

Il conto

Il conto, strumento di rilevazione delle scritture complesse, è un insieme di valori riferibili ad un determinato "oggetto" (un costo: "materie c/acquisto", "oneri assicurativi"; un credito, un ricavo) con il fine di misurarne, in termini monetari, la grandezza e le variazioni intervenute in un dato periodo.

Il conto si compone di due sezioni: **DARE e AVERE** che rilevano, secondo regole convenzionali, le variazioni aumentative o diminutive dell'oggetto di analisi.

Nella sua forma tradizionale è così rappresentato

**IL LESSICO DEL CONTO**

**ADDEBITARE** = scrivere un valore nella sezione sinistra, **DARE**, del conto

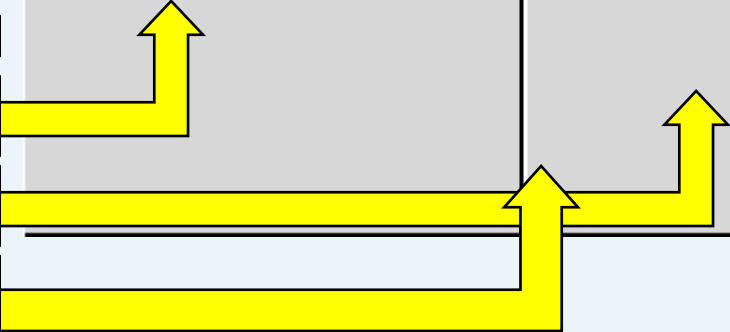
**ACCREDITARE** = scrivere un valore nella sezione destra, **AVERE**, del conto

**CHIUDERE** un conto = determinazione e iscrizione del **saldo** (differenza tra totale dare e totale avere) nella sezione il cui il totale è minore

**STORNARE** = scrivere un valore nella sezione opposta a quella della registrazione originaria per riportare il valore in un altro conto

**EPILOGO** = chiusura di più conti riportandone il **saldo** nella sezione **in cui il totale è minore** per scrivere lo stesso saldo in un conto riepilogativo (p.e.: "Profitti e Perdite")

EFFETTIVAMENTE PASSIVE			
DARE		AVERE	
versamento su c/c	1.250	emesso assegno 168	950
riscossi effetti	4.025	addebito ICI	750
riscossa fattura 267	875	oneri bancari	60
interessi su c/c	30	bonifico fornitore XXX	2.125
		totale avere	3.885
		chiusura conti	2.295
<b>totale dare</b>	<b>6.180</b>	<b>totale a pareggio</b>	<b>6.180</b>



## I conti nella contabilità generale

<b>CONTI FINANZIARI</b>	
<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<p>Nel <b>DARE</b> rilevano variazioni relative a: aumenti di denaro aumenti di crediti diminuzioni di debiti</p> <p>rappresentative di <b>variazioni finanziarie attive</b> <b>Vfa</b></p>	<p>nell' <b>AVERE</b> rilevano variazioni relative a: aumenti di debiti diminuzioni di denaro diminuzioni di crediti</p> <p>rappresentative di <b>variazioni finanziarie passive</b> <b>Vfp</b></p>
<b>CONTI ECONOMICI</b>	
<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<p>nel <b>DARE</b> rilevano variazioni relative a: aumenti di costi diminuzioni di ricavi diminuzioni di capitale</p> <p>rappresentative di <b>variazioni economiche passive</b> <b>Vep</b></p>	<p>nell' <b>AVERE</b> rilevano variazioni relative a: aumenti di ricavi aumenti di capitale diminuzioni di costi</p> <p>rappresentative di <b>variazioni economiche attive</b> <b>Vea</b></p>

La scrittura semplice

**l'accadimento**

Si riscuotono effetti per € 4650

**l'analisi**

AUMENTO DI DENARO IN CASSA	V.F.A.	D	4.650
DIMINUZIONE DI CREDITI	V.F.P.	A	4.650

**la rilevazione**



A sinistra i conti da **addebitare**, ovvero della sezione **DARE** del conto

A destra i conti da **accreditare**, ovvero della sezione **AVERE** del conto

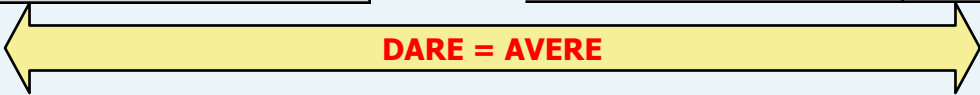
Il riporto a **maestro** **ATTIVI**

Importo da riportare in **AVERE** del conto **EFFETTI**

CASSA	
DARE	AVERE

EFFETTI ATTIVI	
DARE	AVERE

Vfa



Vfp

La scrittura composta

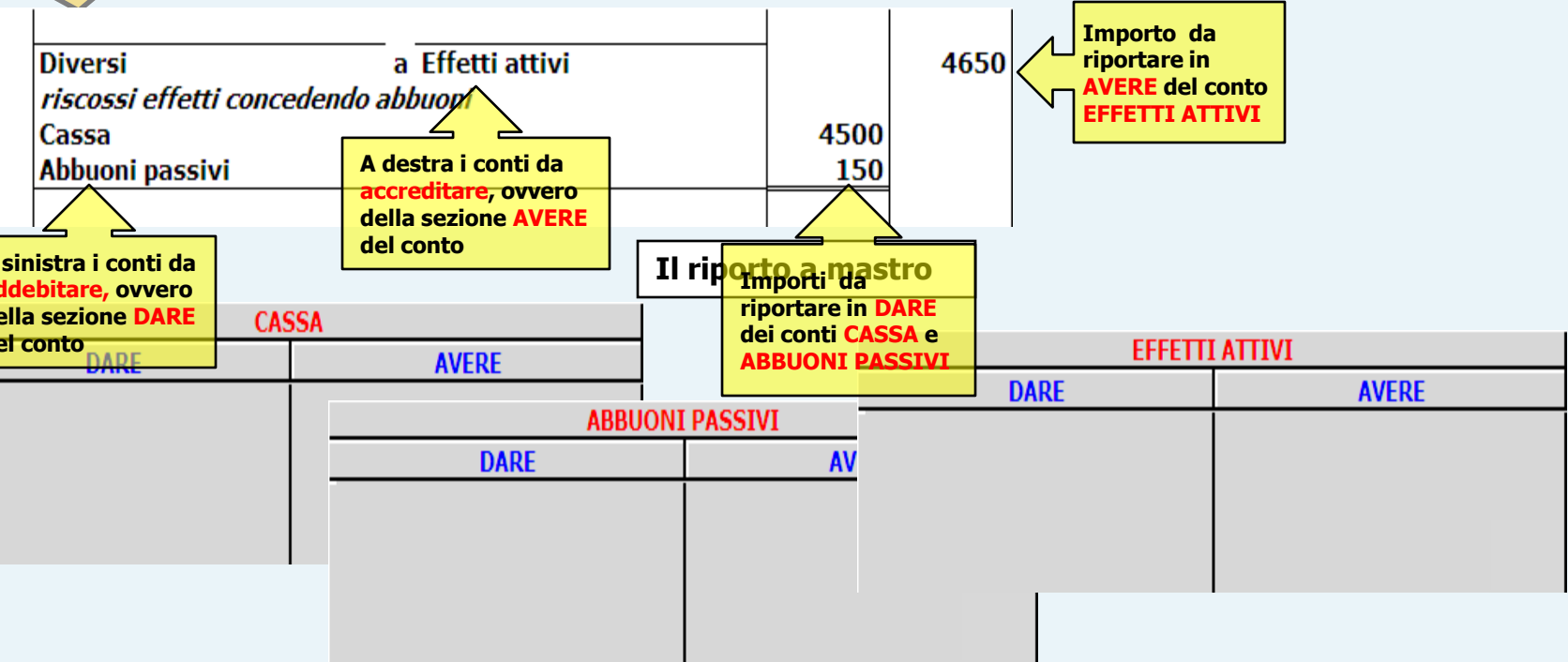
**l'accadimento**

Si riscuotono € 4500 a fronte di effetti di nominali € 4650

**l'analisi**

AUMENTO DI DENARO IN CASSA	V.F.A.	D	4.500
ABBUONI PASSIVI	V.E.P.	D	150
DIMINUIZIONE DI CREDITI	V.F.P.	A	4.650

**la rilevazione**



A sinistra i conti da **addebitare**, ovvero della sezione **DARE** del conto

A destra i conti da **accreditare**, ovvero della sezione **AVERE** del conto

**Il riporto a mastro**  
Importi da riportare in **DARE** dei conti **CASSA** e **ABBUONI PASSIVI**

Importo da riportare in **AVERE** del conto **EFFETTI ATTIVI**

Vfa + Vep  $\longleftrightarrow$  **DARE = AVERE**  $\longleftrightarrow$  Vfp

La scrittura complessa

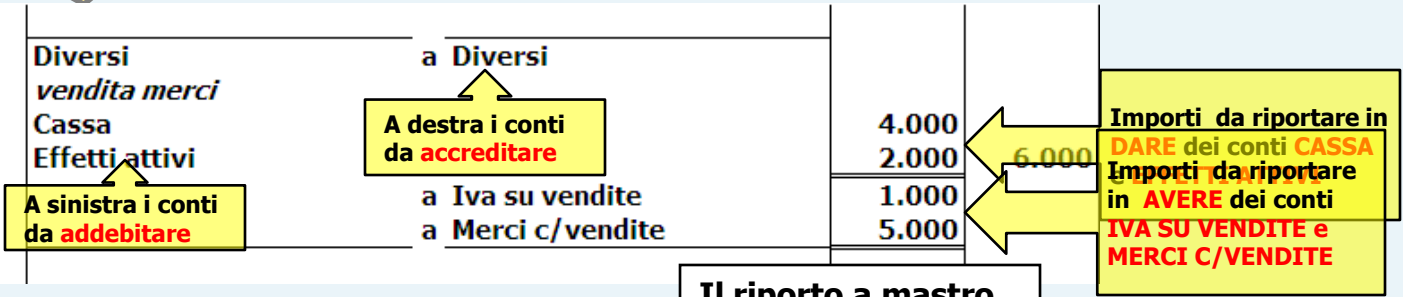
**l'accadimento**

Vendute merci per € 5000 + IVA 20%; regolamento c.s.: € 4000 per contanti, € 2000 con RI.BA. a 60 gg

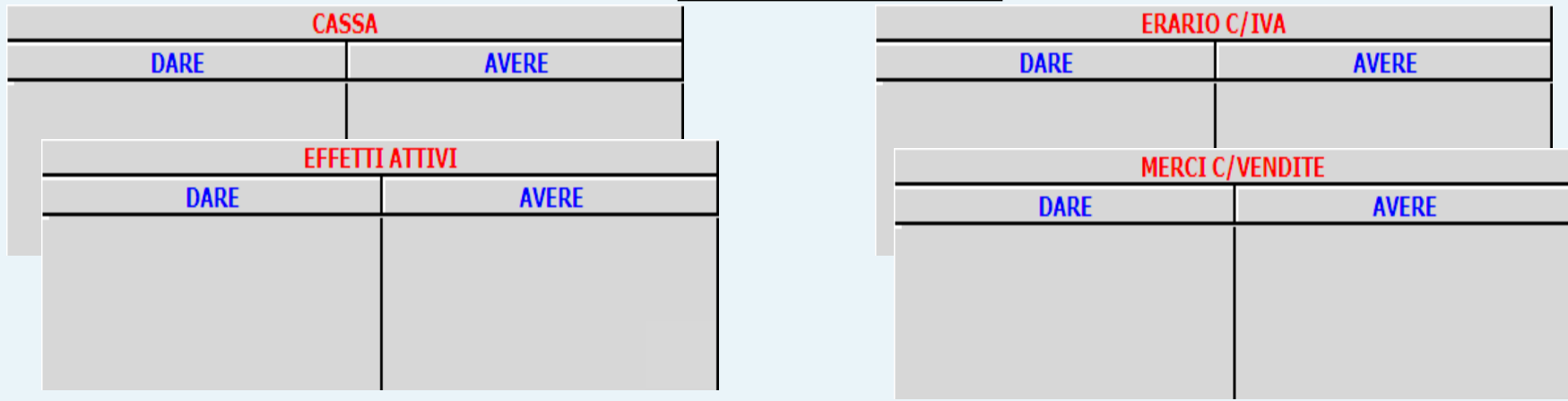
**l'analisi**

AUMENTO DI DENARO IN CASSA	V.F.A.	D	4.000
EFFETTI ATTIVI	V.F.A.	D	2.000
AUMENTO DI DEBITI (verso erario per IVA)	V.F.P.	A	1.000
AUMENTO DI RICAVI	V.E.A.	A	5.000

**la rilevazione**



**Il riporto a mastro**



Vfa + Vfa ← **DARE = AVERE** → Vfp + VeA

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

Si costituisce l'azienda industriale Alfa, il soggetto aziendale apporta capitale di rischio pari a € 40000 per contanti.

**l'analisi**

<b>AUMENTO CAPITALE NETTO</b>	<b>V.E.A.</b>	<b>A</b>	<b>40.000</b>
<b>AUMENTO DISPONIBILITA' DI CASSA</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>40.000</b>

**la rilevazione**

<b>Cassa</b>	<b>a Capitale netto</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
<i>conferimento iniziale</i>			

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

**Apertura di un conto corrente bancario con contestuale versamento della somma di € 34500**

**l'analisi**

<b>DIMINUZIONE DI DANARO IN CASSA</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>34.500</b>
<b>AUMENTO DI DISPONIBILITA' SU C/C</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>34.500</b>

**la rilevazione**

<b>Banca c/c</b>	<b>a Cassa</b>	<b>34.500</b>	<b>34.500</b>
<i>versamento su c/c bancario</i>			

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Stipula di un contratto di affitto poliennale, decorrenza 1 settembre, canone semestrale anticipato di € 2400 pagato con a.b.

## l'analisi

+COSTI (FITTI PASSIVI)	V.E.P.	D	2.400
- DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.P.	A	2.400

## la rilevazione

Fitti passivi	a Banca c/c	2.400	2.400
<i>per canone anticipato di fitto</i>			



## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Si acquistano, dalla ditta Rossi, macchinari per un importo di € 21000 + iva regolati c.s.: € 5000 con a.b. il resto con rilascio di effetti cambiari.

## l'analisi

+ BENI A FECONDITA' RIPETUTA (impianti)	V.E.P.	D	21.000
+ CREDITI (verso l'erario per l'IVA)	V.F.A.	D	4.200
- DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.P.	A	5.000
+ DEBITI (r.b. passive)	V.F.P.	A	20.200

## la rilevazione

Diversi	a Diversi		
<i>acquisto macchinari</i>			
Impianti		21.000	
Iva su acquisti		4.200	25.200
	a Cassa	5.000	
	a Effetti passivi	20.200	

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Acquisto di mobili e arredi per ufficio per € 3100 +IVA, attrezzature informatiche per € 2200 + IVA regolamento con cambiali passive a 60 gg.

## l'analisi

+ BENI A FECONDITA' RIPETUTA (impianti)	V.E.P.	D	5.300
+ CREDITI (verso l'erario per l'IVA)	V.F.A.	D	1.060
+ DEBITI (r.b. passive)	V.F.P.	A	6.360

## la rilevazione

Diversi			6.360
<i>acquisto mobili e macchine d'ufficio</i>			
Mobili e arredi	3.100		
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200		
Iva su acquisti	1.060		

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Acquisto di materie prime per € 6200 + IVA, regolamento: € 2000 con a.b. il resto con effetti a 90 gg

## l'analisi

+ COSTI (acquisto di materie prime)	V.E.P.	D	6.200
+ CREDITI (verso l'erario per l'IVA)	V.F.A.	D	1.240
- DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.P.	A	2.000
+ DEBITI (r.b. passive)	V.F.P.	A	5.440

## la rilevazione

Diversi	a Diversi		
<i>acquisto materie prime</i>			
Materie prime c/acquisto		6.200	
Iva su acquisti		1.240	7.440
	a Banca c/c	2.000	
	a Effetti passivi	5.440	

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

**Vendita prodotti finiti per € 10.000+ IVA; regolamento € 3.000 per contanti il resto con cambiali attive**

**l'analisi**

<b>+ RICAVI (vendita di prodotti finiti)</b>	<b>V.E.A.</b>	<b>A</b>	<b>10.000</b>
<b>+ DEBITI (verso l'erario per IVA su vendite)</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>2.000</b>
<b>+ DANARO IN CASSA</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>3.000</b>
<b>+ CREDITI (r.b. attive)</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>9.000</b>

**la rilevazione**

<b>Diversi</b>	<b>a Diversi</b>		
<b><i>vendita prodotti finiti</i></b>			
<b>Cassa</b>		<b>3.000</b>	
<b>Effetti attivi</b>		<b>9.000</b>	<b>12.000</b>
	<b>a Merci c/vendita</b>	<b>10.000</b>	
	<b>a Iva su vendite</b>	<b>2.000</b>	

## Il "giornale" delle registrazioni effettuate

Cassa <i>conferimento iniziale</i>	a Capitale netto		40.000
Banca c/c <i>versamento su c/c bancario</i>	a Cassa		34.500
Fitti passivi <i>per canone anticipato di fitto</i>	a Banca c/c		2.400
Diversi <i>acquisto macchinari</i>	a Diversi		
Impianti		21.000	
Iva su acquisti		4.200	25.200
	a Cassa	5.000	
	a Effetti passivi	20.200	
Diversi <i>acquisto mobili e macchine d'ufficio</i>	a Effetti passivi		6.360
Mobili e arredi		3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio		2.200	
Iva su acquisti		1.060	
Diversi <i>acquisto materie prime</i>	a Diversi		
Materie prime c/acquisto		6.200	
Iva su acquisti		1.240	7.440
	a Banca c/c	2.000	
	a Effetti passivi	5.440	
Diversi <i>vendita prodotti finiti</i>	a Diversi		
Cassa		3.000	
Effetti attivi		9.000	12.000
	a Merci c/vendita	10.000	
	a Iva su vendite	2.000	

Contestualmente alla registrazione contabile si effettua il "riporto a mastro", ossia l'annotazione della descrizione dell'operazione e dell'importo nella sezione DARE o AVERE del conto relativo.

Il conto "Cassa" relativo alle operazioni fin qui registrate si presenta così

CASSA			
DARE		AVERE	
16/4 conferimento iniziale	40.000	18/4 versamento su c/c bancario	34.500
30/4 vendita prodotti finiti	3.000	26/4 acquisto macchinari	5.000

riepiloga tutte le operazioni che hanno riguardato la "Cassa";  
 il totale **DARE** indica l'ammontare complessivo delle **entrate**,  
 il totale **AVERE** quello delle **uscite**,  
 il **SALDO** indica l'attuale disponibilità di cassa.

Cassa <i>conferimento iniziale</i>	a Capitale netto		40.000
Banca c/c <i>versamento su c/c bancario</i>	a Cassa		34.500
Fitti passivi <i>per canone anticipato di fitto</i>	a Banca c/c		2.400
Diversi <i>acquisto macchinari</i>	a Diversi		
Impianti		21.000	
Iva su acquisti		4.200	25.200
	a Cassa	5.000	
	a Effetti passivi	20.200	
Diversi <i>acquisto mobili e macchine d'ufficio</i>	a Effetti passivi		6.360
Mobili e arredi		3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio		2.200	
Iva su acquisti		1.060	
Diversi <i>acquisto materie prime</i>	a Diversi		
Materie prime c/acquisto		6.200	
Iva su acquisti		1.240	7.440
	a Banca c/c	2.000	
	a Effetti passivi	5.440	
Diversi <i>vendita prodotti finiti</i>	a Diversi		
Cassa		3.000	
Effetti attivi		9.000	12.000
	a Merci c/vendite	10.000	
	a Iva su vendite	2.000	

## La situazione contabile

Ditta ALFA - situazione contabile a totali e saldi al 12/05/XX				
Conti	totali		saldi	
	Dare	Avere	Dare	Avere
Cassa	43.000	39.500	3.500	
Capitale netto	-	40.000		40.000
Banca c/c	34.500	4.400	30.100	
Fitti passivi	2.400	-	2.400	
Impianti	21.000	-	21.000	
IVA su acquisti	6.500	-	6.500	
Effetti passivi	-	32.000		32.000
Mobili e arredi	3.100	-	3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	-	2.200	
Materie prime c/acquisto	6.200	-	6.200	
Effetti attivi	9.000	-	9.000	
Merci c/vendita	-	10.000		10.000
IVA su vendite	-	2.000		2.000
<b>totali</b>	<b>127.900</b>	<b>127.900</b>	<b>84.000</b>	<b>84.000</b>

Totale DARE = Totale AVERE

Conti finanziari

Conti economici misuratori di costi e ricavi

Conti economici accesi a beni a fecondità ripetuta

Conto economico misuratore di variazioni di capitale

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Addebito sul c/c di € 22.500 per pagamento di effetti passivi

## l'analisi

<b>DIMINUZIONE DI DISPONIBILITA' SU C/C</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>22.500</b>
<b>DIMINUZIONE DI EFFETTI PASSIVI</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>22.500</b>

## la rilevazione

<b>Effetti passivi</b>	<b>a Banca c/c</b>	<b>22.500</b>
<i><b>pagati effetti con addebito su c/c</b></i>		



## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Accreditati sul c/c € 2400 per riscossione di effetti attivi

## l'analisi

<b>AUMENTO DI DISPONIBILITA' SU C/C</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>2.400</b>
<b>DIMINUZIONE DI EFFETTI ATTIVI</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>2.400</b>

## la rilevazione

<b>Banca c/c</b>	<b>a Effetti attivi</b>	<b>2.400</b>
<i>riscossi effetti con accredito su c/c</i>		

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

Rinnovato effetto attivo, nominale € 2500, scadente al 31/8 con altro effetto scadente al 30/9 per l'importo di € 2530.

**l'analisi**

<b>DIMUNIZIONE DI EFFETTI ATTIVI</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>2.500</b>
<b>AUMENTO DI EFFETTI ATTIVI</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>2.530</b>
<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>V.E.A.</b>	<b>A</b>	<b>30</b>

**la rilevazione**

<b>Effetti attivi</b>	<b>a diversi</b>		<b>2.530</b>
<i>per rinnovo di effetti attivi</i>			
	<b>a Effetti attivi</b>	<b>2.500</b>	
	<b>a Interessi attivi</b>	<b>30</b>	

**Le retribuzioni dei dipendenti**

**l'accadimento**

**Liquidate retribuzioni ai dipendenti c.s.: retribuzioni lorde € 3200; ritenute previdenziali € 110; ritenute fiscali € 315; assegni familiari € 65, contributi previdenziali su retribuzioni, a carico ditta, € 385.**

**l'analisi**

1

2

3

4

**la rilevazione**

1

2

3

4

**Le retribuzioni dei dipendenti**

**I conti**

<b>PAGHE DA LIQUIDARE</b>			
<b>DARE</b>		<b>AVERE</b>	
2/5 ritenute fiscali e previdenziali	425	2/5 retribuzioni lorde	3.200
		2/5 ass. familiari a carico INPS	65
Retribuzioni nette da corrispondere € 2.840			

<b>ENTI PREVIDENZIALI</b>			
<b>DARE</b>		<b>AVERE</b>	
2/5 ass. familiari a carico INPS	65	2/5 ritenute previdenziali	110
		2/5 contributi previd. a carico ditta	385
Contributi previdenziali da versare € 430			

**la rilevazione**

<b>Retribuzioni retribuzioni lorde</b>	<b>a Paghe da liquidare</b>		<b>3.200</b>
<b>Paghe da liquidare ritenute fiscali e previdenziali</b>	<b>a diversi</b>		<b>425</b>
	<b>a Enti previdenziali</b>	<b>110</b>	
	<b>a Erario c/ ritenute</b>	<b>315</b>	
<b>Enti previdenziali assegni familiari e altre competenze a carico INPS</b>	<b>a Paghe da liquidare</b>		<b>65</b>
<b>Contrib. prev.li su retrib. contributi previdenziali a carico ditta</b>	<b>a Enti previdenziali</b>		<b>385</b>

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Addebito su c/c bancario per versamento ritenute erariali e contributi prev.li su retribuzioni xx/2009

## l'analisi

- DEBITI VS ERARIO (ritenute fiscali)	V.F.A.	D	315
- DEBITI VS ENTI PREVIDENZIALI (contributi prev.li)	V.F.A.	D	430
<b>DIMINUZIONE DI DISPONIBILITA' SU C/C</b>	V.F.P.	A	<b>745</b>

## la rilevazione

diversi			745
<i>versati contributi prev.li su retribuzioni xx/2002</i>	a Banca c/c		
Enti previdenziali		430	
Erario c/ ritenute		315	

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

addebitate su c/c retribuzioni dipendenti

## l'analisi

- DEBITI VS DIPENDENTI	V.F.A.	D	2.840
DIMINUIZIONE DI DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.P.	A	2.840

## la rilevazione

Paghe da liquidare	a Banca c/c	2840
<i>pagate retribuzioni xx/2009</i>		

## Le rilevazioni di esercizio

<b>Ditta ALFA - situazione contabile a saldi al 25/12/XX</b>				
	<b>Conti</b>	<b>saldi</b>		<b>saldi</b>
		<b>Dare</b>	<b>Avere</b>	<b>Avere</b>
<b>Cassa</b>	<b>Cassa</b>	<b>3.500</b>		
<b>Capitale netto</b>	<b>Capitale netto</b>		<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
<b>Banca c/c</b>	<b>Banca c/c</b>	<b>6.415</b>		
<b>Fitti passivi</b>	<b>Fitti passivi</b>	<b>2.400</b>		
<b>Impianti</b>	<b>Impianti</b>	<b>21.000</b>		
<b>IVA su acquisti</b>	<b>IVA su acquisti</b>	<b>6.500</b>		
<b>Effetti passivi</b>	<b>Effetti passivi</b>		<b>9.500</b>	<b>9.500</b>
<b>Mobili e arredi</b>	<b>Mobili e arredi</b>	<b>3.100</b>		
<b>Macchine elettroniche d'ufficio</b>	<b>Macchine elettroniche d'ufficio</b>	<b>2.200</b>		
<b>Materie prime c/acquisto</b>	<b>Materie prime c/acquisto</b>	<b>6.200</b>		
<b>Effetti attivi</b>	<b>Effetti attivi</b>	<b>6.630</b>		
<b>Merci c/vendita</b>	<b>Merci c/vendita</b>		<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>IVA su vendite</b>	<b>IVA su vendite</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Interessi attivi</b>	<b>Interessi attivi</b>		<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Retribuzioni</b>	<b>Retribuzioni</b>	<b>3.200</b>		
<b>Paghe da liquidare</b>	<b>Paghe da liquidare</b>			
<b>Enti previdenziali</b>	<b>Enti previdenziali</b>			
<b>Erario c/ ritenute</b>	<b>Erario c/ ritenute</b>			
<b>Contrib. prev.li su retrib.</b>	<b>Contrib. prev.li su retrib.</b>	<b>385</b>		
	<b>TOTALI</b>	<b>61.530</b>	<b>61.530</b>	<b>61.530</b>

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

Vendita di prodotti finiti per € 1.800 + iva, regolamento in conto

**l'analisi**

<b>+ CREDITI VS CLIENTI</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>2.160</b>
<b>MERCI C/VENDITA</b>	<b>V.E.A.</b>	<b>A</b>	<b>1.800</b>
<b>IVA SU VENDITE</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>360</b>

**la rilevazione**

<b>Crediti vs clienti</b>	<b>a diversi</b>		<b>2.160</b>
<i>emessa fatt. 18</i>			
	<b>Merci c/vendite</b>	<b>1.800</b>	
	<b>Iva su vendite</b>	<b>360</b>	



## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

Restituzione da clienti di prodotti non conformi per € 200 + iva

## l'analisi

RESI SU VENDITE	V.E.P.	D	200
IVA SU VENDITE	V.F.A.	D	40
- CREDITI VS CLIENTI	V.F.P.	A	240

## la rilevazione

diversi		240
a Crediti vs clienti		
<i>emessa N.C. 1 per resi su vendite</i>		
Iva su vendite	40	
Resi su vendite	200	

Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

Riscossi crediti di nominali € 1920 concedendo abbuoni di € 20

**l'analisi**

<b>ABBUONI PASSIVI</b>	<b>V.E.P.</b>	<b>D</b>	<b>20</b>
<b>CASSA</b>	<b>V.F.A.</b>	<b>D</b>	<b>1.900</b>
<b>- CREDITI VS CLIENTI</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>1.920</b>

**la rilevazione**

<b>diversi</b>	<b>a Crediti vs clienti</b>		<b>1.920</b>
<i>riscossa fatt. 18 concedendo abbuoni</i>			
<b>Abbuoni passivi</b>		<b>20</b>	
<b>Cassa</b>		<b>1.900</b>	

**La liquidazione IVA di periodo**

**Il conto "IVA su acquisti", rappresentativo di un credito verso l' erario, presenta i seguenti importi:**

**Il conto "IVA su vendite", rappresentativo di un debito verso l' erario, presenta i seguenti importi:**

**Per la liquidazione periodica dell' IVA si procede alla chiusura di ciascun conto con contropartita del conto IVA C/ERARIO redigendo il seguente articolo:**

Diversi	a IVA su acquisti	6.500
<i>liquidazione periodica IVA</i>		
Iva su vendite		2.320
Erario c/ IVA		4.180

<b>IVA SU ACQUISTI</b>	
<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
acquisto macchinari 4.200	Liquidazione IVA 6.500
acquisto mobili e macch. ufficio 1.060	
acquisto materie prime 1.240	

Il conto è così "chiuso"

<b>IVA SU VENDITE</b>	
<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
emessa N.C. 1- resi su vendite 40	vendita prodotti finiti
Liquidazione IVA 2.320	emessa fattura 18

Il conto è così "chiuso"

<b>ERARIO C/ IVA</b>	
<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Liquidazione IVA 4.180	

e il conto ERARIO C/IVA evidenzia il credito verso l' erario.

## La situazione contabile

## La situazione contabile, prima delle scritture di assestamento:

Ditta ALFA - situazione contabile a totali e saldi al 30/12/XX				
Conti	totali		saldi	
	Dare	Avere	Dare	Avere
Cassa	44.900	39.500	5.400	
Capitale netto	-	40.000		40.000
Banca c/c	36.900	30.485	6.415	
Fitti passivi	2.400	-	2.400	
Impianti	21.000	-	21.000	
IVA su acquisti	6.500	6.500		
Effetti passivi	22.500	32.000		9.500
Mobili e arredi	3.100	-	3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	-	2.200	
Materie prime c/acquisto	6.200	-	6.200	
Effetti attivi	11.530	4.900	6.630	
Merci c/vendita	-	11.800		11.800
IVA su vendite	2.360	2.360		
Interessi attivi	-	30		30
Retribuzioni	3.200	-	3.200	
Paghe da liquidare	3.265	3.265		
Enti previdenziali	495	495		
Erario c/ ritenute	315	315		
Contrib. prev.li su retrib.	385	-	385	
Resi su vendite	200	-	200	
Abbuoni passivi	20	-	20	
Erario c/ IVA	4.180	-	4.180	
Crediti vs clienti	2.160	2.160		
<b>TOTALI</b>	<b>173.810</b>	<b>173.810</b>	<b>61.330</b>	<b>61.330</b>

**Le scritture di assestamento**

**Esaurite le scritture continuative, verificata la correttezza dei riporti a mastro, si procede alla redazione delle scritture di assestamento distinguibili in:**

**SCRITTURE DI INTEGRAZIONE**

**con le quali si procede a rilevare, in base a previsioni di future manifestazioni finanziarie, la quota di componenti positivi o negativi di reddito da assegnare all'esercizio**

**SCRITTURE DI STORNO****SCRITTURE DI EPILOGO**

Le scritture di integrazione

**l'accadimento**

Interessi attivi maturati sul c/c bancario: € 180

**l'analisi**

AUMENTO DI DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.A.	D	180
INTERESSI ATTIVI	V.E.A.	A	180

**la rilevazione**

Banca c/c	a	Interessi attivi	180
<i>interessi attivi su c/c</i>			

Le scritture di integrazione: ratei passivi

**l'accadimento**

Spese pubblicitarie relative al periodo 1 settembre XX - 28 febbraio X1 € 1800, **pagamento posticipato**  
 Al 31/12 si dovrà rilevare **la quota di costo di competenza dell'esercizio in corso.**

01/09/XX	31/12/XX	28/02/X1
<b>Spese pubblicitarie relative al periodo 1/9/XX – 28/02/X1</b>		
<b>Competenza esercizio XX</b>		<b>Comp.za eser. X1</b>
<b>€1200</b>		<b>€600</b>

**€ 1800 : 6 x 4 = € 1200 (quota di costo di competenza dell'esercizio in corso)**

**l'analisi**

<b>SPESE PUBBLICITARIE</b>	<b>V.E.P.</b>	<b>D</b>	<b>1.200</b>
<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>1.200</b>

**la rilevazione**

		<b>1200</b>
<b>Spese pubblicitarie a Ratei passivi</b>		
<b><i>competenza esercizio in corso</i></b>		

RATEI PASSIVI	
DARE	AVERE
	31/12 quota di compet. esercizio 1.200
Conto finanziario rappresentativo di un <b>debito.</b>	

SPESE PUBBLICITARIE	
DARE	AVERE
31/12 quota di compet. esercizio 1.200	
Il saldo del conto, € 1200, esprime il <b>costo di competenza dell'esercizio in corso</b>	

## Le scritture di integrazione: TFR

## l'accadimento

Si determina in € 218 l'indennità di fine rapporto maturata nell'esercizio.

## l'analisi

<b>INDENNITA' FINE RAPPORTO MATURATA</b>	<b>V.E.P.</b>	<b>D</b>	<b>218</b>
<b>DEBITI PER TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>218</b>

## la rilevazione

<b>Indennità fine rapporto</b>	<b>a Fondo TFR</b>	<b>218</b>
<i>indennità di fine rapporto maturata</i>		



**Le scritture di integrazione: fondo svalutazione crediti**

**l'accadimento**

Costituito fondo svalutazione crediti per € 200

**l'analisi**

<b>PERDITE PRESUNTE SU CREDITI</b>	<b>V.E.P.</b>	<b>D</b>	<b>200</b>
<b>ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZ.CREDITI</b>	<b>V.F.P.</b>	<b>A</b>	<b>200</b>

**la rilevazione**

<b>Perdite presunte su crediti</b>	<b>a Fondo svalutazione crediti</b>	<b>200</b>
<i>per perdite presunte su crediti</i>		

## Le rilevazioni di esercizio

**SCRITTURE DI INTEGRAZIONE**

**SCRITTURE DI STORNO**

Con le quali si procede a rilevare, tra i componenti di reddito, **quote di ammortamento** riguardanti i beni a fecondità ripetuta e a **riportare tra i componenti di capitale valori inizialmente rilevati come componenti di reddito.**

## Le scritture di integrazione: ammortamenti

## l'accadimento

Si calcolano ammortamenti sui beni a fecondità ripetuta nelle seguenti misure: impianti: 8%; mobili e arredi: 6%; macchine elettroniche d'ufficio: 10%.

## l'analisi

<b>COSTI DI AMMORTAMENTO</b>	<b>V.E.P.</b>	<b>D</b>	<b>2.086</b>
<b>RETTIFICA DI COSTI PLURIENNALI</b>	<b>V.E.A.</b>	<b>A</b>	<b>2.086</b>

## la rilevazione

<b>Ammortamenti e deperimenti</b>	<b>a diversi</b>		
<i>quote di ammortamento annuali</i>			
	<b>a Fondo amm. impianti</b>	<b>1.680</b>	
	<b>a Fondo amm mobili e arredi</b>	<b>186</b>	
	<b>a Fondo amm. macch. elettr.d'uff.</b>	<b>220</b>	<b>2.086</b>

Le scritture di integrazione: risconti attivi

**l'accadimento**

Si calcolano risconti sul canone di fitto passivo **anticipato**

Il conto **FITTI PASSIVI**, risulta già addebitato per l'intera semestralità, (€ 2400, periodo 1/9/XX - 28/2/X1) **pagata anticipatamente** ....

Al 31/12 si dovrà rilevare **la quota di costo di competenza dell'esercizio futuro**.

01/09/XX

31/12/XX

28/02/X1

**Fitto passivo relativo al periodo 1/9/XX – 28/02/X1**

Competenza esercizio XX

Comp.za eser. X1

**€1600**

**€800**

**€ 2400 : 6 x 2 = € 800 (quota di costo da rinviare all'esercizio successivo)**

**l'analisi**

**MINORI COSTI**

**RISCONTI ATTIVI**

V.E.A. A

A

800

V.E.P. D

D

800

**la rilevazione**

**Risconti attivi a Fitti passivi**

*risconto su fitto passivo*

800

**FITTI PASSIVI**

**DARE**

**AVERE**

per canone anticipato di fitto

2.400

risconto su fitto passivo

800

Il saldo del conto, € 1600, esprime il **costo di competenza dell'esercizio in corso**

**RISCONTI ATTIVI**

**DARE**

**AVERE**

risconto su fitto passivo

800

Il saldo del conto, € 800, esprime **la quota di costo rinviate all'esercizio successivo**

## Le rilevazioni di esercizio

## l'accadimento

si valutano le rimanenze finali c.s.:  
 materie prime € 1550;  
 prodotti finiti € 2150.

## l'analisi

MATERIE PRIME RINVIATE AL FUTURO ESERCIZIO	V.E.P.	D	1.550
RETTIFICA COSTI DELLE MATERIE PRIME	V.E.A.	A	1.550
PRODOTTI FINITI RINVIATI AL FUTURO ESERCIZIO	V.E.P.	D	2.150
PRODOTTI FINITI IN ATTESA DI VENDITA	V.E.A.	A	2.150

## la rilevazione

Diversi	a Diversi		
<i>Rimanenze finali</i>			
Materie prime in magazzino		1.550	
Prodotti finiti in magazzino		2.150	3.700
	a Materie prime c/ rim. finali	1.550	
	a Prodotti finiti c/ rim. finali	2.150	

## Le scritture di epilogo

**SCRITTURE DI INTEGRAZIONE**

**SCRITTURE DI STORNO**

**SCRITTURE DI EPILOGO**

Con le quali si procede all' epilogo, nel conto economico riepilogativo "Profitti e perdite", di tutti i conti accesi a componenti **positivi e negativi di reddito.**

## La chiusura dei conti

Eliminati i conti con saldo zero, suddivisi i restanti fra:  
**conti dello Stato Patrimoniale**  
**conti del Conto Economico**

Ditta ALFA - situazione contabile a totali e saldi al 31/12/XX				
Conti	totali		saldi	
	Dare	Avere	Dare	Avere
Cassa	44.900	39.500	5.400	
Capitale netto	-	40.000		40.000
Banca c/c	37.080	30.485	6.595	
Fitti passivi	2.400	800	1.600	
Impianti	21.000	-	21.000	
IVA su acquisti	6.500	6.500		
Effetti passivi	22.500	32.000		9.500
Mobili e arredi	3.100	-	3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	-	2.200	
Materie prime c/acquisto	6.200	-	6.200	
Effetti attivi	11.530	4.900	6.630	
Merci c/vendita	-	11.800		11.800
IVA su vendite	2.360	2.360		
Interessi attivi	-	210		210
Retribuzioni	3.200	-	3.200	
Paghe da liquidare	3.265	3.265		
Enti previdenziali	495	495		
Erario c/ ritenute	315	315		
Contrib. prev.li su retrib.	385	-	385	
Resi su vendite	200	-	200	
Abbuoni passivi	20	-	20	
Erario c/ IVA	4.180	-	4.180	
Crediti vs clienti	2.160	2.160		
Spese pubblicitarie	1.200	-	1.200	
Indennità fine rapporto	218	-	218	
Perdite presunte su crediti	200	-	200	
Ammortamenti e deperimenti	2.086	-	2.086	
Ratei passivi	-	1.200		1.200
Fondo TFR	-	218		218
Fondo svalutazione crediti	-	200		200
Fondo amm. impianti	-	1.680		1.680
Fondo amm mobili e arredi	-	186		186
Fondo amm. macc. elettr.d'uff.	-	220		220
Risconti attivi	800	-	800	
Materie prime in magazzino	1.550	-	1.550	
Prodotti finiti in magazzino	2.150	-	2.150	
Materie prime c/ rim. finali	-	1.550		1.550
Prodotti finiti c/ rim. finali	-	2.150		2.150
Profitti e Perdite	-	-		
<b>TOTALI</b>	<b>182.194</b>	<b>182.194</b>	<b>68.914</b>	<b>68.914</b>

conti "accesi" a poste dell' attivo

conti "accesi" a poste del passivo

conti "accesi" a costi di esercizio

conti "accesi" a costi di esercizio

**La chiusura dei conti economici di reddito**

**l'accadimento**

**Epilogo, al conto PROFITTI E PERDITE dei conti economici di reddito accesi a componenti **positivi** di reddito**

<b>PROFITTI E PERDITE</b>			
<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
apertura attività, passività e netto	1.550	Merci c/vendita	11.800
Materie prime c/acquisto	6.200	Interessi attivi	210
Retribuzioni	3.200	Materie prime c/ rim. finali	1.550
Contrib. prev.li su retrib.	385	Prodotti finiti c/ rim. finali	2.150
Resi su vendite	200		
Abbuoni passivi	20		
Spese pubblicitarie	1.200		
Indennità fine rapporto	218		
Perdite presunte su crediti	200		
Ammortamenti e deperimenti	2.086		

**la rilevazione**

<b>Profitti e Perdite</b>	<b>a Diversi</b>		<b>15.309</b>
<b>Diversi</b>	<b>a Profitti e Perdite</b>		<b>15.710</b>
<i>epilogo dei ricavi di esercizio</i>			
<b>Merci c/vendita</b>		<b>11.800</b>	
<b>Interessi attivi</b>		<b>210</b>	
<b>Materie prime c/ rim. finali</b>		<b>1.550</b>	
<b>Prodotti finiti c/ rim. finali</b>		<b>2.150</b>	
	<b>a Indennità fine rapporto</b>	<b>218</b>	
	<b>a Perdite presunte su crediti</b>	<b>200</b>	
	<b>a Ammortamenti e deperim.</b>	<b>2.086</b>	



La rilevazione del risultato di esercizio

Il conto PROFITTI E PERDITE accoglie tutti i costi e i ricavi di competenza dell' esercizio; il saldo del conto esprime il REDDITO DI ESERCIZIO.

Con la scrittura seguente si rileva l' UTILE DI ESERCIZIO **chiudendo, nel contempo, il conto PROFITTI E PERDITE.**

<b>Profitti e Perdite</b>	a	Utile di esercizio	401
<i>rilevato reddito dell'esercizio</i>			

PROFITTI E PERDITE			
COSTI		RICAVI	
Fitti passivi	1.600	Merci c/vendita	11.800
Materie prime c/acquisto	6.200	Interessi attivi	210
Retribuzioni	3.200	Materie prime c/ rim. finali	1.550
Contrib. prev.li su retrib.	385	Prodotti finiti c/ rim. finali	2.150
Resi su vendite	200	<b>totale ricavi</b>	<b>15.710</b>
Abbuoni passivi	20		
Spese pubblicitarie	1.200		
Indennità fine rapporto	218		
Perdite presunte su crediti	200		
Ammortamenti e deperimenti	2.086		
<b>totale costi</b>	<b>15.309</b>		
<b>utile di esercizio</b>	<b>401</b>		
<b>totale a pareggio</b>	<b>15.710</b>	<b>totale a pareggio</b>	<b>15.710</b>

Il conto UTILE DI ESERCIZIO, che rileva l' incremento del capitale per effetto della gestione, sarà chiuso fra le PASSIVITA' con la scrittura successiva

**La chiusura dei conti patrimoniali**

Dopo la chiusura dei conti economici accesi a componenti positivi e negativi di reddito e del conto Profitti e Perdite si procede alla chiusura dei conti accesi alle **ATTIVITA' E PASSIVITA'** evidenziati nella seguente situazione contabile a saldi.

la rilevazione

<b>Bilancio di chiusura</b>	<b>a Diversi</b>	<b>53.605</b>
<i>chiusura delle attività</i>		
	a Cassa	5.400
	a Banca c/c	6.595
	a Impianti	21.000
	a Mobili e arredi	3.100
	a Macchine elettroniche d'ufficio	2.200
	a Effetti attivi	6.630
	a Erario c/ IVA	4.180
	a Risconti attivi	800
	a Materie prime in magazzino	1.550
	a Prodotti finiti in magazzino	2.150

Capitale netto	
Effetti passivi	
Ratei passivi	
Fondo TFR	
Fondo svalutazione crediti	
Fondo amm. impianti	
Fondo amm mobili e arredi	
Fondo amm. macc. elettr.d'uff.	
Utile di esercizio	
<b>TOTALI</b>	<b>53.605</b>

<b>BILANCIO DI CHIUSURA</b>			
<b>DARE</b>		<b>AVERE</b>	
Cassa	5.400	Capitale netto	40.000
Banca c/c	6.595	Effetti passivi	9.500
Impianti	21.000	Ratei passivi	1.200
Mobili e arredi	3.100	Fondo TFR	218
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	Fondo svalutazione crediti	200
Effetti attivi	6.630	Fondo amm. impianti	1.680
Erario c/ IVA	4.180	Fondo amm mobili e arredi	186
Risconti attivi	800	Fondo amm. macc. elettr.uff.	220
Materie prime in magazzino	1.550	Utile di esercizio	401
Prodotti finiti in magazzino	2.150		
<b>totale</b>	<b>53.605</b>	<b>totale</b>	<b>53.605</b>

per la cui chiusura sarà necessario add

Tutti i conti accesi nel corso dell' esercizio sono stati così chiusi.

E e accreditati

## Il bilancio

Il bilancio al 31/12/200X è così costituito

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>		<b>PASSIVITA'</b>	
Cassa	5.400	Capitale netto	40.000
Banca c/c	6.595	Effetti passivi	9.500
Impianti	21.000	Ratei passivi	1.200
Mobili e arredi	3.100	Fondo TFR	218
Macchine elettron. d'ufficio	2.200	Fondo svalutazione crediti	200
Effetti attivi	6.630	Fondo amm. impianti	1.680
Erario c/ IVA	4.180	Fondo amm mobili e arredi	186
Risconti attivi	800	Fondo amm. macc. elettr.d'uff.	220
Materie prime in magazzino	1.550	Utile di esercizio	401
Prodotti finiti in magazzino	2.150		
<b>TOTALE</b>	<u>53.605</u>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<u>53.605</u>

<b>PROFITTI E PERDITE</b>			
<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Fitti passivi	1.600	Merci c/vendita	11.800
Materie prime c/acquisto	6.200	Interessi attivi	210
Retribuzioni	3.200	Materie prime c/ rim. finali	1.550
Contrib. prev.li su retrib.	385	Prodotti finiti c/ rim. finali	2.150
Resi su vendite	200	<b>TOTALE</b>	<u>15.710</u>
Abbuoni passivi	20		
Spese pubblicitarie	1.200		
Indennità fine rapporto	218		
Perdite presunte su crediti	200		
Ammortamenti e deperimenti	2.086		
Utile di esercizio	401		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<u>15.710</u>		

## Le rilevazioni di esercizio

Stato Patrimoniale con i dati di bilancio riportati nelle diverse "zone" in cui lo stesso è scindibile

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
<b>Attivo finanziario (Af)</b>		<b>Passivo finanziario (Pf)</b>	
Cassa	5.400	Effetti passivi	9.500
Banca c/c	6.595	Ratei passivi	1.200
Effetti attivi	6.630	Fondo TFR	218
Erario c/ IVA	4.180	Fondo svalutazione crediti	200
<b>Attivo economico (Ae)</b>		<b>Passivo economico (Pe)</b>	
Impianti	21.000	Fondo amm. impianti	1.680
Mobili e arredi	3.100	Fondo amm mobili e arredi	186
Macchine elettr. d'ufficio	2.200	Fondo amm. macc. elettr.d'uff.	220
Risconti attivi	800		
Materie prime in magazzino	1.550	<b>Netto (N)</b>	
Prodotti finiti in magazzino	2.150	Capitale netto	40.000
		Utile di esercizio	401
<b>TOTALE</b>	<b>53.605</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>53.605</b>

La riapertura dei conti

Al 1° gennaio dell' anno successivo si procede alla riapertura dei conti accesi alle ATTIVITA', PASSIVITA' e NETTO.

La seguente situazione contabile riflette tale scrittura

Ditta ALFA - situazione contabile a saldi al 1/1/X1		
Conti	saldi	
	Dare	Avere
Cassa	5.400	
Banca c/c	6.595	
Impianti	21.000	
Mobili e arredi	3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	
Effetti attivi	6.630	
Erario c/ IVA	4.180	
Risconti attivi	800	
Materie prime in magazzino	1.550	
Prodotti finiti in magazzino	2.150	
Capitale netto		40.000
Effetti passivi		9.500
Ratei passivi		1.200
Fondo TFR		218
Fondo svalutazione crediti		200
Fondo amm. impianti		1.680
Fondo amm mobili e arredi		186
Fondo amm. macc. elettr.uff.		220
Utile di esercizio		401
<b>TOTALI</b>	<b>53.605</b>	<b>53.605</b>

53.605

Fra la attività sono presenti **componenti di capitale che sono, invece, componenti di reddito** e dovranno essere riportati tra i costi di esercizio

Lo storno delle rimanenze iniziali: materie prime e prodotti finiti

**l'accadimento**

Storno delle rimanenze attive rivenienti dall' esercizio precedente ovvero **riportare tra i componenti di reddito valori rilevati come componenti di capitale.**  
**MATERIE PRIME e PRODOTTI FINITI**

**la rilevazione**

Diversi	a Diversi		
<i>Storno rimanenze iniziali di merci e prodotti finiti</i>			
Mat.prime c/ riman.iniziali		1.550	
Prod.finiti c/ riman.iniziali		2.150	3.700
	Materie prime in magazzino	1.550	
	Prodotti finiti in magazzino	2.150	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

MATERIE PRIME IN MAGAZZINO	
DARE	AVERE
Apertura attiv. pass e netto 1550	Storno rimanenze iniziali 1550

PRODOTTI FINITI IN MAGAZZINO	
DARE	AVERE
Apertura attiv. pass e netto 2150	Storno rimanenze iniziali 2150

**Entrambi i conti sono chiusi**

**Conti del Conto economico**

MAT. PRIME C/ RIMANENZE INIZIALI	
DARE	AVERE
Storno rimanenze iniziali 1550	

PRODOTTI FINITI C/ RIMANENZE INIZIALI	
DARE	AVERE
Storno rimanenze iniziali 2150	

**Il valore delle rimanenze di materie prime e prodotti finiti è imputato ai costi di esercizio**

Lo storno delle rimanenze iniziali: risconti attivi

**l'accadimento**

Storno delle rimanenze attive rivenienti dall' esercizio precedente ovvero **riportare tra i componenti di reddito valori rilevati come componenti di capitale.**  
**RISCONTI ATTIVI SU FITTI**

**la rilevazione**

Fitti Passivi	a Risconti attivi	800
<i>quota di costo di competenza dell'esercizio</i>		

**Conti dello Stato Patrimoniale**

RISCONTI ATTIVI	
DARE	AVERE
Apertura attiv. pass e netto 800	Quota costo di competenza 800
<b>Il conto è così chiuso</b>	

**Conti del Conto economico**

FITTI PASSIVI	
DARE	AVERE
Quota costo di competenza 800	
<b>All' esercizio in corso è imputata la sola quota di costo di competenza</b>	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

**Conti del Conto economico**

**RISCONTI ATTIVI**

**FITTI PASSIVI**

DARE

AVERE

DARE

AVERE

Apertura attiv. pass e netto 800    Quota costo di competenza 800

Quota costo di competenza 800

**Il conto è così chiuso**

**All' esercizio in corso è imputata la sola quota di costo di competenza**

## Le rilevazioni di esercizio

## La situazione contabile dopo lo storno delle rimanenze iniziali

Ditta ALFA - situazione contabile a saldi al 1/1/X1		
Conti	saldi	
	Dare	Avere
Cassa	5.400	
Banca c/c	6.595	
Impianti	21.000	
Mobili e arredi	3.100	
Macchine elettroniche d'ufficio	2.200	
Effetti attivi	6.630	
Erario c/ IVA	4.180	
Capitale netto		40.000
Effetti passivi		9.500
Ratei passivi		1.200
Fondo TFR		218
Fondo svalutazione crediti		200
Fondo amm. impianti		1.680
Fondo amm. mobili e arredi		186
Fondo amm. macc. elettr.uff.		220
Utile di esercizio		401
Mat.prima c/ riman.iniziali	1.550	
Prod.finiti c/ riman.iniziali	2.150	
Fitti Passivi	800	
<b>TOTALI</b>	<b>53.605</b>	<b>53.605</b>

I conti accesi alle rimanenze attive iniziali non compaiono più fra i conti patrimoniali ma costituiscono **componenti negativi di reddito**



Pagamento di spese posticipate

**l'accadimento**

Il 28/02/X1 si pagano, **posticipatamente**, € 1800 per spese pubblicitarie relative al periodo 1/9/XX – 28/2/X1 .

La quota di costo dell' esercizio precedente, € 1200, è già stata imputata redigendo le scritture di integrazione di quell' esercizio in contropartita del **conto finanziario Ratei passivi**.

**la rilevazione**

Diversi	a Banca c/c		1.800
<i>pagate spese pubblicitarie</i>			
Ratei passivi		1.200	
Spese pubblicitarie		600	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

RATEI PASSIVI	
DARE	AVERE
Pagate spese pubblicitarie 1200	Apertura attiv. pass e netto 1200
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px;">Il conto è così chiuso</div>	

**Conti del Conto economico**

SPESE PUBBLICITARIE	
DARE	AVERE
Pagate spese pubblicitarie 600	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px;">All' esercizio in corso è imputata la sola quota di costo di competenza</div>	



Le rilevazioni di esercizio

**l'accadimento**

Acquistate attrezzature informatiche per € 5000, con permuta delle preesistenti iscritte in bilancio per € 2200, ammortizzate per € 220. Ai beni permutati viene attribuito il valore di € 2100; regolamento in conto, si prescinde dall'IVA.

**la rilevazione**

Fondo amm. macc. elettr.uff. a <b>Macchine elettr. d'ufficio</b> <i>storno del fondo ammortamento</i>		220
Crediti diversi a <b>Diversi</b> <i>permuta attrezzature informatiche</i>		2.100
	a <b>Macchine elettr. d'ufficio</b>	1.980
	a <b>Plusvalenze da alienazione</b>	120
<b>Macchine elettr. d'ufficio</b> a <b>Diversi</b> <i>acquisto attrezzature informatiche</i>		5.000
	a <b>Fornitore XXX</b>	2.900
	a <b>Crediti diversi</b>	2.100

PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	
DARE	AVERE
	Permuta attrezz. Informat. 120

Conto economico acceso a componenti straordinari di reddito

MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	
DARE	AVERE
Apertura attiv. pass e netto 2200	Storno fondo ammort.to 220
Acquisto attrezz. Informat. 5000	Permuta attrezz. Informat. 1980

costo di acquisto della nuova immobilizzazione

FONDO AMM.TO MACCHINE ELETTR. D'UFFICIO	
DARE	AVERE
Storno fondo ammort.to 220	Apertura attiv. pass e netto 220

Conto chiuso

Il valore riconosciuto per la permuta (€ 2100) è superiore al **Valore contabile della immobilizzazione (€ 1980)** ....

L' utilizzo dei fondi rischi: capienza del fondo

**l'accadimento**

Si riscuotono € 4350 a fronte di crediti, rappresentati da effetti attivi, di nominali € 4480.

Al termine dell' esercizio precedente, in previsione di possibili perdite su crediti, era stato costituito uno specifico fondo rischi **in contropartita di un costo, di entità incerta e che potrebbe verificarsi.**

Al verificarsi della perdita su crediti, se l' ammontare della stessa **non supera**, come nel nostro caso, quanto già accantonato, si procederà a ...

**la rilevazione**

Diversi riscossi effetti rilevando una perdita	a Effetti attivi		4480
Cassa		4350	
Fondo svalutazione crediti		130	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
DARE		AVERE	
Riscossi crediti rilev perdita	130	Apertura attiv. pass e netto	200

La perdita su crediti **non incide sul reddito di esercizio.**

EFFETTI ATTIVI			
DARE		AVERE	
Apertura attiv. pass e netto	6630	Riscossi crediti rilev perdita	4480

L' utilizzo dei fondi rischi: incapienza del fondo

**l'accadimento**

Si riscuotono € 4250 a fronte di crediti, rappresentati da effetti attivi, di nominali € 4480.

Al termine dell' esercizio precedente, in previsione di possibili perdite su crediti, era stato costituito uno specifico fondo rischi **in contropartita di un costo, di entità incerta e che potrebbe verificarsi.**

Al verificarsi della perdita su crediti, se l' ammontare della stessa **supera**, come nel nostro caso, quanto già accantonato, si procederà a ...

**la rilevazione**

Diversi	a Effetti attivi		4480
<i>riscossi effetti rilevando una perdita</i>			
Cassa		4250	
Fondo svalutazione crediti		200	
Perdita su crediti		30	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
DARE		AVERE	
Riscossi crediti rilev perdita	200	Apertura attiv. pass e netto	200
Il fondo rischi viene chiuso			
EFFETTI ATTIVI			
DARE		AVERE	
Apertura attiv. pass e netto	6630	Riscossi crediti rilev perdita	4480

**Conti del Conto Economico**

PERDITE SU CREDITI	
DARE	AVERE
Riscossi crediti rilev perdita	

e solo la parte di costo non coperta dal fondo rischi viene imputata allo specifico conto economico acceso a componenti straordinari di reddito

L' utilizzo dei fondi rischi: incapacienza del fondo

**l'accadimento**

Liquidata al dipendente Rossi indennità di fine rapporto per € 160 di cui € 25 relativi all' esercizio in corso; ritenute erariali € 10.

Al momento della cessazione del rapporto di lavoro il dipendente ha diritto a una indennità di fine rapporto commisurata al periodo di svolgimento dell' attività lavorativa. **Al termine dell' esercizio precedente era stato costituito uno specifico fondo spese future in contropartita di un costo di entità certa.** Il conto **Fondo TFR** accoglie il totale maturato fino al 31/12 dell' anno precedente.

**la rilevazione**

Diversi	a Diversi		
<i>Trattamento di fine rapporto dipendente Rossi</i>			
Fondo TFR		135	
Indennità di fine rapporto		25	160
	a Cassa	150	
	a Erario c/ritenute	10	

**Conti dello Stato Patrimoniale**

FONDO T.F.R.			
DARE		AVERE	
T.F.R. dipendente Rossi	135	Apertura attiv. pass e netto	218
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">Per la quota maturata fino al 31/12 dell' anno precedente</div>			

**Conti del Conto Economico**

INDENNITA' DI FINE RAPPORTO			
DARE		AVERE	
T.F.R. dipendente Rossi	25		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">Per la quota maturata nell' esercizio in corso</div>			