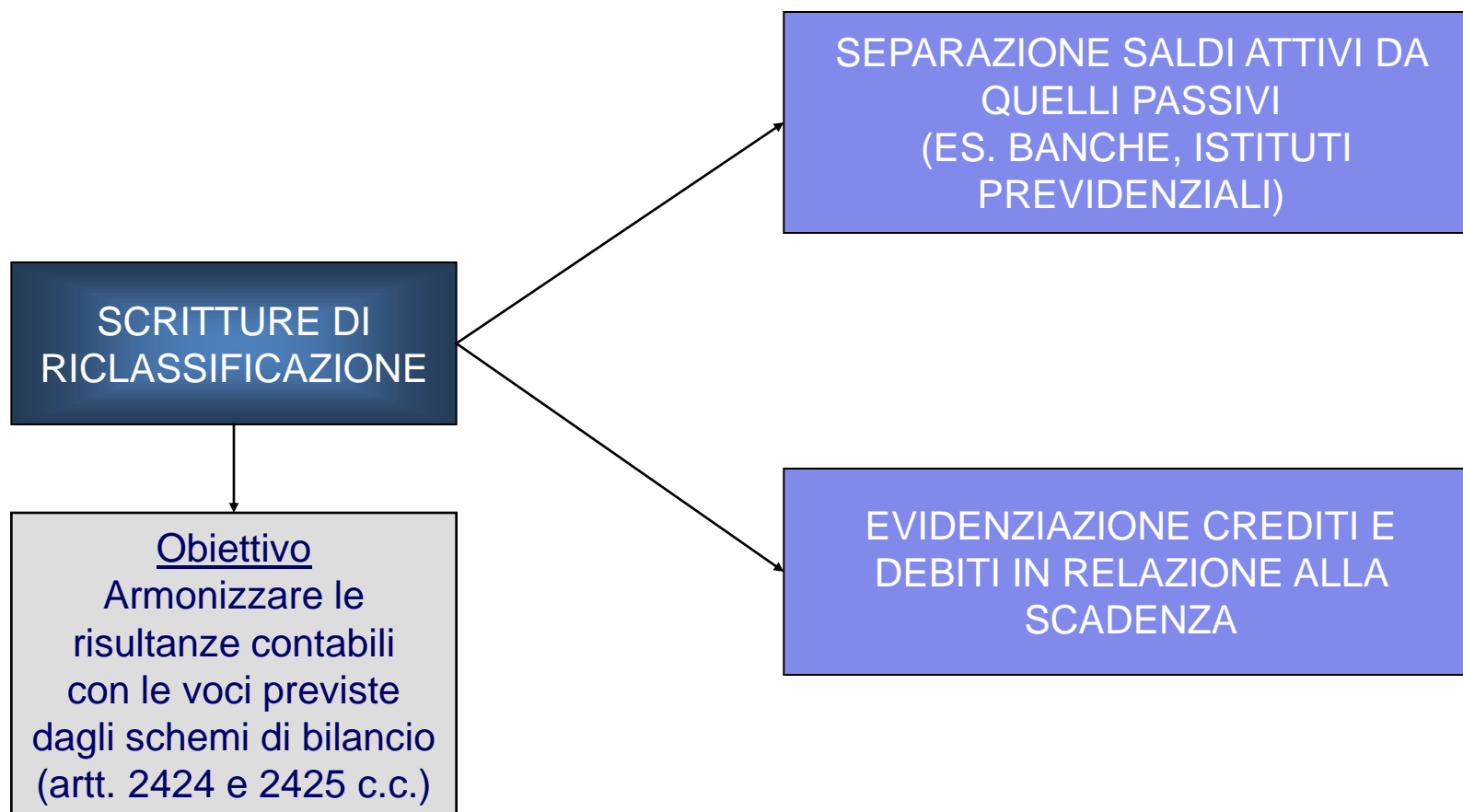


# *Le scritture di riclassificazione*

# SCRITTURE DI RICLASSIFICAZIONE



# LE SCRITTURE DI RICLASSIFICAZIONE DEI CONTI (1 di 2)

## Il conto istituti previdenziali

Ad esempio, a fine esercizio, il saldo del conto riepilogativo *Istituti previdenziali* è dato dalla differenza tra i crediti e i debiti dell'azienda relativi al mese di dicembre, da liquidare entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

**Se il conto *Istituti previdenziali* presenta una eccedenza Dare** è opportuno spegnere il conto riepilogativo rilevando il **credito** verso gli Istituti previdenziali nel modo seguente:

31/12	...	06.054	CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	giroconto	2.800,00		
31/12		71.003	ISTITUTI PREVIDENZIALI	giroconto		2.800,00	

**Se, invece, il conto *Istituti previdenziali* presenta una eccedenza Avere, il debito** verso gli stessi è rilevato con il seguente articolo in P.D.:

31/12	...	71.003	ISTITUTI PREVIDENZIALI	giroconto	9.500,00		
31/12		24.005	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	giroconto		9.500,00	

In tal modo i saldi dei conti *Crediti v/Istituti previdenziali* o *Debiti v/Istituti previdenziali* rappresentano valori direttamente utilizzabili in bilancio.

Il conto *Istituti previdenziali* verrà riaperto all'inizio del successivo esercizio subito dopo la riapertura dei conti e continuerà nella sua logica di funzionamento.

## LE SCRITTURE DI RICLASSIFICAZIONE DEI CONTI (2 di 2)

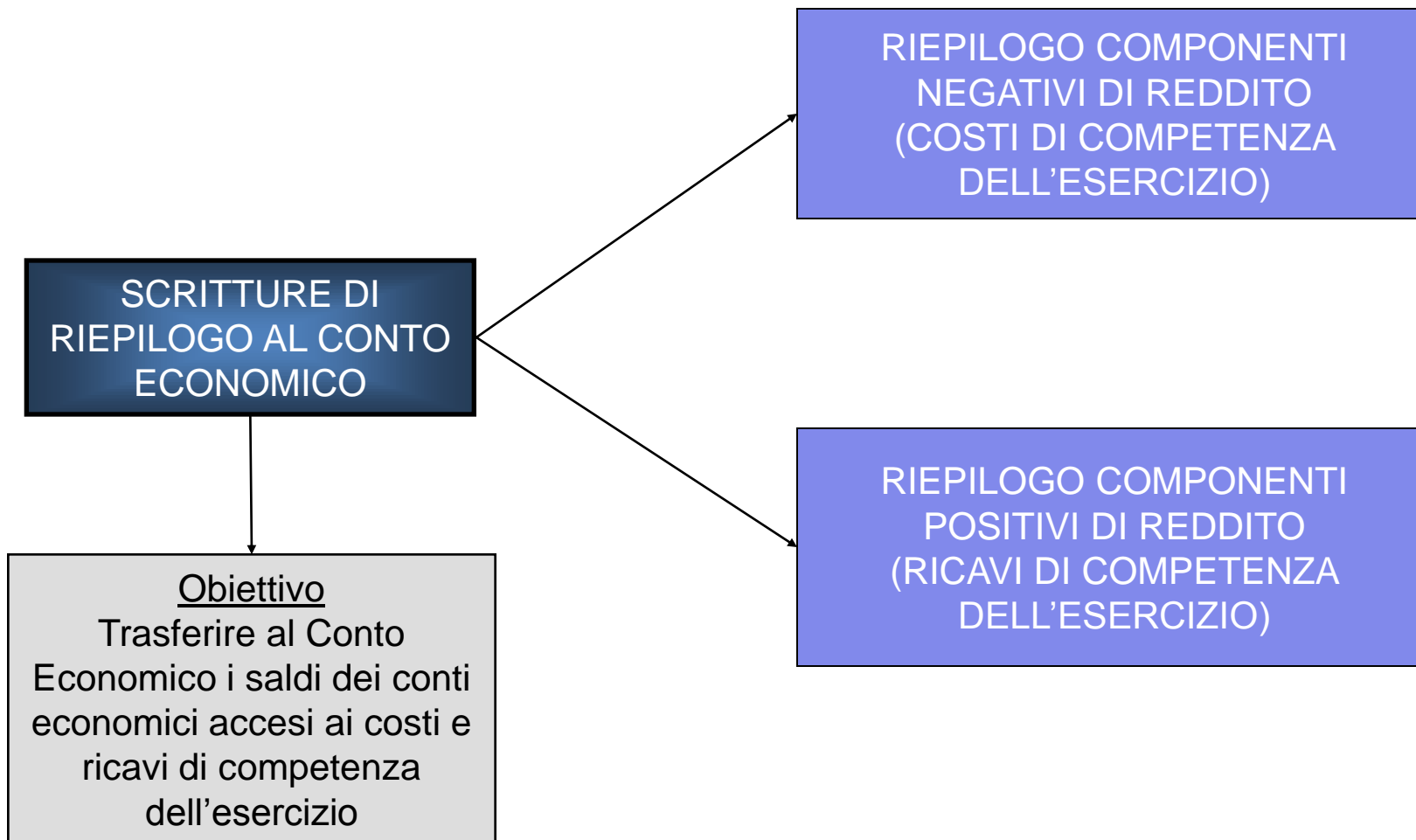
Il conto Banche c/c

Nel caso in cui durante l'esercizio si utilizzino conti accesi ai singoli rapporti di c/c, *BNL c/c, Banca Toscana c/c ecc.*, a fine esercizio ciascuno di essi riepiloga il saldo del c/c intrattenuto dall'azienda con l'istituto di credito.

31/12	...	08.010	BANCHE C/C ATTIVI	giroconto	27.000,00		
31/12		08.008	BNL C/C	giroconto			27.000,00
31/12	...	08.002	BANCA TOSCANA C/C	giroconto	16.000,00		
31/12		22.103	BANCHE C/C PASSIVI	giroconto			16.000,00

# *Le scritture di riepilogo al Conto Economico*

# SCRITTURE DI RIEPILOGO



# IL RIEPILOGO AL CONTO ECONOMICO

Le scritture di riepilogo hanno la finalità di trasferire al *Conto economico* i saldi dei conti economici di reddito accessi ai costi e ricavi d'esercizio.

In esse, quindi, *non devono essere presi in considerazione* i conti finanziari, i conti economici di capitale e i conti economici di reddito accessi a costi e ricavi non di competenza (costi e ricavi sospesi e pluriennali). Questi conti, infatti rilevano elementi del patrimonio e, verranno successivamente chiusi con le *scritture di chiusura generale dei conti*.

Il riepilogo dei componenti negativi...

La scrittura di riepilogo, relativa ai **componenti negativi di reddito**, è la seguente:

31/12	...	70.000	CONTO ECONOMICO	riepilogo dei costi di competenza	.....	...		
31/12		40.010	ACQUISTI MERCI	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		41.011	COSTI DI ASSICURAZIONE	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		42.001	FITTI PASSIVI	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		44.000	AMM.TO COSTI D'IMPIANTO	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		45.009	AMM.TO AUTOMEZZI	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		46.400	SVALUTAZIONE CREDITI	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		61.004	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
31/12		50.009	MINUSVALENZE ORDINARIE	riepilogo dei costi di competenza			.....	...
.....			.....	.....			.....	...

*Conto economico* rileva in Dare V.E.– (Totale costi di competenza).

I conti economici accessi a componenti negativi di reddito presentano un'eccedenza nel momento in cui vengono riepilogati al *Conto economico* rilevano in Avere

v.E.– relative all'iscrizione del saldo.

componenti positivi

La scrittura di riepilogo riguarda i **componenti positivi di reddito** ed è la seguente:

31/12	...	30.010	VENDITE MERCI	riepilogo dei ricavi di competenza	.....	...		
31/12		34.001	FITTI ATTIVI	riepilogo dei ricavi di competenza			.....	...
31/12		60.020	INTERESSI ATTIVI BANCARI	riepilogo dei ricavi di competenza			.....	...
31/12		60.023	INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	riepilogo dei ricavi di competenza			.....	...
31/12		34.006	PLUSVALENZE ORDINARIE	riepilogo dei ricavi di competenza			.....	...
.....			.....	.....			.....	...
.....			.....	.....			.....	...
31/12		70.000	CONTO ECONOMICO	riepilogo dei ricavi di competenza			.....	...

*La rilevazione dell'utile e della  
perdita d'esercizio.  
Destinazione dell'utile e copertura  
della perdita*



# LA RILEVAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Nell'ipotesi in cui il totale *Avere* sia *maggiore* del totale *Dare*, si ha una prevalenza dei ricavi sui costi e quindi un **utile d'esercizio**:

$$A - D = \text{UTILE D'ESERCIZIO (A > D)}$$

Nel caso in cui il totale *Dare* sia maggiore del totale *Avere*, si ha una prevalenza dei costi sui ricavi e quindi una **perdita d'esercizio**:

$$D - A = \text{PERDITA D'ESERCIZIO (D > A)}$$

# LA RILEVAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO

## Rilevazione dell'utile d'esercizio *esempio 1*

Al termine dell'esercizio, dopo la rilevazione delle scritture di riepilogo, il *Conto economico* presenta la seguente situazione:

70.000 CONTO ECONOMICO			
Totale componenti negativi	1.115.700,00	1.274.200,00	Totale componenti positivi

*Conto economico* presenta un'eccedenza *Avere*: ciò significa che la gestione ha prodotto un *utile d'esercizio*

In P.D. abbiamo:

31/12	...	70.000	CONTO ECONOMICO	rilevato utile d'esercizio	158.500,00	
31/12		10.600	UTILE D'ESERCIZIO	rilevato utile d'esercizio		158.500,00

*Conto economico* accoglie in *Dare* il saldo derivante dalla differenza tra le due sezioni e a questo punto risulta *chiuso*.  
*Utile d'esercizio* è un conto economico di capitale e accoglie in *Avere* una V.E.+ (più patrimonio netto). →



La situazione nei conti descritti dopo la rilevazione dell'utile è la seguente:

70.000 CONTO ECONOMICO		10.600 UTILE D'ESERCIZIO	
	1.115.700,00	1.274.200,00	
<b>saldo</b>	<b>158.500,00</b>		158.500,00
	1.274.200,00	1.274.200,00	

# LA RILEVAZIONE DELLA PERDITA D'ESERCIZIO

## esempio 2 Rilevazione della perdita d'esercizio

Al termine dell'esercizio, dopo la rilevazione delle scritture di riepilogo, il *Conto economico* presenta la seguente situazione:

70.000 CONTO ECONOMICO			
Totale componenti negativi	2.721.355,00	2.661.355,00	Totale componenti positivi

*Conto economico* presenta un'eccedenza Dare; ciò significa che il risultato economico è negativo, pertanto deve essere rilevata una *perdita d'esercizio*.

In P.D. registriamo:

31/12	...	10.602	PERDITA D'ESERCIZIO	rilevata perdita d'esercizio	60.000,00	
31/12		70.000	CONTO ECONOMICO	rilevata perdita d'esercizio		60.000,00

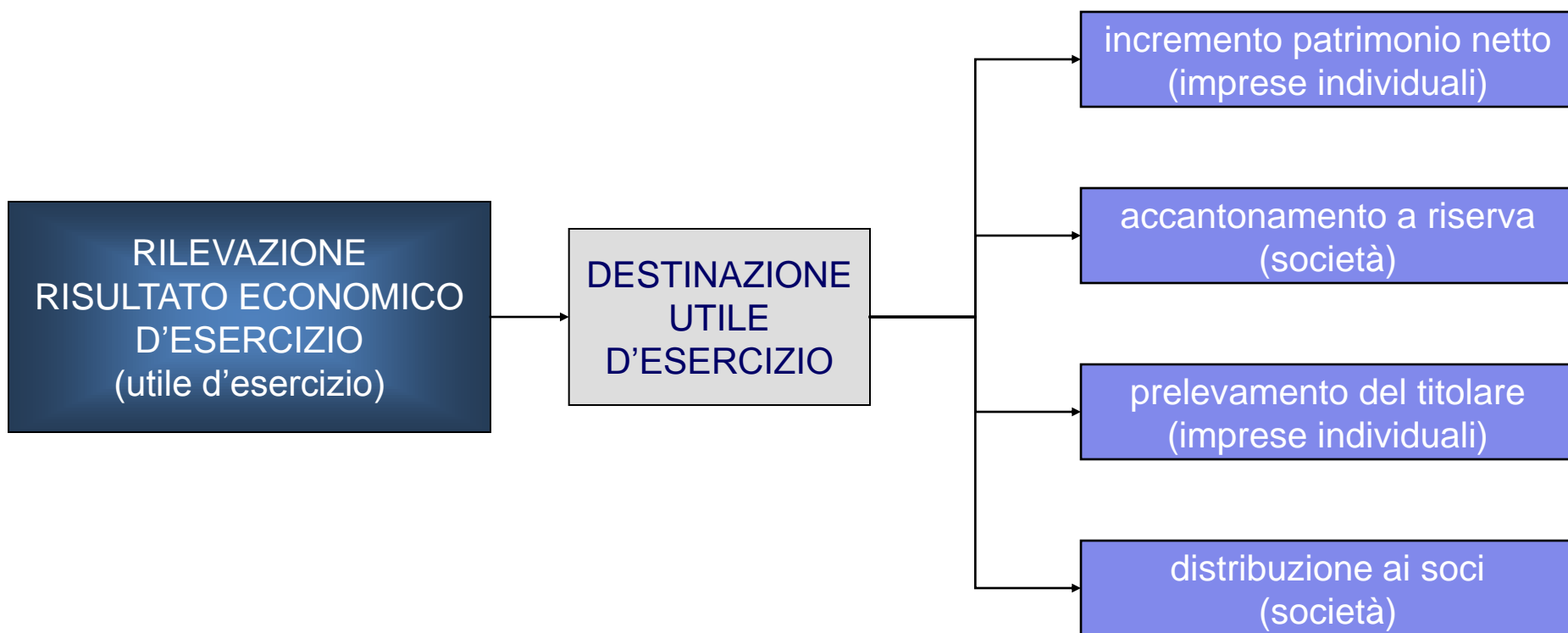
*Perdita d'esercizio* è un conto economico di capitale e accoglie in Dare V.E. – (meno patrimonio netto).

*Conto economico* rileva in Avere il saldo derivante dalla differenza tra le due sezioni e risulta a questo punto *chiuso*.

La situazione nei conti è la seguente:

70.000 CONTO ECONOMICO		10.602 PERDITA D'ESERCIZIO	
2.721.355,00	2.661.355,00	60.000,00	
	<b>60.000,00</b>		<b>saldo</b>
2.721.355,00	2.721.355,00		

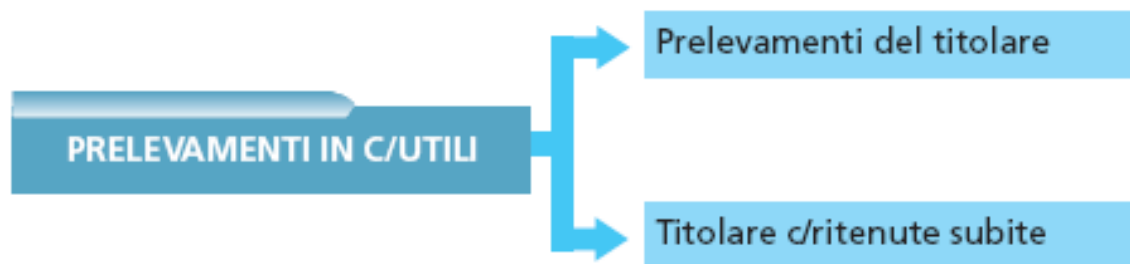
# RILEVAZIONE UTILE D'ESERCIZIO E RELATIVA DESTINAZIONE



# LA DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO (1 di 3)

L'utile d'esercizio esprime l'*incremento* che il patrimonio netto subisce per effetto della gestione nell'ambito di un periodo amministrativo.

Nelle imprese individuali normalmente l'utile d'esercizio viene portato a *incremento del patrimonio netto*, considerando però la circostanza che durante l'esercizio l'imprenditore può aver effettuato dei *prelevamenti in c/utili* (prelevamenti extra-gestione) registrati nel conto *Prelevamenti del titolare*; ricordiamo inoltre che tra i prelevamenti in c/utili si devono considerare, se esistenti, le ritenute sugli interessi attivi bancari, rilevate nel conto *Titolare c/ritenute subite*.



La rilevazione della destinazione dell'utile a patrimonio netto è:

31/12	...	10.600	UTILE D'ESERCIZIO	capitalizzato utile d'esercizio	80.000,00	
31/12		10.000	PATRIMONIO NETTO	capitalizzato utile d'esercizio		80.000,00

# LA DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO (2 di 3)

## Destinazione dell'utile d'esercizio in presenza di prelevamenti in c/utigli di importo inferiore all'utile

esempio 3

Al termine dell'esercizio l'utile rilevato, pari a € 98.500, viene portato a incremento del patrimonio netto, tenendo conto che nel corso del periodo considerato si sono verificati prelevamenti del titolare per € 52.000 e le banche hanno operato ritenute su interessi attivi per € 1.220.

Presentiamo le rilevazioni in P.D. dell'utile d'esercizio e della relativa destinazione con i due procedimenti illustrati.

I prelevamenti effettuati dall'imprenditore nel corso dell'esercizio figurano nel conto *Prelevamenti del titolare* e le ritenute nel conto *Titolare c/ritenute subite*.

10.603 PRELEVAMENTI DEL TITOLARE		10.604 TITOLARE C/RITENUTE SUBITE	
52.000,00		1.220,00	

A fine esercizio viene **rilevato l'utile** con la seguente scrittura:

31/12	...	70.000	CONTO ECONOMICO	rilevato utile d'esercizio	98.500,00		
31/12		10.600	UTILE D'ESERCIZIO	rilevato utile d'esercizio			98.500,00

### 1° procedimento

L'utile d'esercizio (€ 98.500) risulta *superiore* ai prelevamenti in c/utigli (€ 53.220, dati da € 52.000 + € 1.220) per cui viene destinato in parte a copertura degli stessi e per la parte restante a incremento del patrimonio netto.

L'operazione è caratterizzata dalla *compensazione* tra variazioni economiche di segno opposto.

V.E.-	←————→	V.E.+	
– Utile d'esercizio € 98.500 (per destinazione utile)		– Prelevamenti del titolare € 52.000 – Titolare c/ritenute subite € 1.220 + Patrimonio netto € 45.280	} copertura prelevamenti in c/utigli

In P.D. abbiamo:

31/12	...	10.600	UTILE D'ESERCIZIO	destinazione utile d'esercizio	98.500,00		
31/12		10.603	PRELEVAMENTI DEL TITOLARE	destinazione utile d'esercizio			52.000,00
31/12		10.604	TITOLARE C/RITENUTE SUBITE	destinazione utile d'esercizio			1.220,00
31/12		10.000	PATRIMONIO NETTO	destinazione utile d'esercizio			45.280,00

*Utile d'esercizio* accoglie in Dare una V.E.- (meno patrimonio netto).

*Prelevamenti del titolare* e *Titolare c/ritenute subite* rilevano in Avere una V.E.+ in relazione alla copertura dei prelevamenti in c/utigli.

*Patrimonio netto* rileva in Avere una V.E.+ (più patrimonio netto).

# LA DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO (3 di 3)

esempio 4

## Destinazione dell'utile d'esercizio in presenza di prelevamenti in c/utigli di importo superiore all'utile

Al termine dell'esercizio si rileva un utile di € 38.500; durante l'esercizio si sono verificati prelevamenti del titolare per € 55.000.

Presentiamo le rilevazioni in P.D. dell'utile d'esercizio e della relativa destinazione con il 1° procedimento illustrato.

In questo caso l'utile d'esercizio è inferiore ai prelevamenti del titolare, dunque, il suo importo non è sufficiente ad assicurare la copertura che, quindi, si ottiene anche attraverso una diminuzione del patrimonio netto. L'operazione è caratterizzata anche in questo caso dalla compensazione tra variazioni economiche di segno opposto.



31/12	...	70.000	CONTO ECONOMICO	rilevato utile d'esercizio	38.500,00		
31/12		10.600	UTILE D'ESERCIZIO	rilevato utile d'esercizio			38.500,00
31/12	...	10.600	UTILE D'ESERCIZIO	destinato utile d'esercizio	38.500,00		
31/12		10.000	PATRIMONIO NETTO	destinato utile d'esercizio	16.500,00		
31/12		10.603	PRELEVAMENTI DEL TITOLARE	destinato utile d'esercizio			55.000,00

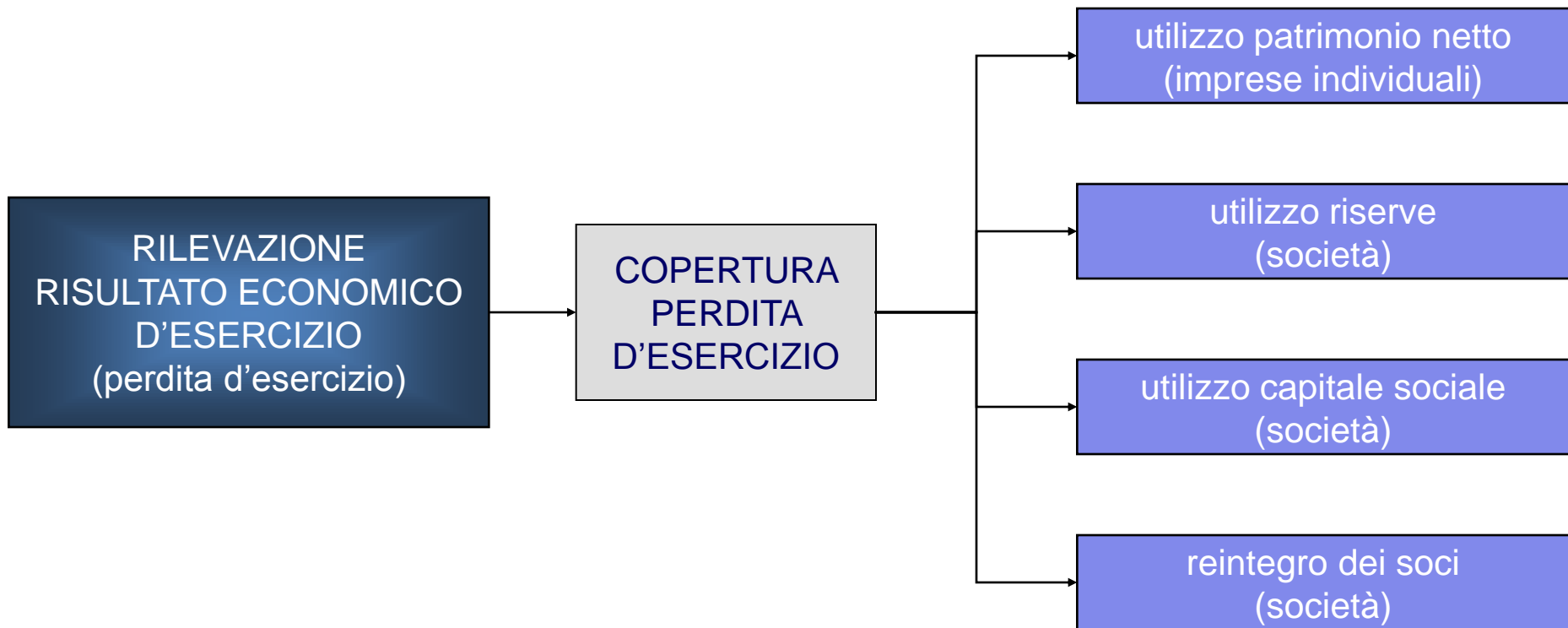
Conto economico rileva in Dare il saldo (Utile d'esercizio) derivante dalla differenza tra le due sezioni.

Utile d'esercizio accoglie in Avere una V.E.+ (più patrimonio netto) per la rilevazione dell'utile e in Dare una V.E.- (meno patrimonio netto) per la destinazione dell'utile a parziale copertura dei prelevamenti del titolare.

Patrimonio netto accoglie in Dare V.E.- (meno patrimonio netto) per la copertura della parte dei prelevamenti del titolare non coperta dall'utile.

Prelevamenti del titolare rileva in Avere una V.E.+ relativa alla copertura dei prelevamenti.

# RILEVAZIONE PERDITA D'ESERCIZIO E RELATIVA COPERTURA





# LA COPERTURA DELLA PERDITA D'ESERCIZIO

La perdita d'esercizio esprime il *decremento* che il patrimonio netto subisce per effetto della gestione nell'ambito del periodo amministrativo.

Nelle imprese individuali *viene assorbita* contabilmente mediante la *diminuzione del patrimonio netto*.

La rilevazione è del tipo:

31/12	...	10.000	PATRIMONIO NETTO	copertura della perdita d'esercizio	20.000,00	
31/12		10.602	PERDITA D'ESERCIZIO	copertura della perdita d'esercizio		20.000,00

*Patrimonio netto* accoglie in Dare una V.E.– (meno patrimonio netto).

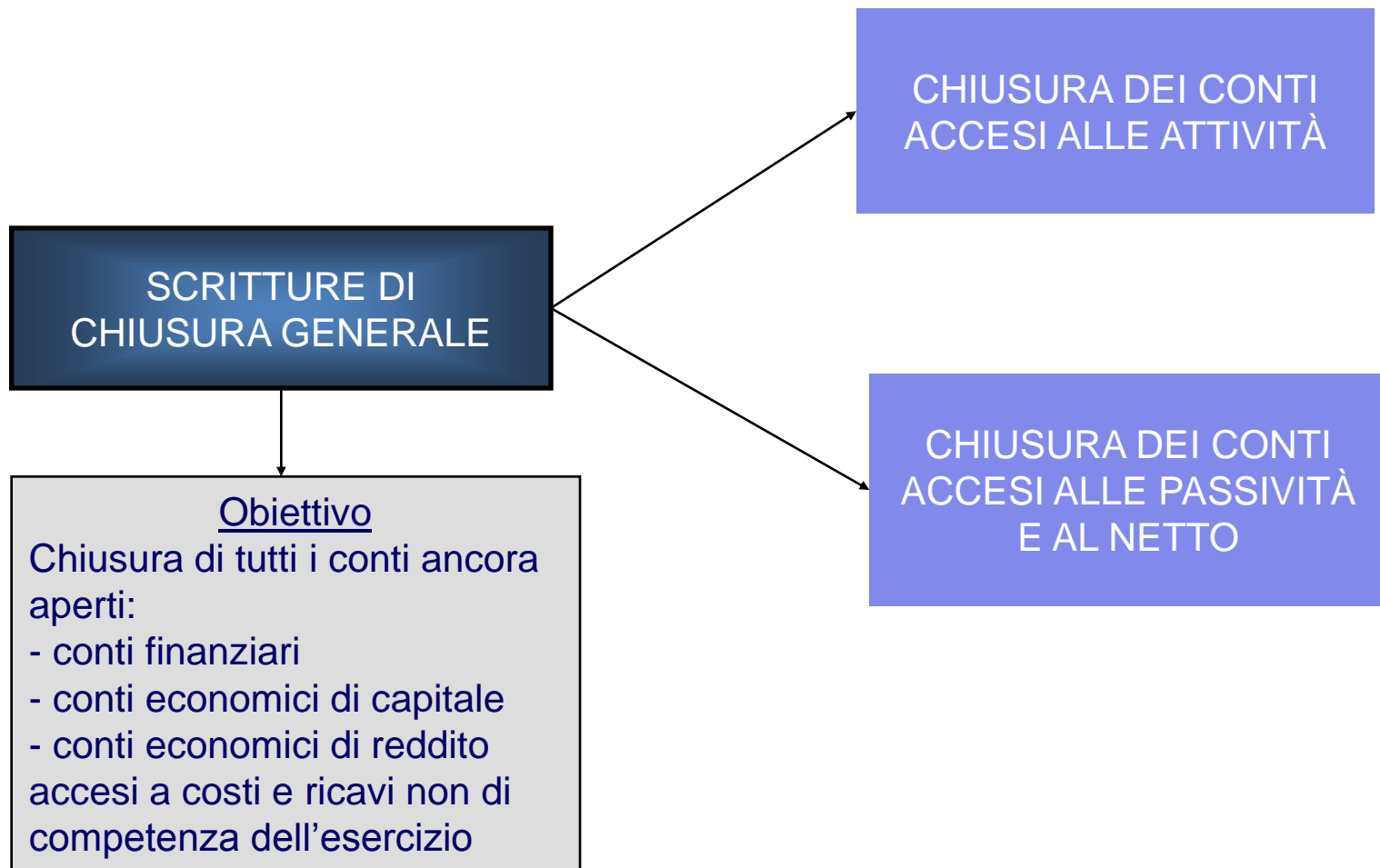
*Perdita d'esercizio* rileva in Avere una V.E.+ relativa all'assorbimento della perdita d'esercizio.

Nel caso in cui durante l'esercizio siano stati effettuati dei prelevamenti, è necessario rilevare una diminuzione del patrimonio netto relativa all'assorbimento della perdita e alla copertura dei prelevamenti. In tale ipotesi la registrazione è del tipo:

31/12	...	10.000	PATRIMONIO NETTO	copertura della perdita d'esercizio	35.000,00	
31/12		10.602	PERDITA D'ESERCIZIO	copertura della perdita d'esercizio		20.000,00
31/12		10.603	PRELEVAMENTI DEL TITOLARE	copertura della perdita d'esercizio		15.000,00

# *Le scritture di chiusura generale dei conti*

# SCRITTURE DI CHIUSURA GENERALE DEI CONTI



# LA CHIUSURA GENERALE DEI CONTI

## La chiusura progressiva delle attività

La chiusura generale dei conti si può effettuare mediante due registrazioni.

Con la prima si procede alla chiusura di tutti i conti accesi alle *attività* che presentano, indipendentemente dalla loro natura, *eccedenza Dare*.

Essi, quindi, *vengono chiusi in Avere* e affluiscono in Dare di un conto di natura riepilogativa che può essere denominato *Stato patrimoniale finale*.

La scrittura è del tipo:

31/12	...	71.001	STATO PATRIMONIALE FINALE	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		01.000	COSTI D'IMPIANTO	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		02.008	ARREDAMENTO	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		02.009	AUTOMEZZI	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		04.000	MERCI	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		05.000	CREDITI V/CLIENTI	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		05.010	CAMBIALI ATTIVE	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		08.202	DENARO IN CASSA	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		09.000	RATEI ATTIVI	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
31/12		09.001	RISCONTI ATTIVI	chiusura dei conti accesi alle attività	.....	.....	.....	.....
.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

# LA CHIUSURA GENERALE DEI CONTI

## La chiusura progressiva delle passività e del P. Netto

**Stato patrimoniale finale** è un conto di natura *riepilogativa* e accoglie in Dare i valori relativi alle attività.

I conti accesi agli elementi dell'attivo hanno eccedenza Dare e vengono chiusi mediante l'iscrizione del saldo in Avere.

Dopo aver riepilogato le attività, si procede alla chiusura generale dei conti accesi alle *passività e al patrimonio netto* che presentano, indipendentemente dalla loro natura, *eccedenza Avere*.

Essi quindi, vengono *chiusi in Dare* e affluiscono in Avere del conto *Stato patrimoniale finale*.

In P.D. registriamo:

31/12	...	21.000	DEBITI PER TFR	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
31/12		23.000	DEBITI V/FORNITORI	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
31/12		23.006	CAMBIALI PASSIVE	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
31/12		24.005	DEBITI V/ISTITUTI PREV.LI	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
31/12		25.000	RATEI PASSIVI	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
31/12		10.000	PATRIMONIO NETTO	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		
.....		.....	.....	.....	.....,	....		
.....		.....	.....	.....	.....,	....		
.....		.....	.....	.....	.....,	....		
31/12		71.000	STATO PATRIMONIALE FINALE	chiusura dei conti accesi alle pass. e al netto	.....,	....		

*Le scritture di riapertura dei conti e  
le scritture di storno*

# LA RIAPERTURA DEI CONTI

SCRITTURE  
DI RIAPERTURA DEI  
CONTI

```
graph TD; A[SCRITTURE DI RIAPERTURA DEI CONTI] --> B[RIAPERTURA SIMULTANEA]; A --> C[RIAPERTURA PROGRESSIVA]; B --> D[si redige un solo articolo in partita doppia, iscrivendo nella sezione Dare i conti accesi alle attività e nella sezione Avere quelli relativi alle passività e al patrimonio netto]; C --> E[si redigono due scritture in partita doppia, di cui la prima relativa alla riapertura dei conti accesi alle attività e la seconda relativa ai conti accesi alle passività e al patrimonio netto];
```

RIAPERTURA  
SIMULTANEA

si redige un solo articolo in partita doppia, iscrivendo nella sezione Dare i conti accesi alle attività e nella sezione Avere quelli relativi alle passività e al patrimonio netto

RIAPERTURA  
PROGRESSIVA

si redigono due scritture in partita doppia, di cui la prima relativa alla riapertura dei conti accesi alle attività e la seconda relativa ai conti accesi alle passività e al patrimonio netto

# LE ALTRE OPERAZIONI SUCCESSIVE ALLA RIAPERTURA

