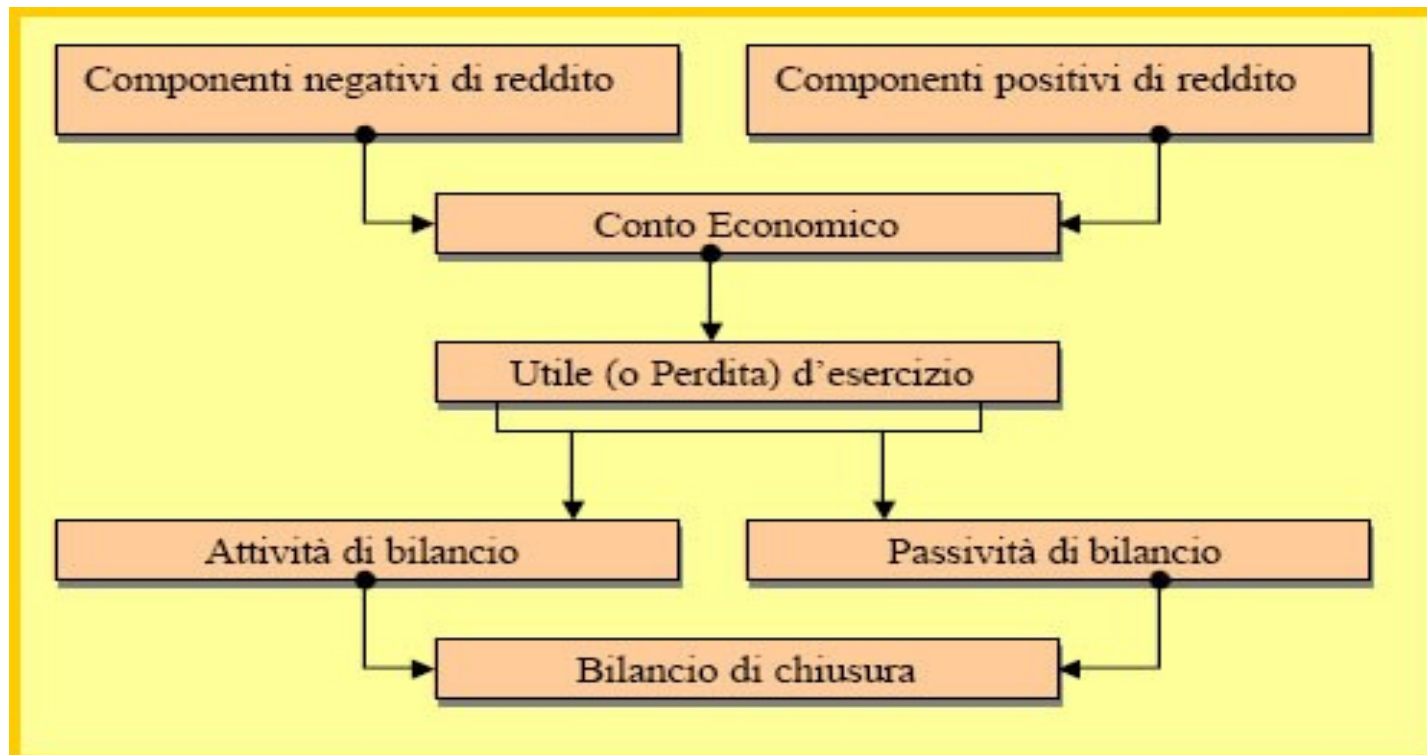
***Rilevate merci in rimanenza per euro 220.000.***

| <b>Sottoconti</b>     | <b>BiCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-----------------------|--------------|-------------|--------------|
| Merchi in Magazzino   | A - CI       | 220.000,00  |              |
| Merchi c/ rim. Finali | CE *         |             | 1.500,00     |

\* Nel conto economico, le rimanenze vanno espresse come variazioni

# Le scritture di epilogo e di chiusura

Conclusa la fase dell'assestamento contabile, occorre procedere alla chiusura dei conti accesi alle variazioni economiche d'esercizio e dei conti patrimoniali, secondo lo schema allegato:





# *Le scritture di epilogo e di chiusura*

---

*Per la chiusura si utilizzano due conti transitori*

- **Conto Economico**, al quale sono girocontati tutti i saldi dei conti economici accesi alle variazioni d'esercizio
- **Bilancio di chiusura**, al quale vengono girocontati i saldi dei conti patrimoniali.

*Il saldo del conto transitorio denominato "Conto Economico" può essere un utile o una perdita d'esercizio che verrà girocontato ad apposito conto del Patrimonio netto denominato Utile d'esercizio o Perdita d'esercizio.*

*Quest'ultimo sarà girosaldato a "Bilancio di Chiusura" con le attività e passività di bilancio.*



# *Le scritture di epilogo e di chiusura*

## *1) Epilogo conti accesi ai componenti positivi di reddito*

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Diversi           |               |             |              |
| Conto Economico   |               |             |              |

## *Epilogo dei conti accesi ai componenti negativi di reddito*

| <b>Sottoconti</b> | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Conto Economico   |               |             |              |
| Diversi           |               |             |              |



# *Le scritture di epilogo e di chiusura*

## *Rilevazione utile di esercizio*

| <b>Sottoconti</b>  | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|--------------------|---------------|-------------|--------------|
| Conto Economico    |               |             |              |
| Utile di esercizio |               |             |              |

## *Rilevazione perdita di esercizio*

| <b>Sottoconti</b>    | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|----------------------|---------------|-------------|--------------|
| Perdita di esercizio |               |             |              |
| Conto Economico      |               |             |              |



# *Le scritture di epilogo e di chiusura*

## *Chiusura dei conti patrimoniali attivi*

| <b>Sottoconti</b>    | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|----------------------|---------------|-------------|--------------|
| Bilancio di chiusura |               |             |              |
| Diversi              |               |             |              |

## *Chiusura dei conti patrimoniali passivi*

| <b>Sottoconti</b>    | <b>BilCEE</b> | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|----------------------|---------------|-------------|--------------|
| Diversi              |               |             |              |
| Bilancio di chiusura |               |             |              |



# ***Bibliografia***

---

- ***Vasapoli G. e A. "Dal Bilancio d'esercizio al reddito di impresa" – IPSOA ED. 2009***
- ***Bilancio 2008 – Dossier "Il Sole 24 ore***
- ***Memento contabile 2009 – IPSOA ED-***
- ***Memento fiscale 2009 -IPSOA ED-***
- ***Economia Aziendale Ed Paramond***
- ***Entriamo in azienda Ed. Tramontana***