



# 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.*

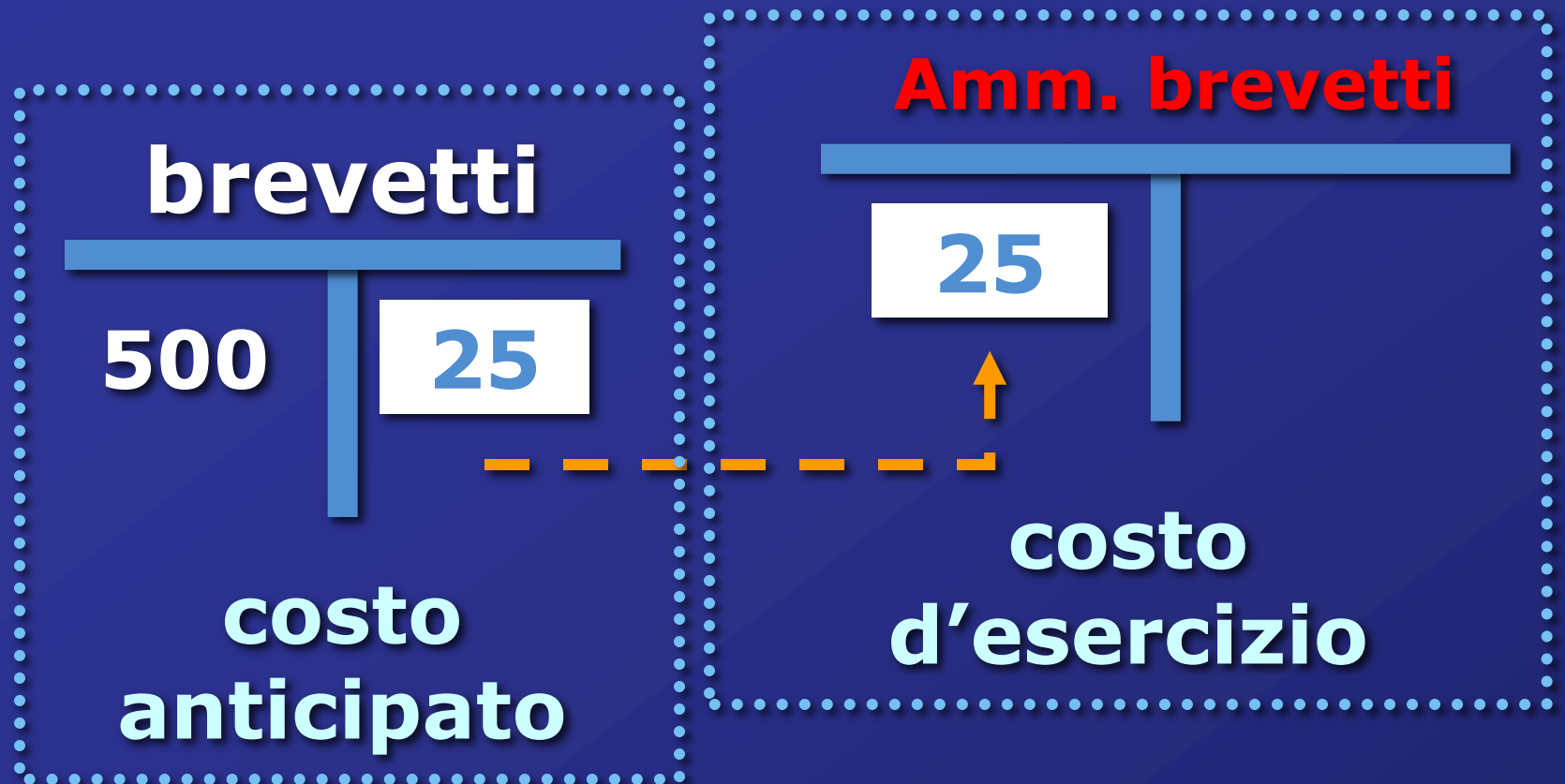
- **metodo di ripartizione**

*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



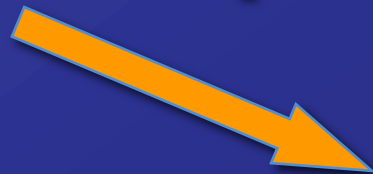
## nel libro giornale

	D	A
<b>31/12</b>		
<b>Amm.Brevetti</b>	<b>25</b>	
<b>Brevetti</b>		<b>25</b>

**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

	<b>D</b>	<b>A</b>
<b>31/12</b>		
<b>Amm.impianti</b>	<b>80</b>	
<b>F/amm.impianti</b>		<b>80</b>

**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
<b>Data</b>		
<b>Ammortamento</b>	<b>xxx</b>	
<b>Costo anticipato</b>		<b>xxx</b>

## b) metodo indiretto

	D	A
<b>Data</b>		
<b>Ammortamento</b>	<b>xxx</b>	
<b>Fondo ammort.</b>		<b>xxx</b>

# 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
<b>01/08</b>		
<b>Premi assicurativi</b>	720	
<b>Banca</b>		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
<b>31/12</b>		
<b>Risconti attivi</b>	420	
<b>Premi assicurativi</b>		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
<b>01/04</b>		
<b>Banca</b>	<b>180</b>	
<b>Fitti attivi</b>		<b>180</b>

**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**

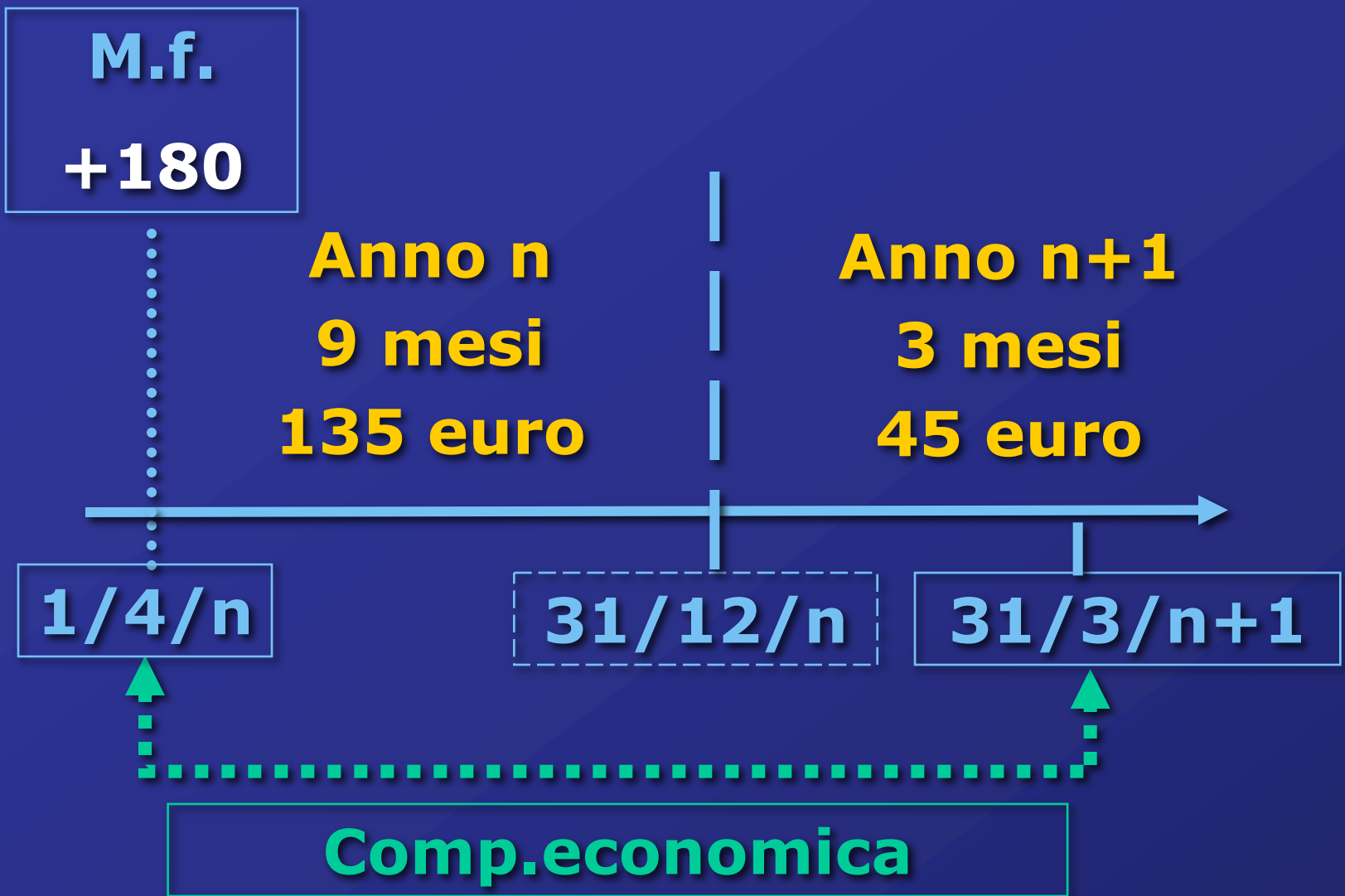
**135 euro**

**1/1 - 31/3/n+1**

**3 mesi**

**45 euro**





## - 31/12 rettifica di storno

**fitti attivi**

<hr/>	
<b>45</b>	<b>180</b>

**banca c/c**

<hr/>	
<b>180</b>	

**risconti passivi**

<hr/>	
	<b>45</b>

**31/12**

**Fitti attivi**

**Risconti passivi**

**D**

**45**

**A**

**45**



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

**ricavo  
anticipato o  
sospeso**

**ricavo  
d'esercizio**