

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

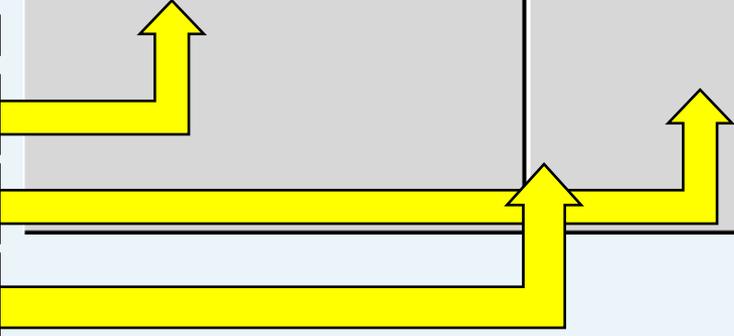
ACCREDITARE = scrivere un valore nella sezione destra, **AVERE**, del conto

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
totale dare	6.180	totale a pareggio	6.180



I conti nella contabilità generale

CONTI FINANZIARI	
DARE	AVERE
<p>Nel DARE rilevano variazioni relative a: aumenti di denaro aumenti di crediti diminuzioni di debiti</p> <p>rappresentative di variazioni finanziarie attive Vfa</p>	<p>nell' AVERE rilevano variazioni relative a: aumenti di debiti diminuzioni di denaro diminuzioni di crediti</p> <p>rappresentative di variazioni finanziarie passive Vfp</p>

CONTI ECONOMICI	
DARE	AVERE
<p>nel DARE rilevano variazioni relative a: aumenti di costi diminuzioni di ricavi diminuzioni di capitale</p> <p>rappresentative di variazioni economiche passive Vep</p>	<p>nell' AVERE rilevano variazioni relative a: aumenti di ricavi aumenti di capitale diminuzioni di costi</p> <p>rappresentative di variazioni economiche attive Vea</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

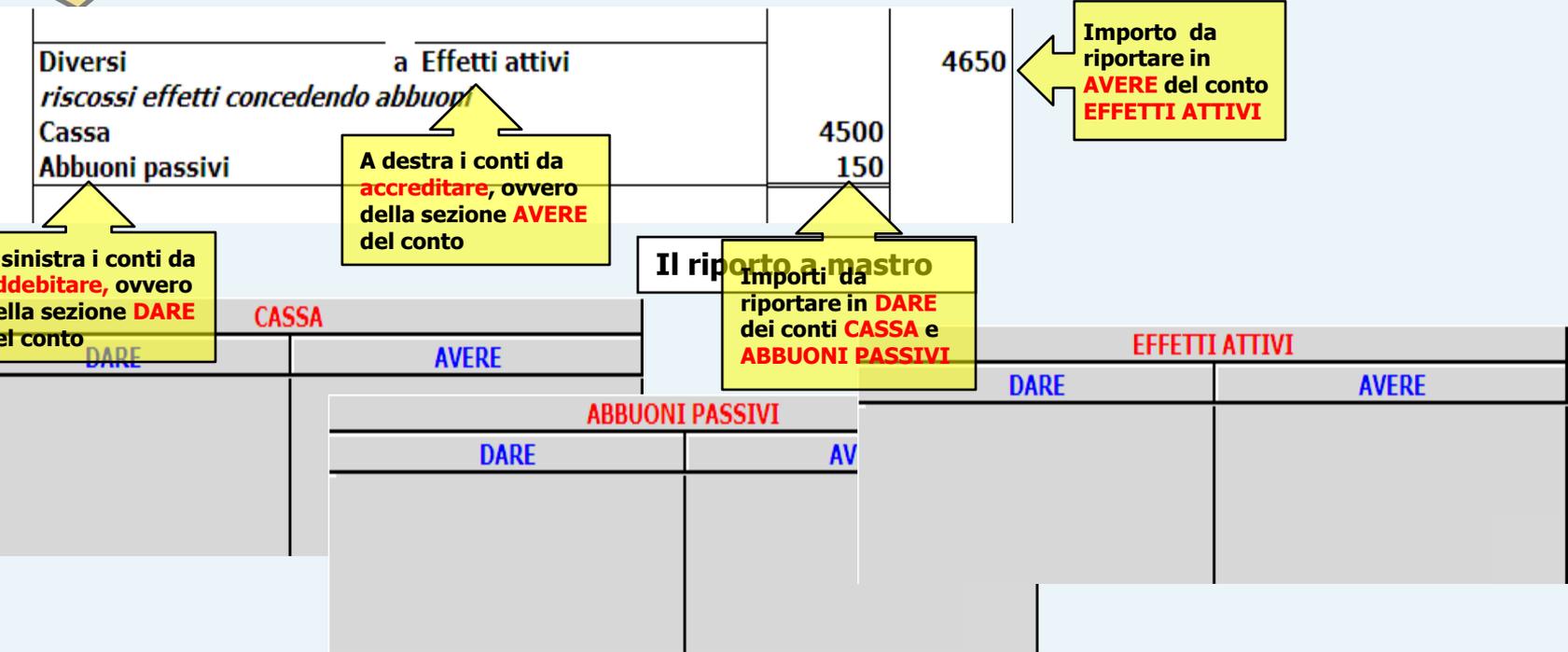
l'accadimento

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



Vfa + Vep \longleftrightarrow DARE = AVERE \longleftrightarrow Vfp

La scrittura complessa

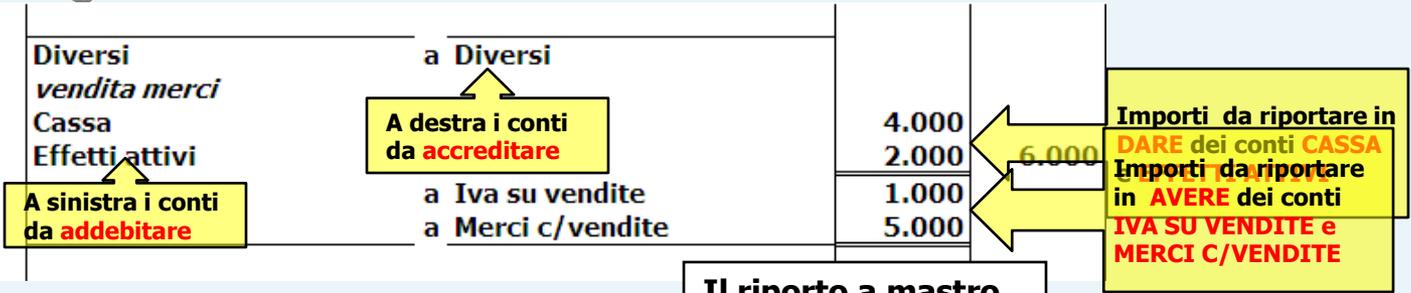
l'accadimento

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

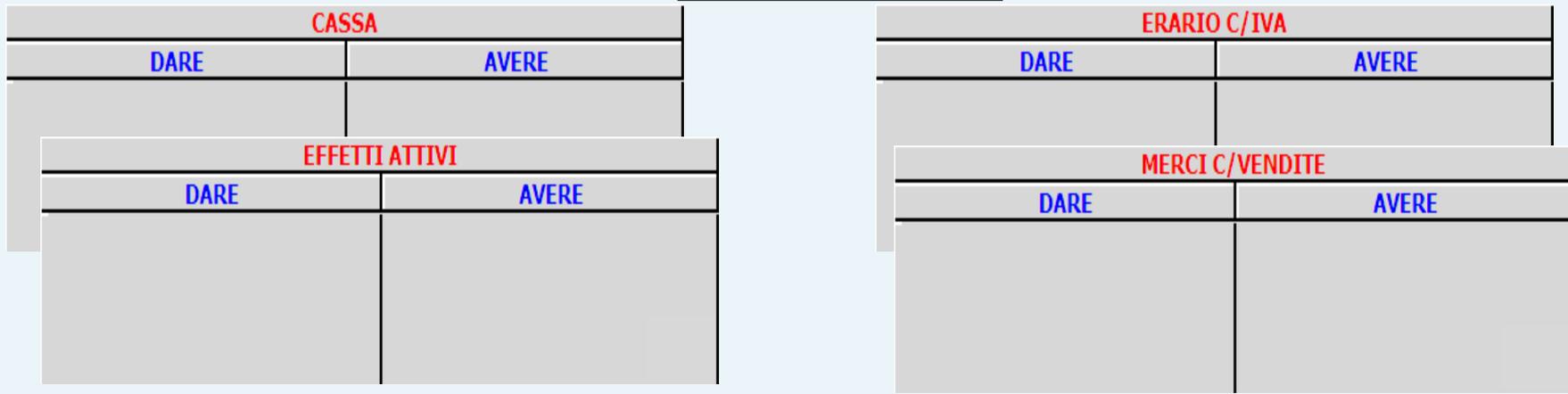
l'analisi

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

AUMENTO CAPITALE NETTO	V.E.A.	A	40.000
AUMENTO DISPONIBILITA' DI CASSA	V.F.A.	D	40.000

la rilevazione

Cassa	a Capitale netto	40.000	40.000
<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

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

la rilevazione

Banca c/c	a Cassa	34.500	34.500
<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	a Effetti passivi		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

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

la rilevazione

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

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	a Capitale netto		40.000	
<i>conferimento iniziale</i>				
Banca c/c	a Cassa		34.500	
<i>versamento su c/c bancario</i>				
Fitti passivi	a Banca c/c		2.400	
<i>per canone anticipato di fitto</i>				
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		
Diversi	a Effetti passivi			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		
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		
Diversi	a Diversi			
<i>vendita prodotti finiti</i>				
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
totali	127.900	127.900	84.000	84.000

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

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

la rilevazione

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

Le rilevazioni di esercizio

l'accadimento

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

l'analisi

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

la rilevazione

Banca c/c	a Effetti attivi	2.400
<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

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

la rilevazione

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

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

PAGHE DA LIQUIDARE			
DARE		AVERE	
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			

ENTI PREVIDENZIALI			
DARE		AVERE	
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

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

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
DIMINUZIONE DI DISPONIBILITA' SU C/C	V.F.P.	A	745

la rilevazione

diversi		745
<i>a Banca c/c</i>		
<i>versati contributi prev.li su retribuzioni xx/2002</i>		
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

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

Le rilevazioni di esercizio

l'accadimento

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

l'analisi

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

la rilevazione

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

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
<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

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

la rilevazione

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

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

IVA SU ACQUISTI	
DARE	AVERE
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"

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

Il conto è così "chiuso"

ERARIO C/ IVA	
DARE	AVERE
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		
TOTALI	173.810	173.810	61.330	61.330

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
Spese pubblicitarie relative al periodo 1/9/XX – 28/02/X1		
Competenza esercizio XX		Comp.za eser. X1
€1200		€600

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

l'analisi

SPESE PUBBLICITARIE	V.E.P.	D	1.200
RATEI PASSIVI	V.F.P.	A	1.200

la rilevazione

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

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

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

Le scritture di integrazione: TFR

l'accadimento

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

l'analisi

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

la rilevazione

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

Le scritture di integrazione: fondo svalutazione crediti

l'accadimento

Costituito fondo svalutazione crediti per € 200

l'analisi

PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	V.E.P.	D	200
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZ.CREDITI	V.F.P.	A	200

la rilevazione

Perdite presunte su crediti	a Fondo svalutazione crediti	200
<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

COSTI DI AMMORTAMENTO	V.E.P.	D	2.086
RETTIFICA DI COSTI PLURIENNALI	V.E.A.	A	2.086

la rilevazione

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

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	-	-		
TOTALI	182.194	182.194	68.914	68.914

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**

PROFITTI E PERDITE			
COSTI		RICAVI	
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

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

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.

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

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	totale ricavi	15.710
Abbuoni passivi	20		
Spese pubblicitarie	1.200		
Indennità fine rapporto	218		
Perdite presunte su crediti	200		
Ammortamenti e deperimenti	2.086		
totale costi	15.309		
utile di esercizio	401		
totale a pareggio	15.710	totale a pareggio	15.710

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 accessi alle ATTIVITA' E PASSIVITA' evidenziati nella seguente situazione contabile a saldi.

la rilevazione

Bilancio di chiusura	a Diversi		53.605
<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		
TOTALI	53.	

BILANCIO DI CHIUSURA			
	DARE	AVERE	
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		
totale	53.605	totale	53.605

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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
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		
TOTALE	<u>53.605</u>	TOTALE A PAREGGIO	<u>53.605</u>

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	TOTALE	<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		
TOTALE A PAREGGIO	<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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
Attivo finanziario (Af)		Passivo finanziario (Pf)	
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
Attivo economico (Ae)		Passivo economico (Pe)	
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	Netto (N)	
Prodotti finiti in magazzino	2.150	Capitale netto	40.000
		Utile di esercizio	401
TOTALE	53.605	TOTALE A PAREGGIO	53.605

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
TOTALI	53.605	53.605

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

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.prime c/ riman.iniziali	1.550	
Prod.finiti c/ riman.iniziali	2.150	
Fitti Passivi	800	
TOTALI	53.605	53.605

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

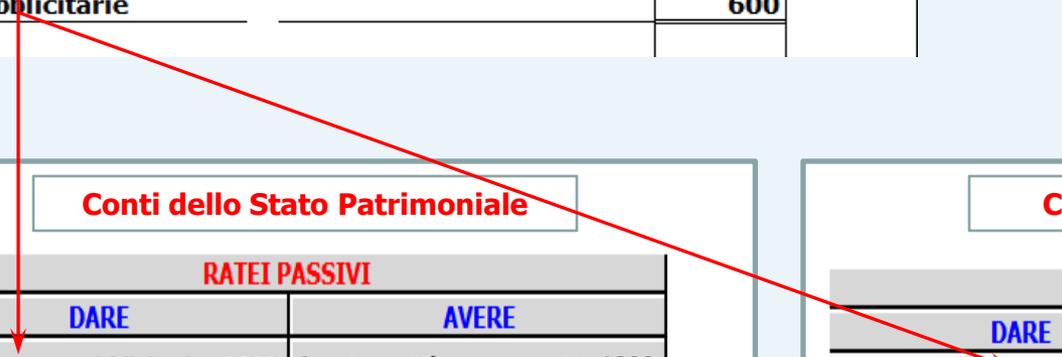
Diversi	a Banca c/c		1.800
<i>pagate spese pubblicitarie</i>			
Ratei passivi		1.200	
Spese pubblicitarie		600	

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. macch. elettr.uff. a <i>storno del fondo ammortamento</i>	Macchine elettr. d'ufficio	220	
Crediti diversi a <i>permuta attrezzature informatiche</i>	Diversi	2.100	
	Macchine elettr. d'ufficio	1.980	
	Plusvalenze da alienazione	120	
Macchine elettr. d'ufficio a <i>acquisto attrezzature informatiche</i>	Diversi	5.000	
	Fornitore XXX	2.900	
	Crediti diversi	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	4480

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>			

