



Lezione CO-GE N.5

RETTIFICHE DI STORNO:

- **ammortamenti**
- **risconti**

CO.GE.: Capitoli 10 e 11 del libro di testo

L'ammortamento è ...

il Processo Tecnico Contabile attraverso il quale il costo di un fattore produttivo ad utilità pluriennale viene ripartito fra i vari anni di competenza

I tre momenti del processo

- **il valore iniziale**

costo di acquisizione o di produzione del F.P.

- **periodo di ammortamento**

la vita utile del F.P.

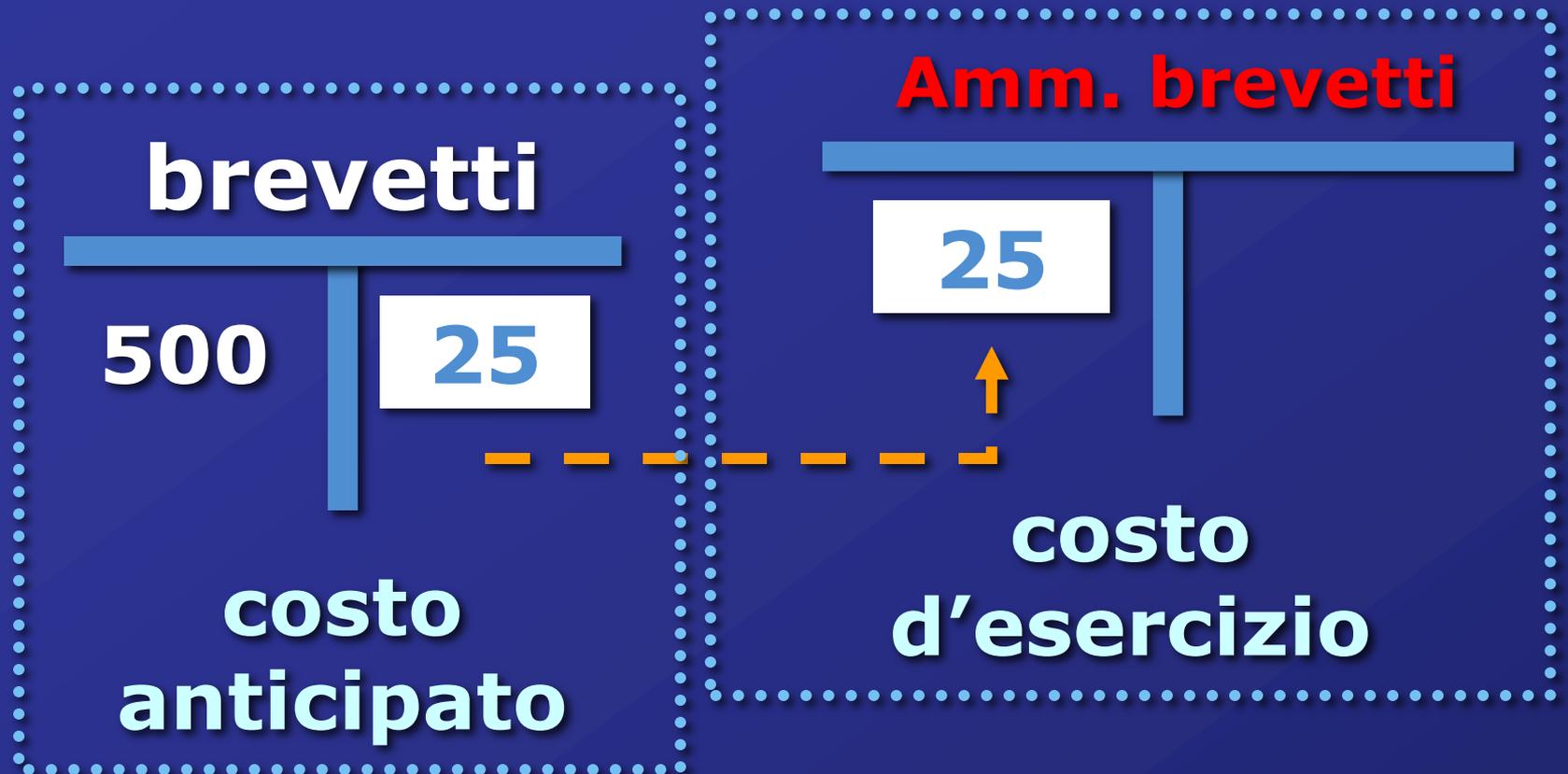
- **metodo di ripartizione**

definizione della quota del costo pluriennale da imputare ai singoli esercizi

Un esempio di un FP immateriale

- **brevetto: costo d'acquisto 500 €**
costo anticipato
- **durata: 20 anni - vita utile**
 - **quota annua di ammortamento: 25 €**
costo d'esercizio

...contabilmente al 31/12



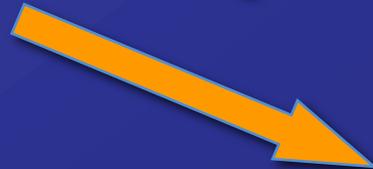
nel libro giornale

	D	A
31/12		
Amm.Brevetti	25	
Brevetti		25

Ammortamento diretto

alla fine del primo anno

- **500 euro (costo anticipato)**



475 euro

(costo anticipato)

25 euro

(costo d'esercizio)

**In alternativa al metodo
diretto è possibile
utilizzare un**

F.do ammortamento

**che rettifichi indirettamente
l'importo del costo sospeso**

impianti

400

80

f.do amm.to
impianti

80

rettifica di
costo sospeso

amm.impianti

80

costo
d'esercizio

nel libro giornale

	D	A
31/12		
Amm.impianti	80	
F/amm.impianti		80

Ammortamento indiretto

Il metodo....

Il metodo più raccomandabile per tutte le immobilizzazioni (materiali e immateriali) è l'INDIRETTO, poiché fornisce molte più informazioni al lettore del bilancio



Riassumendo

a) metodo diretto

	D	A
Data		
Ammortamento	xxx	
Costo anticipato		xxx

b) metodo indiretto

	D	A
Data		
Ammortamento	xxx	
Fondo ammort.		xxx

I risconti

- quote di costo / ricavo che
- hanno avuto manifestazione finanziaria anticipata rispetto alla loro competenza economica
 - sono a cavallo di due o più esercizi

..i risconti attivi..

**quote di costo che
hanno avuto manifestazione
finanziaria anticipata rispetto alla
loro competenza economica**

sono a cavallo di due o più esercizi

costi anticipati o sospesi

..un esempio..

1/08/n - pagata assicurazione
Rc-auto 720 euro
- copertura da 01/08/n a
31/07/n+1 -

- 01/08 assicurazione Rc-auto per 720 euro



	D	A
01/08		
Premi assicurativi	720	
Banca		720

al 31/12, qual è la competenza economica dell'assicurazione per 720 euro presente in contabilità generale?

720/12=60 euro quota mensile

1/08-31/12

5 mesi

300 euro

01/01-31/07

7 mesi

420 euro



- 31/12 rettifica di storno

Premi assic.

720	420
-----	-----

Banca c/c

720

risconti attivi

420

	D	A
31/12		
Risconti attivi	420	
Premi assicurativi		420



..i risconti passivi..

quote di ricavo che

- hanno avuto manifestazione finanziaria anticipata rispetto alla loro competenza economica
- sono a cavallo di due o più esercizi

ricavi anticipati o sospesi

..un esempio..

1/4/n - concesso in locazione un immobile strumentale per un canone annuo di 180 euro dal 1/4/n al 31/3/n+1

- riscossione anticipata -

- 1/4 fitto attivo 180 euro



	D	A
01/04		
Banca	180	
Fitti attivi		180

al 31/12/n, qual è la competenza economica del fitto attivo per 180 euro presente in contabilità generale?

180/12=15 euro canone mensile

1/4 - 31/12/n

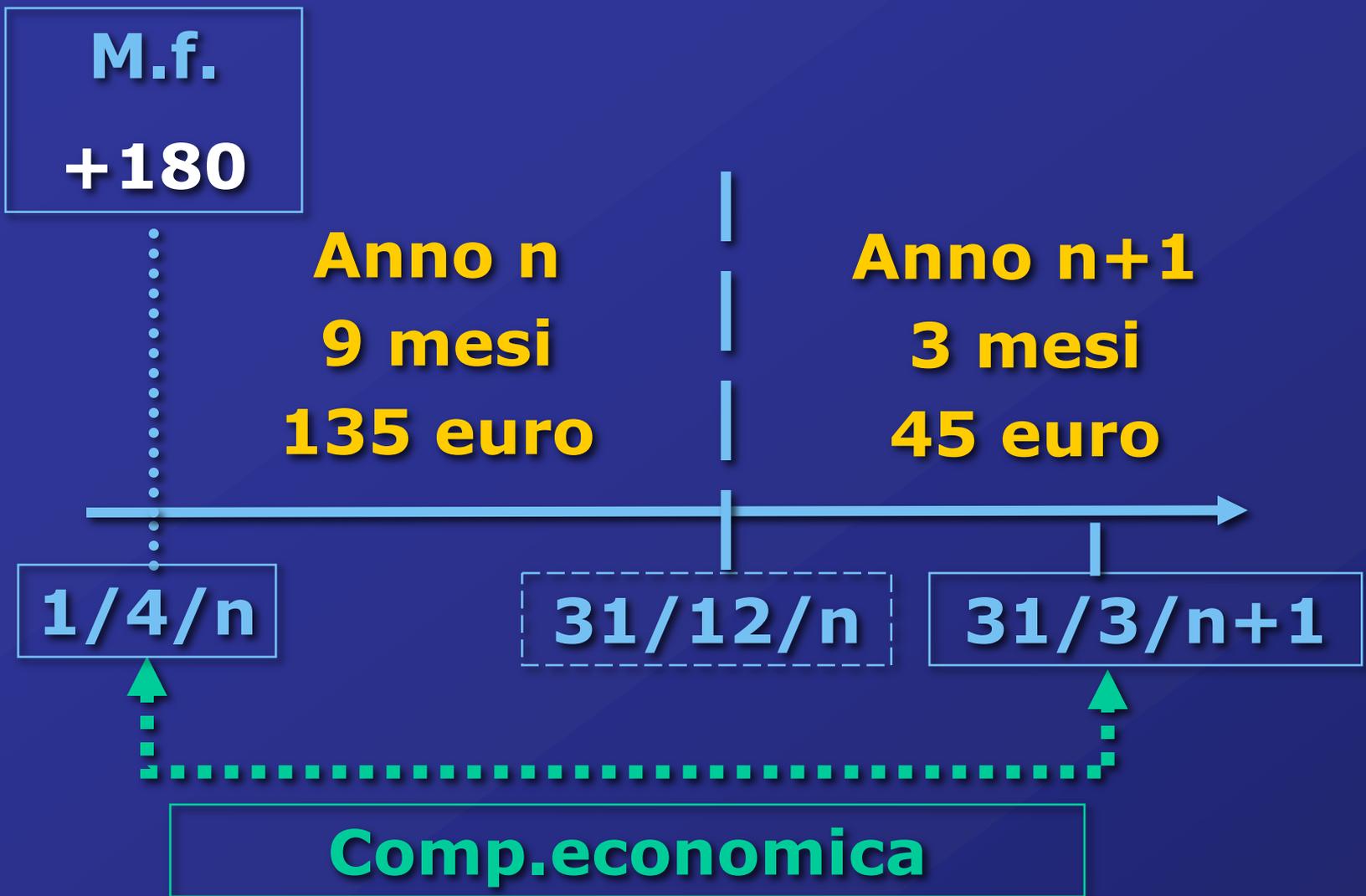
9 mesi

135 euro

1/1 - 31/3/n+1

3 mesi

45 euro



- 31/12 rettifica di storno

fitti attivi

45	180
-----------	------------

banca c/c

180	
------------	--

risconti passivi

	45
--	-----------

	D	A
31/12		
Fitti attivi	45	
Risconti passivi		45



**c/economici
di reddito
accesi ai
ricavi**

**ricavo
anticipato o
sospeso**

**ricavo
d'esercizio**