

# Contabilità

Le scritture di rettifica, gli ammortamenti e la rilevazione delle imposte

Le scritture di epilogo e di chiusura dei conti

La riapertura dei conti

*Docente: Dott.ssa Simona Tofanelli*

12 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE

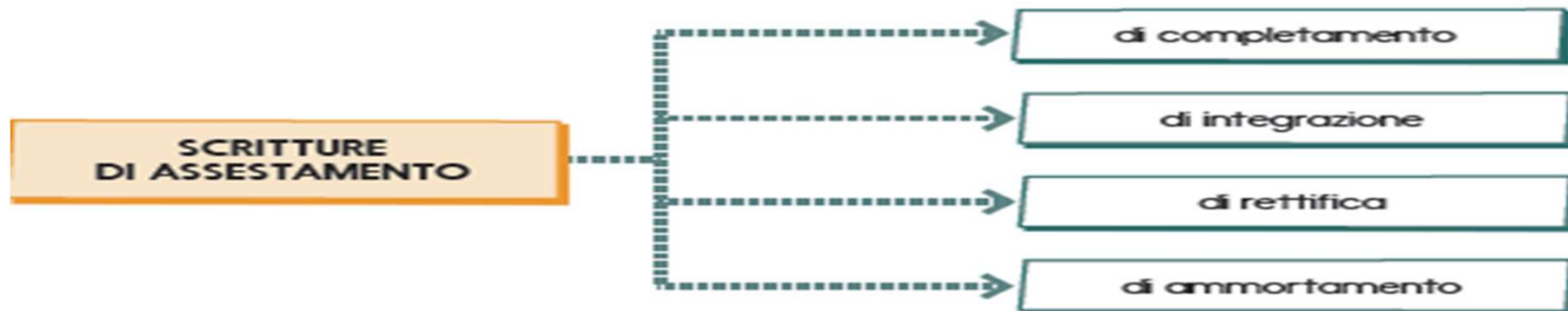


Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Le scritture di assestamento in generale

Le scritture di assestamento sono un insieme di registrazioni contabili che consentono di determinare la competenza economica dei costi e dei ricavi d'esercizio e di definire gli elementi che compongono il patrimonio di funzionamento.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**

## Le scritture di rettifica

➔ Le scritture di rettifica stornano costi e ricavi già rilevati da rinviare al futuro in quanto non di competenza dell'esercizio.

Con le scritture di rettifica si «sospendono» alcuni costi e ricavi dal partecipare alla formazione del risultato economico di un dato esercizio, facendoli entrare a far parte del patrimonio di funzionamento.

➔ Le scritture di rettifica riguardano la rilevazione:

- ▶ delle rimanenze finali di merci, materie prime, prodotti finiti ecc;
- ▶ dei risconti attivi e passivi



# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Le rimanenze finali di merci, materie prime, prodotti finiti ecc.

Si tratta dei beni presenti in magazzino al 31/12 di proprietà dell'impresa che saranno venduti o impiegati nella produzione nell'esercizio futuro.

L'esistenza delle rimanenze viene accertata con la redazione di inventario di fatto o contabile (quest'ultimo basato su un sistema di scritture di magazzino aventi un grado di affidabilità tale da permettere la determinazione permanente delle scorte).

Per il principio contabile della *prudenza*, la valutazione delle rimanenze viene fatta al minor valore tra costo di acquisto o di produzione ed il valore di mercato.

- ▶ Il costo di acquisto delle merci acquistate all'esterno è dato dal prezzo di acquisto + oneri diretti (trasporto, imballi, ecc.) - sconti ed abbuoni.
- ▶ Il costo di produzione è dato dalla somma dei componenti di costo impiegati nella lavorazione (costi diretti delle materie, del lavoro, dei servizi, ecc.) esclusi i costi di amministrazione e vendita.
- ▶ Il valore di mercato è il valore netto di realizzo, cioè la differenza tra prezzo di vendita e costi di vendita di diretta imputazione (spese trasporto a carico del venditore, provvigioni di vendita agli agenti e rappresentanti, ecc.)



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Fac-simile per Inventario di Magazzino

**Azienda SRL**

Via principale 1  
12345 Città

Data:   
Dipendente:   
Numero di foglio:

Posizione	Descrizione articolo	Numero articolo	Quantità	Unità di misura	Valore articolo	Valore totale
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
<b>Totale</b>						

\_\_\_\_\_  
Data e firma



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Rimanenze Finali = Costi Sospesi



Nella tecnica contabile le rimanenze finali sono **Costi Sospesi**

In effetti, si tratta di beni per i quali durante l'esercizio sono stati sostenuti costi di acquisto, di trasporto ecc. che saranno venduti o utilizzati nell'esercizio successivo.

Sono quindi componenti di reddito (costi) dell'esercizio futuro, da stornare dal reddito dell'esercizio corrente e valorizzare come elementi attivi del patrimonio di funzionamento.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### La rilevazione contabile delle rimanenze finali

Conti patrimoniali ► merci – materie di consumo – prodotti finiti

Conti economici di esercizio ► Merci c/rimanenze finali di esercizio – materie di consumo c/rimanenze finali di esercizio – prodotti finiti c/rimanenze finali di esercizio

La rettifica si effettua indirettamente rilevando:

In avere di **conti accesi alle variazioni positive di esercizio** i valori attribuiti alle rimanenze

In dare di **conti accesi a Costi Sospesi** gli stessi valori rinviati al futuro e considerati quindi come elementi attivi del patrimonio di funzionamento



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Esempio

Al 31/12 l'impresa Alfa srl ha in magazzino rimanenze costituite da:

- merci, valutate al costo di acquisto di 10 000 euro;
- materie di consumo valutate al costo di acquisto di 2 000 euro.

31/12	04.04	MERCI	merci in magazzino	10 000,00	
31/12	30.31	MERCI C/RIMANENZE FINALI	merci in magazzino		10 000,00
31/12	04.01	MATERIE DI CONSUMO	materie in magazzino	2 000,0	
31/12	30.32	MATERIE DI CONS. C/RIM. FINALI	materie in magazzino		2 000,00

### Situazione economica dell'esercizio n

Costi	Ricavi	
	Merci c/rimanenze finali	10 000,00
	Mat. di cons. c/rim. finali	2 000,00

### Situazione patrimoniale al 31/12/n

Attività	Passività
Merci	10 000,00
Materie di consumo	2 000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**



# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## I risconti attivi e passivi

I risconti sono quote di costi o di ricavi non ancora maturati ma che hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria.

La quota di costo o di ricavo, già rilevata anticipatamente e che deve essere sospesa, è calcolata proporzionalmente al tempo non ancora decorso.

Risconti attivi  **Costi Sospesi ovvero costi da rinviare ai prossimi esercizi**

Risconti passivi  **Ricavi Sospesi ovvero ricavi da rinviare ai prossimi esercizi**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### La rilevazione contabile dei risconti attivi e passivi

Conti patrimoniali ► Risconti attivi – Risconti Passivi

Conti economici di esercizio ► conti accesi ai costi d'esercizio o ai ricavi di esercizio

La rettifica si effettua rilevando:

In **DARE i Risconti attivi** e come contropartita in **VERE** il conto acceso ai costi d'esercizio da rettificare

In **DARE** il conto acceso ai ricavi di esercizio da rettificare ed in **VERE i Risconti passivi**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## ESEMPIO

L'impresa Alfa srl ha compiuto nel corso dell'esercizio x, tra le altre, le seguenti operazioni:

In data 15/10 stipula contratto di locazione di fabbricato ricevendo il versamento anticipato del fitto quadrimestrale di Euro 4.600+iva

In data 30/11 ottiene una sovvenzione bancaria di euro 21.900 per un anno al tasso del 5% con interessi calcolati anticipatamente

31/12	21.01	FITTI ATTIVI	sospesi fitti 31/12/n-15/02/n+1	1 725,00	
31/12	16.02	RISCONTI PASSIVI	sospesi fitti 31/12/n-15/02/n+1		1 725,00
31/12	09.02	RISCONTI ATTIVI	sospesi interessi 31/12/n-30/11/n+1	1 002,00	
31/12	41.02	INTERESSI PASSIVI BANCARI	sospesi interessi 31/12/n-30/11/n+1		1 002,00

$$I = \frac{21.900 \times 5 \times 365}{36.500} = \text{euro } 1.095$$

Interessi passivi trattenuti anticipatamente

$$365 : 1.095 = 334 : x$$



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia

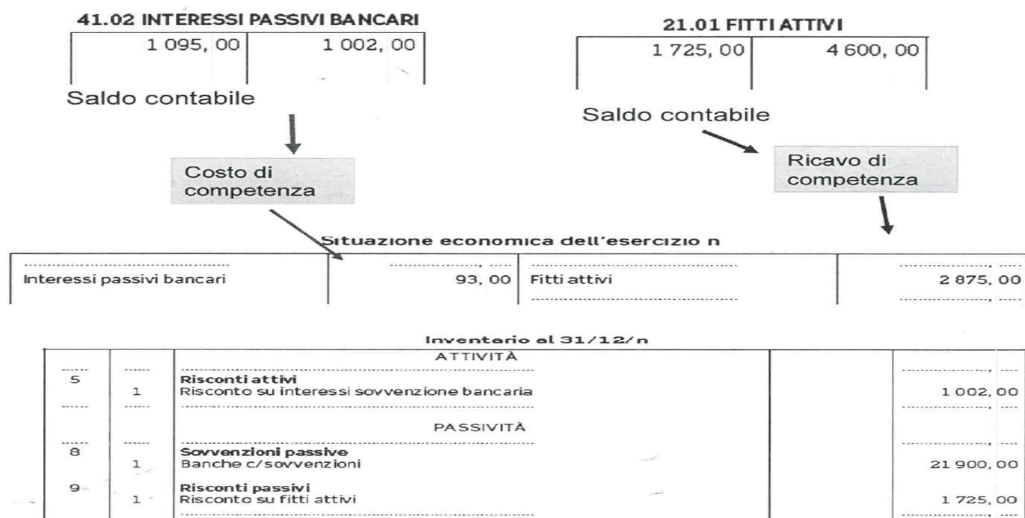


FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: ██████████ Codice fiscale: ██████████ Denominazione: ██████████ Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: ██████████ Comune: ██████████ Provincia: ██████████ Cap: ██████████ Nazione: IT Email: ██████████  <b>Terzo Intermediario</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: ██████████ Denominazione: ██████████	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: ██████████ Codice fiscale: ██████████ Denominazione: ██████████ Indirizzo: ██████████ Comune: ██████████ Provincia: ██████████ Cap: ██████████ Nazione: IT
--	---

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		24	04-12-2023	██████████

**Causale**

Fattura immediata (TD01) del 04/12/2023 N.ro 24

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Affitto di Azienda 01/12/2023-31/12/2023 ----- Informazioni documento #ID# AswTRiga Fattura #TPD01# AswTipoDoc Vendita Diretta #CD01# AswCarDoc Bonifico bancario #TP06# AswTipoPag	1,00	2.000,00	UN		22,00	2.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			2.000,00	440,00
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
					2.440,00

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
MP05 Bonifico	IBAN ██████████	Data scadenza 11-12-2023	2.440,00

Conforme Standard AssoSoftware



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Codice fiscale [REDACTED] Denominazione: [REDACTED] Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo [REDACTED] Comune [REDACTED] Provincia [REDACTED] Cap [REDACTED] Nazione [REDACTED] Email [REDACTED]	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Denominazione: [REDACTED] Indirizzo [REDACTED] Comune [REDACTED] Provincia [REDACTED] Cap [REDACTED] Nazione [REDACTED]
<b>Terzo Intermediario</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Denominazione: [REDACTED]	

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		1	05-01-2023	[REDACTED]

**Causale**

Fattura immediata (TD01) del 05/01/2023 N.ro 1

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Affitto di Azienda 20/12/2022-19/01/2023 (agg.istat)	1,00	1.608,00			22,00	1.608,00
	----- Informazioni documento #ID# AswTRiga Fattura #TPD01# AswTipoDoc Vendita Diretta #CD01# AswCarDoc Bonifico bancario #TP06# AswTipoPag						

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			1.608,00	353,76
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
					1.961,76

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
MP05 Bonifico	IBAN [REDACTED]	Data scadenza 12-01-2023	1.961,76

Conforme Standard AssoSoftware



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE UNISER PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione Caript

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Codice fiscale [REDACTED] Denominazione [REDACTED] Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo [REDACTED] Comune [REDACTED] Provincia [REDACTED] Cap [REDACTED] Nazione: IT Telefono [REDACTED]	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Codice fiscale [REDACTED] Denominazione [REDACTED] Indirizzo [REDACTED] Comune [REDACTED] Provincia [REDACTED] Cap [REDACTED] Nazione: IT
<b>Terzo Intermediario</b> Identificativo fiscale ai fini IVA [REDACTED] Codice fiscale [REDACTED] Denominazione [REDACTED]	

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		33	14-12-2023	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	NS. CORRISPETTIVO PER LOCAZIONE DAL 15/DICEMBRE 2023 AL 15 GENNAIO 2024 PER I LOCALI POSTI A [REDACTED] IN VIA [REDACTED] COME DA CONTRATTO DI LOCAZIONE SOTTOSCRITTO	1,00	400,00			22,00	400,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			400,00	88,00
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
					488,00

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
MP05 Bonifico	IBAN [REDACTED]	Data scadenza 14-12-2023	488,00

Allegati:

- Fattura.pdf Copia di cortesia



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE UNISER PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione Caript

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Atto di quietanza

NUMERO POLIZZA  
AGENZIA

PRODUTTORE  
SUBAGENZIA

Contraente/Assicurato  
Domicilio  
Partita IVA

### DATI GENERALI

Effetto quietanza	03/06/2023	Scadenza polizza	03/06/2024
Scadenza prima rata	03/06/2024	Frazionamento premio	ANNUALE
Convenzione	NO	Campagna di vendita	NO
Vincolo	NO	Tacito rinnovo	SI
Regolazione Premio	NO	Indicizzazione	SI

### PREMI IN EURO

PREMI DI RATA	Netto	Accessori	Oneri per il frazionamento	Imponibile	Imposte	TOTALE
Rata alla firma	506,12	75,92	==	582,04	128,33	710,37

### INFORMAZIONI RELATIVE AI PREMI

Il presente contratto:

- è soggetto all'imposta sulle assicurazioni calcolata secondo le aliquote vigenti

I mezzi di pagamento consentiti dall'Impresa sono quelli previsti dalla normativa vigente

Periodicità del premio: le rate successive alla prima avranno cadenza annuale

### INFORMATIVA HOME INSURANCE

Ai sensi del Provvedimento IVASS n. 7/2013, a partire dal 7 marzo 2014, nella *home page* del sito internet della Società [redacted] è disponibile un'apposita Area Riservata, a cui i Contraenti possono accedere per consultare *on line* la propria posizione contrattuale, riferita alla data di aggiornamento specificata.

Le credenziali personali identificative necessarie per l'accesso sono rilasciate ai Contraenti mediante processo di "auto registrazione" *on line* disponibile nell'Area stessa.

Al sensi dell'articolo 38 ter del Provvedimento non vi è l'obbligo di attivare le aree riservate per determinate tipologie di polizze relative a rischi particolari.

### ESTREMI DELLA QUIETANZA

Il presente contratto:

- è soggetto ad adeguamento automatico per indicizzazione, come previsto dalle Condizioni di Assicurazione



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**



## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### L'ammortamento

➔ L'ammortamento è un procedimento tecnico-contabile di ripartizione dei costi pluriennali in più esercizi.

I costi pluriennali partecipano per quote al reddito di esercizio.

➔ Costi pluriennali sono le immobilizzazioni immateriali e materiali, la cui utilità non si esaurisce nell'esercizio di acquisto ma si distribuisce su più esercizi.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## La quota di ammortamento

La quota di ammortamento è la parte di costo pluriennale imputata ad un esercizio e rappresenta il deprezzamento subito dal fattore produttivo nell'esercizio, tenuto conto del suo deperimento fisico per l'uso ma anche della sua capacità di contribuire al ciclo produttivo degli esercizi futuri.

La quota di ammortamento dipende:

- Dal valore da ammortizzare
- Dalla durata del processo di ammortamento (anni di vita utile del bene pluriennale)
- Dal criterio seguito per ripartire il costo pluriennale tra gli esercizi

N.B. ► le aree su cui sorgono i fabbricati non si ammortizzano in quanto l'utilità economica dei terreni non si esaurisce nel tempo



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Valore da ammortizzare=

Costo di acquisto del bene

+ Costi patrimonializzati

- Presumibile valore di realizzo del bene al termine della vita utile

## Durata dell'ammortamento

Dipende dalla vita utile del bene ovvero il periodo di tempo nel quale il bene è ritenuto idoneo a dare all'impresa la sua utilità economica.

Fattori che incidono sulla vita utile del bene sono la senescenza (logorio fisico dovuto all'uso e al trascorrere del tempo), l'obsolescenza ( perdita di efficienza per l'introduzione di nuove tecnologie), inadeguatezza (rispetto alle mutate dimensioni aziendali), variazioni dell'ambiente esterno (i cambiamenti di mercato possono imporre nuove produzioni)

## Metodi di ammortamento

Metodo a quote costanti

Metodo a quote decrescenti



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## La rilevazione contabile dell'Ammortamento

Conto economico di esercizio ► Ammortamento

Conto patrimoniale ► Fondo ammortamento

La rettifica indiretta dei costi pluriennali si effettua rilevando:

In **DARE** il conto economico di esercizio **Ammortamento**

In **VERE** il conto patrimoniale **Fondo Ammortamento**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Esempio

Acquisto nell'esercizio x di macchinario al prezzo di 130.000 euro oltre iva, durata vita utile prevista anni 5, presunto valore di realizzo stimato 10.000 euro.

Valore da ammortizzare =  $130.000 - 10.000 = 120.000$  euro

1. Piano ammortamento quote costanti Quota ammortamento  $120.000/5=24.000$  all'anno

Anno	Quota ammortamento	Valore ammortizzato	Valore residuo
X	24.000	24.000	106.000
X1	24.000	48.000	82.000
X2	24.000	72.000	58.000
X3	24.000	96.000	34.000
X4	24.000	120.000	10.000

Scrittura contabile anno x e seguenti:

Ammortamento Macchinari a Fondo Amm.to Macchinari Euro 24.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### 2. Piano ammortamento quote decrescenti

I principi contabili nazionali ammettono il metodo a quote decrescenti solo nell'ipotesi di beni con elevata utilità nei primi anni di vita, mentre la stessa si riduce nel tempo a causa del diminuire dell'efficienza tecnica e del maggior peso dei costi di manutenzione.

Quota di ammortamento. Coefficiente di riparto:  $120.000/(5+4+3+2+1)= 8.000,00$

Anno	Quota ammortamento	Valore ammortizzato	Valore residuo
X	40.000	40.000	90.000
X1	32.000	72.000	58.000
X2	24.000	96.000	34.000
X3	16.000	112.000	18.000
X4	8.000	120.000	10.000

Scrittura contabile anno x: Ammortamento Macchinari a Fondo Amm.to Macchinari Euro 40.000,00

Scrittura contabile anno x1: Ammortamento Macchinari a Fondo Amm.to Macchinari Euro 32.000,00

Ecc.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Rappresentazione delle immobilizzazioni nell'inventario

Inventario al 31/12/n					
		ATTIVITÀ			
1	1	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
		Costi di impianto	30 000,00		
		Fondo ammortamento	- 18 000,00		
	2	Software	45 000,00		12 000,00
		Fondo ammortamento	- 30 000,00		
					15 000,00
2	1	<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
		Fabbricato	240 000,00		
		Fondo ammortamento	- 14 850,00		
	2	Macchine elettroniche	56 000,00		225 150,00
		Fondo ammortamento	- 16 800,00		
					39 200,00
	3	Personal computer	126 000,00		
		Fondo ammortamento	- 45 360,00		
					80 640,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Le imposte

Al termine dell'esercizio occorre determinare per competenza le imposte dovute sul reddito di esercizio.

La rilevazione contabile delle imposte

**DARE** ► Conto economico di esercizio ► Imposte

**AVERE** ► Conto patrimoniale ► Debiti tributari

In realtà sono previsti dei versamenti in acconto durante l'anno, per cui in corso d'anno si rilevano contabilmente i versamenti di acconto, ed a fine anno in sede di determinazione delle imposte per competenza si rileverà il debito e/o credito tributario depurato dell'acconto già versato.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**



## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### Esempio (saldo imposte a debito)

30/06/x 1^ Acconto Imposte Euro 2.500,00

30/11/x 2^ Acconto Imposte Euro 2.500,00

Imposte di competenza dell'esercizio Euro 6.000,00

30/06	Erario c/acconti	Pagato 1^ acconto imposte	2.500,00	
30/06	Banca c/c	Pagato 1^ acconto imposte		2.500,00
30/11	Erario c/acconti	Pagato 2^ acconto imposte	2.500,00	
30/11	Banca c/c	Pagato 2^ acconto imposte		2.500,00
31/12	Imposte	Rilevato imposte	6.000,00	
31/12	Erario c/acconti	Giroconto acconto imposte		5.000,00
31/12	Debiti tributari	Rilevato saldo imposte		1.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### Esempio (saldo imposte a credito)

30/06/x 1^ Acconto Imposte Euro 2.500,00

30/11/x 2^ Acconto Imposte Euro 2.500,00

Imposte di competenza dell'esercizio Euro 4.000,00

30/06	Erario c/acconti	Pagato 1^ acconto imposte	2.500,00	
30/06	Banca c/c	Pagato 1^ acconto imposte		2.500,00
30/11	Erario c/acconti	Pagato 2^ acconto imposte	2.500,00	
30/11	Banca c/c	Pagato 2^ acconto imposte		2.500,00
31/12	Imposte	Rilevato imposte	4.000,00	
31/12	Crediti tributari	Rilevato saldo imposte	1.000,00	
31/12	Erario c/acconti	Giroconto acconto imposte		5.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### Le scritture di epilogo

Dopo aver concluso tutte le scritture di assestamento, contabilmente si procede ad effettuare le scritture di epilogo ovvero si fanno affluire al **conto di risultato economico** i saldi dei conti economici di esercizio che così si chiudono.

- ➔ Se il **conto di risultato economico** ha una eccedenza **avere** (totale ricavi > totale costi) il saldo del conto indica un **utile di esercizio**
- ➔ Se il **conto di risultato economico** ha una eccedenza **dare** (totale costi > totale ricavi) il saldo del conto indica una **perdita di esercizio**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Esempio di epilogo dei conti e rilevazione del risultato di esercizio

### Epilogo componenti negativi

31/12	Merci c/acquisti	Giro al conto economico		700.000,00
31/12	Merci c/rimanenze iniziali	Giro al conto economico		80.000,00
31/12	.....	Giro al conto economico		.....
31/12	Energia elettrica	Giro al conto economico		20.000,00
31/12	.....	Giro al conto economico		.....
31/12	Conto di risultato economico	Epilogo componenti negativi	1.000.000,00	



# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

.....continuazione esempio

Epilogo componenti positivi

31/12	Merci c/vendite	Giro al conto economico	1.000.000,00	
31/12	Fitti attivi	Giro al conto economico	30.000,00	
31/12	.....	Giro al conto economico	.....	
31/12	.....	Giro al conto economico	.....	
31/12	Merci c/rimanenze finali	Giro al conto economico	100.000,00	
31/12	Conto di risultato economico	Epilogo componenti positivi		1.150.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

.....continuazione esempio

Rilevazione del risultato di esercizio

Conto di risultato economico con eccedenza AVERE=Utile di esercizio

31/12	Conto di risultato economico	Risultato economico	150.000,00	
31/12	Utile di esercizio	Risultato economico		150.000,00

Conto di risultato economico con eccedenza DARE=Perdita di esercizio

31/12	Perdita di esercizio	Risultato economico	150.000,00	
31/12	Conto di risultato economico	Risultato economico		150.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## La chiusura generale dei conti

Effettuate le scritture di epilogo dei conti e di rilevazione del risultato economico di esercizio occorre procedere alla chiusura dei conti patrimoniali ancora aperti. La chiusura dei conti patrimoniali può essere fatta in simultanea ovvero in più riprese utilizzando il conto transitorio Bilancio di Chiusura.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Esempio di rilevazione contabile per chiusura generale dei conti (simultanea)

31/12	Macchinari	Chiusura conto		100.000,00
31/12	.....	Chiusura conto		.....
31/12	.....	Chiusura conto		.....
31/12	Risconti attivi	Chiusura conto		2.000,00
31/12	F.A. Macchinari	Chiusura conto	30.000,00	
31/12	.....	Chiusura conto	.....	
31/12	Fatture da ricevere	Chiusura conto	.....	
31/12	Risconti passivi	Chiusura conto	1.000,00	
31/12	Risultato di esercizio	Chiusura conto	.....	.....



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**



## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Il saldo contabile dei conti economici e patrimoniali rilevato nel giornale di contabilità si rappresenta anche in altra forma schematica redatta per sole eccedenze, denominata:

Situazione Contabile composta da Situazione Patrimoniale e Situazione Economica.

La situazione contabile può avere la forma scalare o a sezioni contrapposte.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.


RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

 Le scritture di epilogo dei conti economici affluiscono alla Situazione Contabile ► Situazione economica

 Le scritture di chiusura generale dei conti affluiscono alla Situazione Contabile ► Situazione patrimoniale

 Il risultato di esercizio è l'elemento che collega Situazione patrimoniale e situazione economica



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Periodo di bilancio: dal 01/01, al 31/12.

Attività: 1 - Pagina: 1 / 3

Bilancio Contabile					
Ragione Sociale:		Codice Fiscale: -		Partita Iva: -	
Indirizzo: -		Attività: -			
Stato Patrimoniale			Stato Patrimoniale		
Conto	Attività Descrizione	Saldo Progr.	Conto	Passività Descrizione	Saldo Progr.
<b>10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>10.643,43</b>	<b>10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>675,30</b>
1030000100	IMPIANTI SPECIFICI	2.500,00	1030000900	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	136,03
1030000290	IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAM	139,22	1030000980	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI DI RISCAL	5,06
1035000050	ATTREZZATURA	4.570,89	1035000900	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	313,65
1040000050	MOBILI E ARREDI	1.362,18	1040000900	FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	61,76
1040000150		-	1040001350		-
1040000460		-	1040001360		-
<b>12</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.105,67</b>	<b>20</b>	<b>FORNITORI</b>	<b>1.514,75</b>
1252000060	DEPOSITO CAUZIONALE ENEL ENTRO 12 MM	105,67	2205000522		-
1254000050		-	32	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>29.919,74</b>
<b>14</b>	<b>CLIENTI</b>	<b>1.180,00</b>	3210000100	PATRIMONIO NETTO	29.919,74
<b>15</b>	<b>RIMANENZE DI ESERCIZIO</b>	<b>3.718,61</b>	<b>35</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR</b>	<b>146,79</b>
1510000020	RIMANENZE MATERIE PRIME	3.401,48	3535000050	FONDO INDENNITA' ANZIANITA' OPERAI	146,79
1510000100	RIMANENZE MATERIE SUSSIDIARIE E MATERIA	317,13	<b>46</b>	<b>ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI</b>	<b>4.572,27</b>
<b>18</b>	<b>CREDITI VARI</b>	<b>7.279,54</b>	4610000250	FATTURE DA RICEVERE	4.572,27
1850000050	FATTURE DA EMETTERE	887,27	<b>48</b>	<b>DEBITI VARI</b>	<b>1.583,07</b>
1890000850		-	4855000100	ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTONOMO	40,00
1890003150		-	4870000050	INPS	469,65
1890003220		-	4870000100		-
<b>22</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>15.666,20</b>	4870000501		-
2205000100	BANCA 1 C/C	14.962,61	4875000851		-
2220000050	CASSA CONTANTE	602,59	<b>50</b>	<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>20,09</b>
<b>25</b>	<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>	<b>663,44</b>	5010000200	RATEI PASSIVI	20,09
2520000350	RISCOINTI ATTIVI	663,44			
<b>48</b>		<b>5.397,19</b>			
4855000050	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	30,19			
4855000400	ERARIO C/IVA	5.367,00			
	<b>Totale</b>	<b>54.553,08</b>		<b>Totale</b>	<b>38.478,76</b>
	<b>Perdita</b>			<b>Utile</b>	<b>16.074,30</b>
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>54.553,08</b>		<b>Totale a pareggio</b>	<b>54.553,08</b>



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Periodo di bilancio: dal 01/01/20 al 31/12/20

Attività: 1 - Pagina: 2 / 3

## Bilancio Contabile

Ragione Sociale :

Codice Fiscale :

Partita Iva :

Indirizzo :

Attività :

### Conto Economico

Costi			Ricavi		
Conto	Descrizione	Saldo Progr.	Conto	Descrizione	Saldo Progr.
<b>60</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>83.230,99</b>	<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI</b>	<b>101.233,27</b>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	3.243,25	5510001120	RICAVI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI	72.069,90
6005000400	ACQUISTI PRODOTTI FINITI O MERCI	45.022,56	5510001121	RICAVI DA PRESTAZIONI SERVIZI CON FATTUI	27.133,37
6005000450	ATTREZZATURA MINUTA E UTENSILI	1.687,75	5560002221	ABBUONI ATTIVI	30,00
6005000600	ATTREZZATURA < 516 EURO DA NON AMM.RE	242,24	5575000400	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (COVID-19)	2.000,00
6005000800	CANCELLERIA	176,96	<b>73</b>	<b>RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, D</b>	<b>3.718,61</b>
6005002050			7310000550	RIMANENZE FINALI MATERIE PRIME	3.401,48
6005002250	MATERIALI DI PULIZIA	99,72	7310000600	RIMANENZE FINALI MATERIE SUSSIDIARIE E M	317,13
6005002300	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO	1.705,30	<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>21,40</b>
6005004301			8030000900	INTERESSI ATTIVI	0,04
6015000130			8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	21,36
6015000200	TRASPORTI SU ACQUISTI	43,33			
6015000400	ENERGIA ELETTRICA				
6015000750	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	112,43			
6015001151	SPESE DI LAVANDERIA	1.719,25			
6015002050	SPESE PER SERVIZI POSTALI	12,80			
6015002700	ACQUA	131,11			
6015002950					
6015003210					



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>3.731,77</b>		
631000050	SALARI OPERAI	2.219,62		
6310001100				
632000050	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI OPERAI	617,16		
632000300				
632000400	CONTRIBUTI INAIL	22,20		
633500050	INDENNITA' DI ANZIANITA' OPERAI	146,79		
<b>70</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>675,30</b>		
7015000200	AMMORTAMENTO IMPIANTI	141,09		
7015000350	AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	313,65		
7015000400	AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	61,76		
7015000500				
7015000700				
<b>78</b>	<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>			
7820000200				
7820001000	TASSA SUI RIFIUTI	259,58		
7820001050				
7820001600	BOLLI E VALORI BOLLATI	64,00		
7820007670				
7820007858	DIRITTI C.C.I.A.A.	53,00		
<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>579,65</b>		
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	12,10		
8035000500	ONERI BANCARI FINANZIARI	567,55		
	<b>Totale</b>	<b>88.898,98</b>		<b>Totale</b> <b>104.973,28</b>
	<b>Utile</b>	<b>16.074,30</b>		<b>Perdita</b>
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>104.973,28</b>		<b>Totale a pareggio</b> <b>104.973,28</b>



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## La riapertura dei conti

All'inizio dell'esercizio si devono riaprire i conti patrimoniali.

La Situazione Patrimoniale al 31/12/x rappresenta la Situazione Patrimoniale al 01/01/x+1

Come per la chiusura generale dei conti patrimoniali anche la riapertura conti patrimoniali può essere fatta in simultanea ovvero in più riprese utilizzando il conto transitorio Bilancio di Apertura.

Le rilevazioni contabili sono speculari e di segno opposto a quelle di chiusura.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Le Esistenze iniziali di magazzino

Le esistenze di magazzino iscritte nella Situazione Patrimoniale al 01/01/x+1 rappresentano costi che sono stati sospesi nell'esercizio precedente perché di competenza dell'esercizio futuro.

Quindi diventano costi nell'esercizio x+1.

Il conto patrimoniale deve essere chiuso ed aperto il conto economico acceso alle esistenze iniziali.

### Esempio

Al 01/01/x+1 la ditta Alfa srl ha il seguente magazzino: Merci per Euro 10.000,00; Materie di consumo per Euro 2.000,00

01/01	30.21	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	merci in magazzino	10 000,00	
01/01	04.04	MERCI	giro a Merci c/esit. iniziali		10 000,00
01/01	30.22	MATERIE DI CONS.C/EST.INIZ	materie in magazzino	2 000,00	
01/01	04.01	MATERIE DI CONSUMO	giro a Materie c/esit. iniziali		2 000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## I risconti Iniziali

I risconti attivi e passivi iscritti nella Situazione Patrimoniale al 01/01/x+1 rappresentano costi e ricavi che sono stati sospesi nell'esercizio precedente perché di competenza dell'esercizio futuro.

Quindi diventano costi e ricavi nell'esercizio x+1.

I risconti attivi e passivi devono essere chiusi girandoli allo specifico conto di costo o di ricavo che li ha originati.

### Esempio

Al 01/01/x+1 la ditta Alfa srl presenta nella Situazione Patrimoniale Risconti attivi per Euro 1.000,00 (generati al 31/12/x da Premi di assicurazione); Risconti passivi per Euro 2.000,00 (generati al 31/12/x da fitti attivi)

01/01	Assicurazioni	Giroconto risconti attivi	1.000,00	
01/01	Risconti attivi	Giroconto ad assicurazioni		1.000,00
01/01	Risconti passivi	Giroconto a fitti attivi	2.000,00	
01/01	Fitti attivi	Giroconto risconti passivi		2.000,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**



# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## I Ratei iniziali

I ratei attivi e passivi iscritti nella Situazione Patrimoniale al 01/01/x+1 rappresentano costi e ricavi dell'esercizio x la cui manifestazione finanziaria avrà luogo nell'esercizio x+1.

I ratei attivi e passivi possono essere chiusi immediatamente all'01/01/x+1 girandoli allo specifico conto di costo o di ricavo che li ha originati. In questo modo andranno a rettificare il costo o il ricavo che verrà rilevato integralmente al momento della loro manifestazione finanziaria.

I ratei attivi e passivi possono essere chiusi al momento della manifestazione finanziaria. In questo modo il costo o ricavo verrà rilevato solo per la quota di competenza dell'esercizio x+1.



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## Esempio di Rateo passivo

Al 31/12 la ditta Alfa srl ha rilevato ratei passivi per interessi su mutuo pagabili posticipatamente all'01/04-01/10

Interessi passivi totali del periodo Euro 1800

Interessi passivi del periodo 01/10-31/12 Euro 900

Interessi passivi del periodo 01/01-01/04 Euro 900

### Storno immediato

01/01	Ratei passivi	Giroconto a Interessi passivi	900,00	
01/01	Interessi Passivi	Giroconto ratei passivi iniziali		900,00
01/04	Interessi passivi	Pagati int. Passivi 01/10-01/04	1.800,00	
01/04	Banca c/c	Pagati int. Passivi 01/10-01/04		1.800,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

# CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

## .....continuazione esempio di Rateo passivo

Al 31/12 la ditta Alfa srl ha rilevato ratei passivi per interessi su mutuo pagabili posticipatamente all'01/04-01/10

Interessi passivi totali del periodo Euro 1800

Interessi passivi del periodo 01/10-31/12 Euro 900

Interessi passivi del periodo 01/01-01/04 Euro 900

### Storno differito

01/04	Interessi passivi	Interessi Passivi 01/01-01/04	900,00	
01/04	Ratei passivi	Giroconto per interessi 01/10-31/12	900,00	
01/04	Banca c/c	Pagati int. Passivi 01/10-01/04		1.800,00



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

### Lo storno dei conti fatture da ricevere e fatture da emettere

Le fatture da ricevere e da emettere iscritte nella Situazione Patrimoniale al 01/01/x+1 si riferiscono a merci acquistate o vendute per le quali al 31/12/x l'impresa non ha rispettivamente ricevuto o emesso la relativa fattura.

Al ricevimento o emissione della fattura nell'esercizio x+1 i conti devono essere chiusi.

Le fatture da ricevere vanno girate al conto Debiti V/fornitori  
Le fatture da emettere vanno girate al conto Crediti V/clienti



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.  
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Cariat**