



Lezione N.7

LA CHIUSURA DEI CONTI

Argomenti della lezione

- ➔ la determinazione del risultato di esercizio
- ➔ la chiusura dei conti
- ➔ la redazione del bilancio

La chiusura

al 31/12, dopo l'assestamento, si deve procedere a chiudere i conti utilizzati durante l'esercizio, allo scopo di determinare il **risultato di gestione** e successivamente configurare il **capitale dell'impresa**



Le fasi di chiusura:

- 1.** Saldo di costi e ricavi di esercizio e riepilogo nel conto di interferenza **CE**
- 2.** Rilevazione del risultato d'esercizio e chiusura di **CE**
- 3.** Capitalizzazione del risultato di esercizio (eventuale)
- 4.** Saldo dei conti rimasti aperti e riepilogo nel conto di interferenza **SP finale**

La distinzione fondamentale al 31/12/n

conti...



Ricavi d'esercizio

—

Costi d'esercizio

Utile o perdita d'es.



CONTO ECONOMICO

...conti



Conti di SP:

- Valori finanziari
- Valori economici anticipati
- Valori del netto



STATO PATRIMONIALE

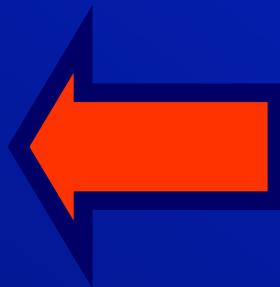


**Attenzione: per prima cosa
dobbiamo calcolare le eccedenze di
tutti i conti accesi in Co.Ge.**



Ad esempio...

Cassa	
25	30
35	40
10	



Saldo DARE
40

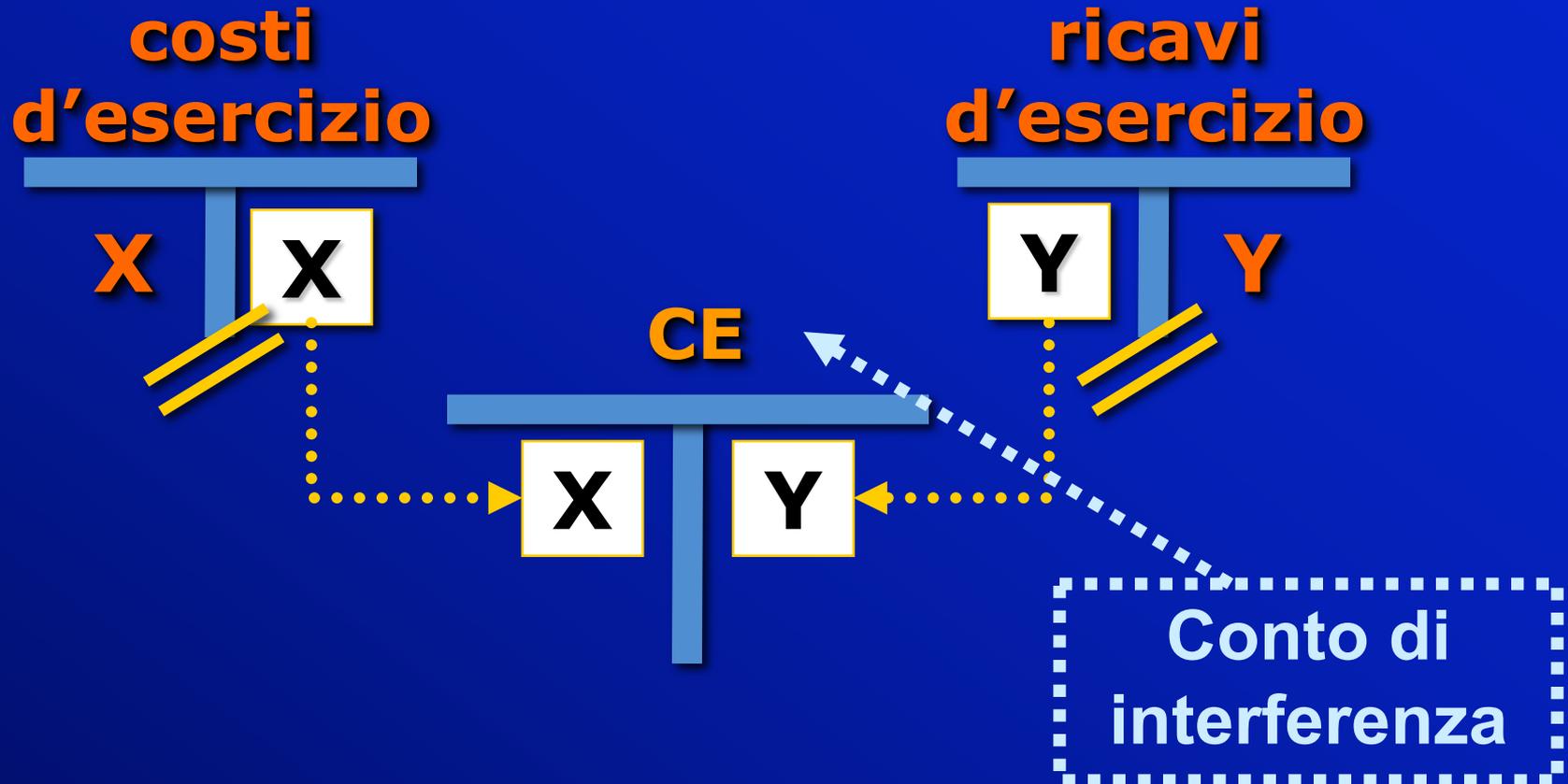
Per semplicità, ipotizziamo di avere già calcolato tutti i saldi dei singoli conti...



Il risultato è una situazione contabile (mastrini per eccedenze) al 31/12/n dopo le scritture di assestamento come la seguente...

Conti	Saldi D	Saldi A	In quale documento confluisce?
Cassa	40		SP – attivo
Debiti v/fornitori		200	SP – passivo
Partecipazioni	130		SP – attivo
Risconti attivi	35		SP – attivo
F.do amm.to macchin.		32	SP – passivo
Crediti v/clienti	140		SP – attivo
Premi assicurativi	25		CE – costo di esercizio
Merci c/vendite		464	CE – ricavo di esercizio
Capitale sociale		200	SP – capitale netto
Macchinari	160		SP – attivo
Merci c/acquisti	240		CE – costo di esercizio
Salari e stipendi	110		CE – costo di esercizio
Merci	30		SP – attivo
Ammort. macchinari	16		CE – costo di esercizio
Merci c/rimanenze finali		30	CE – ricavi di esercizio
Debiti tributari		25	SP – passivo
Imposte e tasse	25		CE – costi di esercizio
Totali	951	951	

Il procedimento logico...



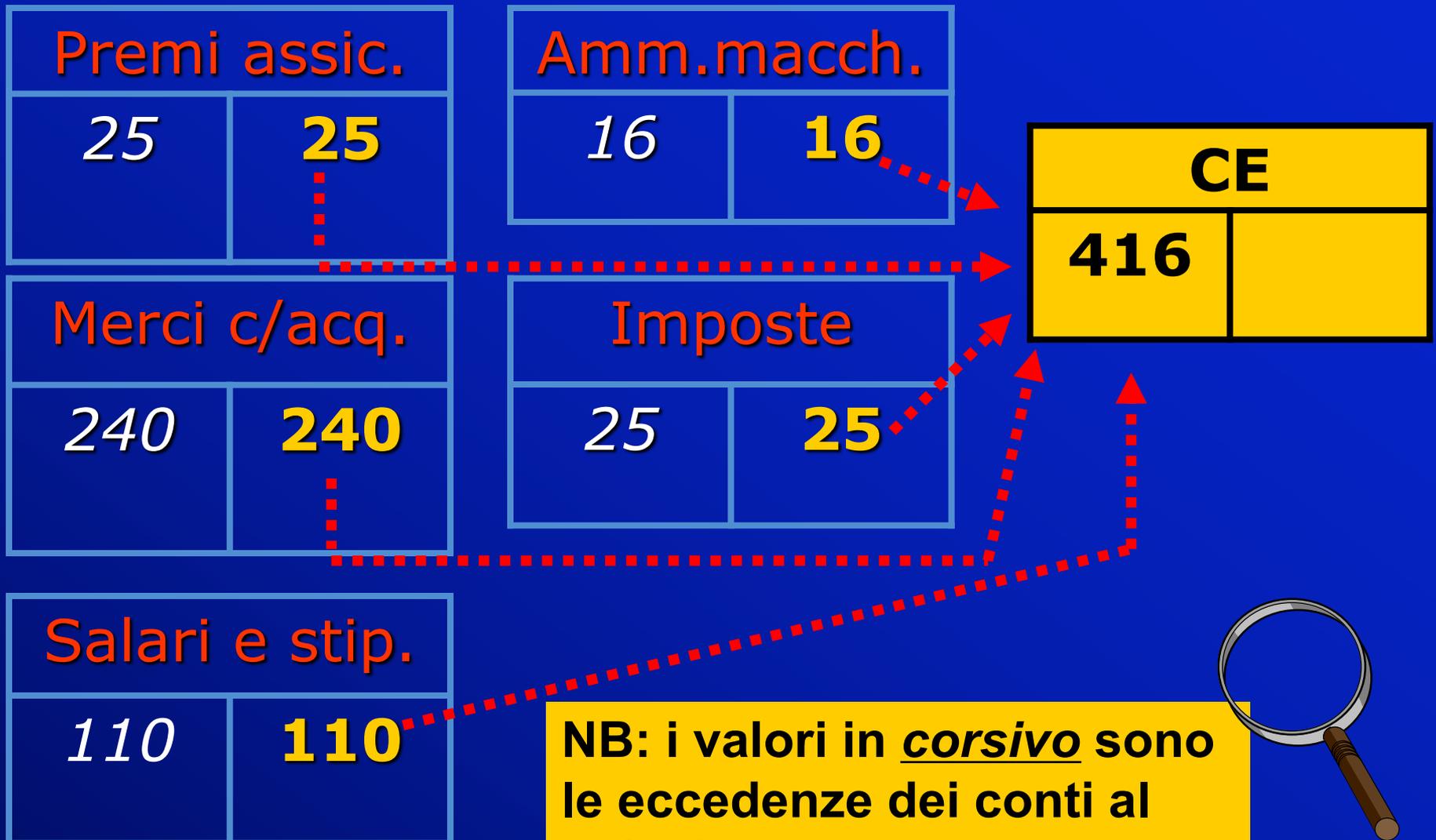
...e l'esempio concreto...

31/12/n

Libro giornale: chiusura in avere dei costi d'es.

	D	A
31/12/n		
CE	416	
Premi assicurativi		25
Merci c/acquisti		240
Salari e stipendi		110
Ammort.macchinari		16
Imposte e tasse		25

Sul libro MASTRO: chiusura costi d'es.



NB: i valori in corsivo sono le eccedenze dei conti al 31/12/n post-assestamento

31/12/n

Libro giornale: chiusura in dare dei ricavi d'es.

	D	A
31/12/n		
Merci c/vendite	464	
Merci c/rim.finali	30	
CE		494

MASTRO: chiusura in DARE ricavi d'es.

Merci c/vend.	
464	464

Merci c/rim.finali	
30	30

CE	
416	494

NB: i valori in *corsivo* sono le eccedenze dei conti al 31/12/n post-assestamento



CE	
416	494

A questo punto basta fare il saldo di CE per capire se abbiamo chiuso l'anno in utile o in perdita...

Totale ricavi d'es. (Avere di CE) 494

Totale costi d'es. (Dare di CE) 416

UTILE D'ESERCIZIO = 78

2. Rilevazione del risultato d'es.

Sul mastro...

UTILE DI ESERCIZIO	
	78

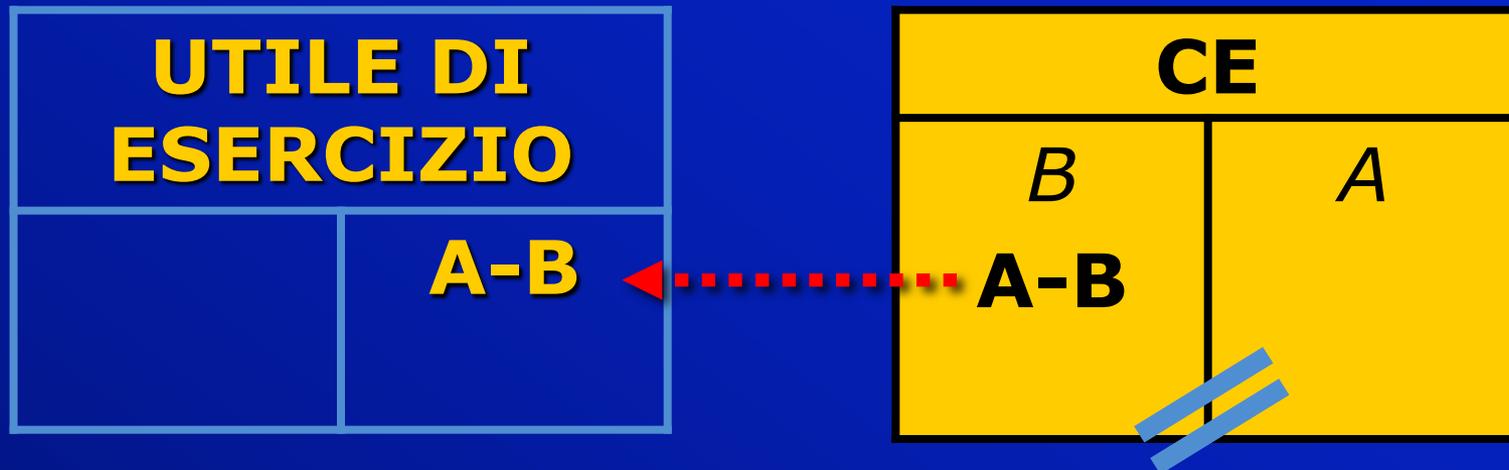
CE	
416	494
78	

Sul giornale...

	D	A
31/12/n		
CE	78	
Utile d'esercizio		78

In generale,
se ricavi d'es. (A) > costi d'es. (B), allora...

Sul mastro...

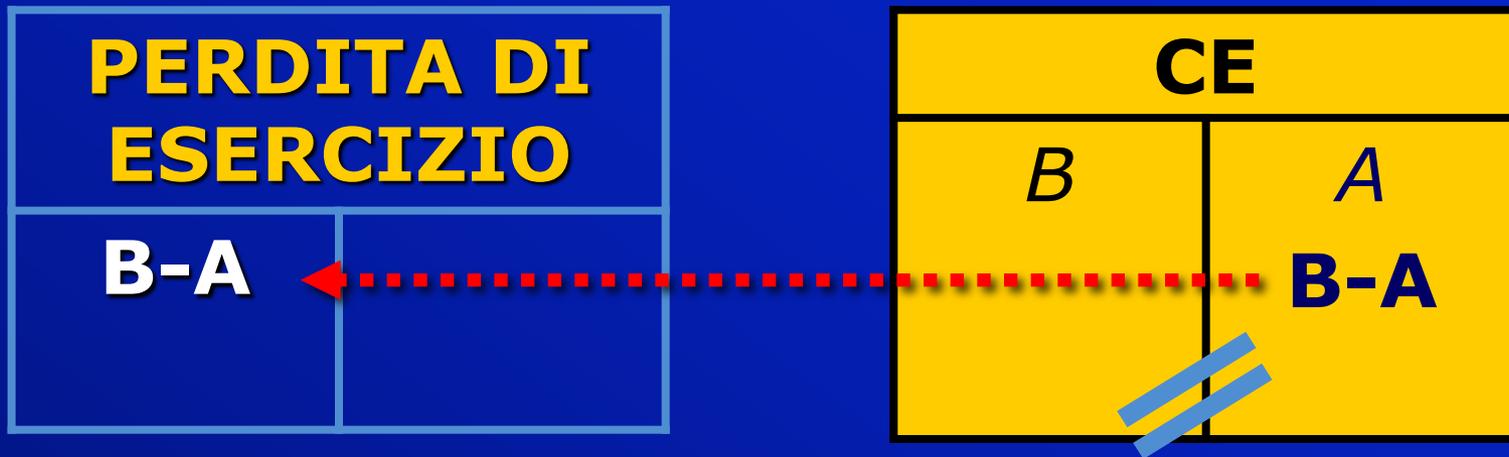


Sul giornale...

	D	A
31/12/n		
CE	A-B	
Utile di esercizio		A-B

Se invece,
costi d'es. (B) > ricavi d'es. (A), allora...

Sul mastro...



Sul giornale...

31/12/n	D	A
Perdita di esercizio	B-A	
CE		B-A

All'interno del bilancio di esercizio

il nostro **CONTO ECONOMICO** si configura così:

Conto economico al 31/12/n			
Costi		Ricavi	
Merci c/acquisti	240	Merci c/vendite	464
Salari e stipendi	110	Merci c/riman.finali	30
Imposte e tasse	25		
Premi assicurativi	25		
Ammortamento macchinari	16		
Totale costi	416	Totale ricavi	494
<i>Utile d'esercizio</i>	78		
Totale a pareggio	494	Totale a pareggio	494



Reddito di esercizio esprime il risultato della gestione, ossia la capacità dell'azienda di **creare** o **distruggere ricchezza** durante l'esercizio

3. Capitalizzazione dell'utile di esercizio (incremento delle riserve o del CN)

Sul mastro...



Sul giornale...

	D	A
31/12/n		
Utile di esercizio	78	
Fondo di riserva		78

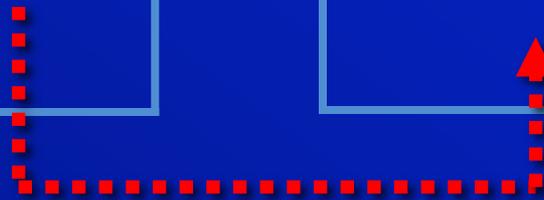
3. Capitalizzazione della *perdita di esercizio*

Hp SpA con perdita di 80.000 €, cap.soc. 210.000 € e senza riserve

Sul mastro...

PERDITA DI ESERCIZIO	
80.000	80.000

Capitale sociale	
80.000	210.000



Sul giornale...

	D	A
31/12/n		
Capitale sociale	80.000	
Perdita di esercizio		80.000

Attenzione, l'art. 2446 Cod.Civ. afferma:

Quando risulta che il capitale è diminuito di oltre un terzo in conseguenza di perdite, gli amministratori o il consiglio di gestione, e nel caso di loro inerzia il collegio sindacale, devono senza indugio convocare l'assemblea per gli opportuni provvedimenti [...] (comma 1).

Se entro l'esercizio successivo la perdita non risulta diminuita a meno di un terzo, l'assemblea ordinaria o il consiglio di sorveglianza che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate [...] (comma 3).

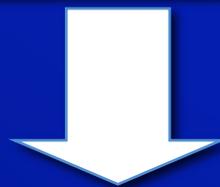
***La riduzione è ovviamente
obbligatoria se la perdita intacca
il minimo sociale !***

**perdita
d'esercizio**

X

**utile
d'esercizio**

X



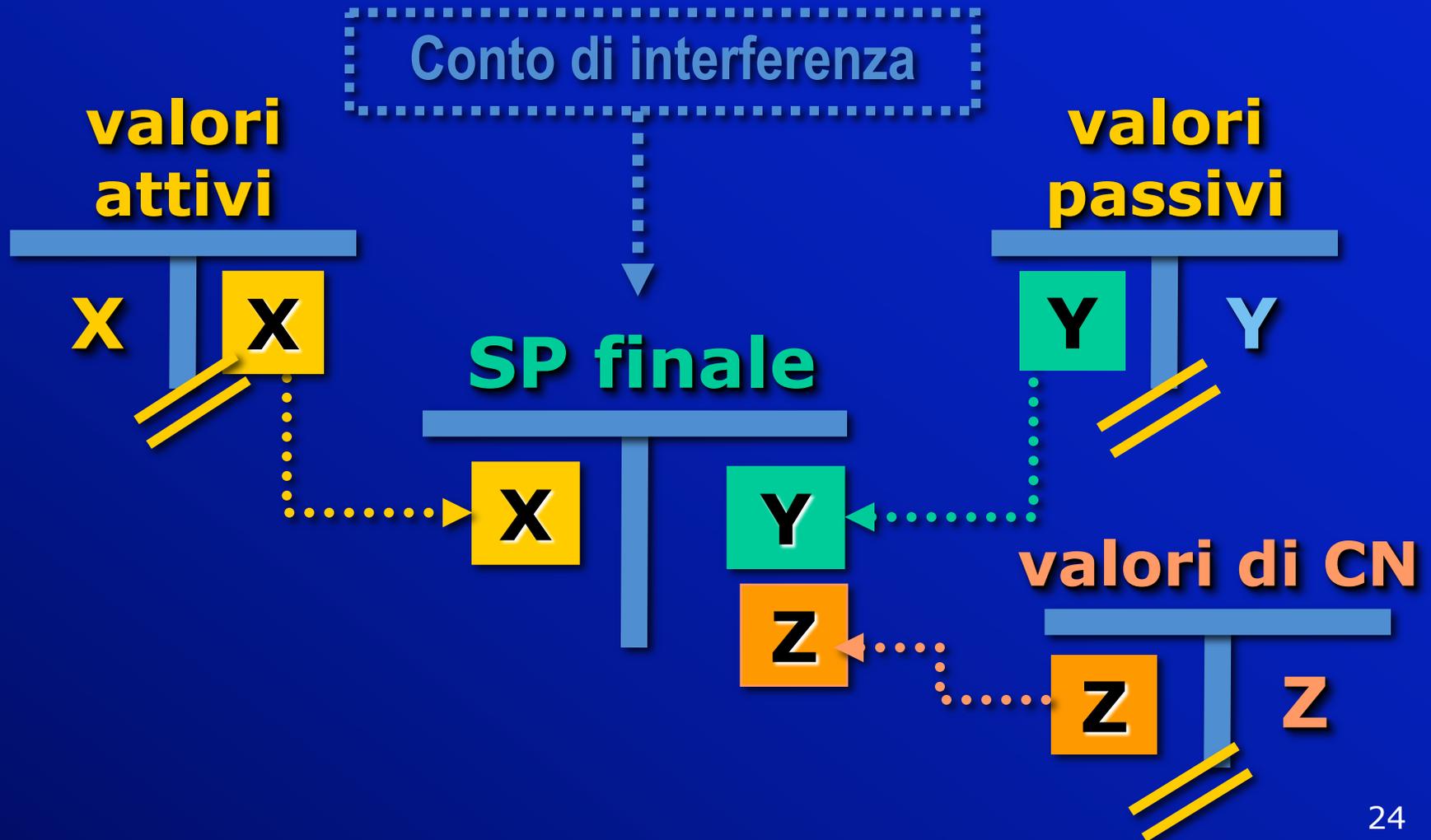
**Conti economici di
capitale netto**

4. Saldo dei conti rimasti aperti e riepilogo nel conto riassuntivo stato patrimoniale (SP)

Conti di SP:

- Valori finanziari**
- Valori economici anticipati**
- Valori del netto**

Il procedimento logico...



..e l'esempio concreto...

Riprendiamo il nostro caso di situazione contabile per eccedenze al 31/12/n e selezioniamo SOLO i conti che vanno a SP ipotizzando di NON avere capitalizzato l'utile



Conti	Saldi D	Saldi A
Cassa	40	
Debiti v/fornitori		200
Partecipazioni	130	
Risconti attivi	35	
F.do amm.to macchin.		32
Crediti v/clienti	140	
Capitale sociale		200
Macchinari	160	
Merci	30	
Debiti tributari		25
Utile di esercizio		78
Totali	535	535

Si noti che senza l'inserimento dell'utile la situazione NON sarebbe bilanciante !



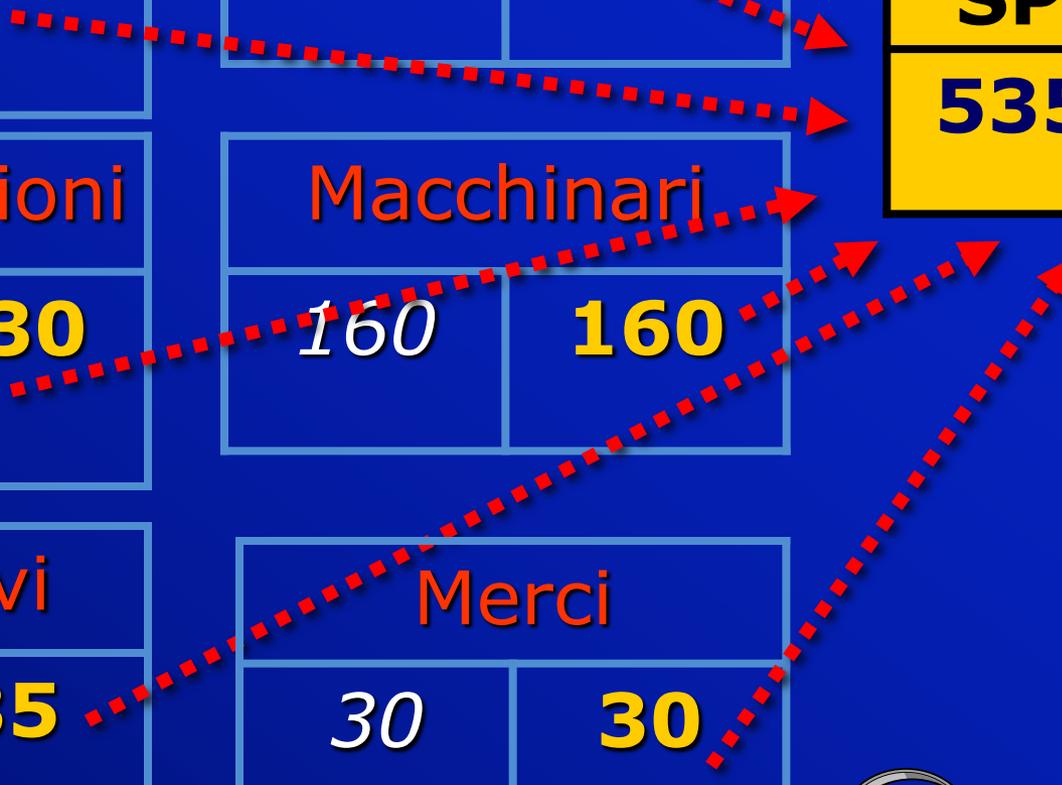
31/12/n

4. Libro giornale: chiusura in AVERE delle attività

	D	A
31/12/n		
SP finale	535	
Cassa		40
Partecipazioni		130
Risconti attivi		35
Crediti vs clienti		140
Macchinari		160
Merci		30

MASTRO: chiusura in **AVERE** delle attività

Cassa		Cred.v/clienti		SP finale 535
<i>40</i>	40	<i>140</i>	140	
Partecipazioni		Macchinari		
<i>130</i>	130	<i>160</i>	160	
Risc.attivi		Merci		
<i>35</i>	35	<i>30</i>	30	



NB: i valori in corsivo sono le eccedenze dei conti al 31/12/n post-assestamento



31/12/n

4. Libro giornale: chiusura in DARE di passività e netto

	D	A
31/12/n		
Debiti vs fornitori	200	
F.do amm.macchinari	32	
Debiti tributari	25	
Capitale sociale	200	
Utile di esercizio	78	
SP finale		535

MASTRO: chiusura in DARE dei conti di P e N



NB: i valori in corsivo sono le eccedenze dei conti al 31/12/n post-assestamento



All'interno del bilancio di esercizio

il nostro **STATO PATRIMONIALE** si configura così:

Stato patrimoniale al 31/12/n

Attivo		Passivo + Netto	
Macchinari	160	Capitale sociale	200
Cassa	40	Utile d'esercizio	78
Partecipazioni	130	Totale CN	278
Crediti v/clienti	140	Debiti v/fornitori	200
Risconti attivi	35	F.do amm.to macchinari	32
Merci	30	Debiti tributari	25
Totale attivo	535	Totale passivo + netto	535



*Lo SP indica la consistenza del **capitale di funzionamento** (attività) e del **capitale di finanziamento** (passività + netto)*

Esercitazioni

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile l'azienda di trasporto «Easy Rider» è la seguente:

Conti	Importi	In quale documento confluisce?
Capitale netto	90	
Cassa	70	
Merci c/acquisti	150	
Spese di cancelleria	50	
Banca c/c passivo	100	
Attrezzature	70	
Fitti attivi	26	
F.do amm.to attrezzature	14	
Crediti v/clienti	100	
Merci c/vendite	210	
Si proceda a:		

a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;

b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:

1. Rilevata la quota di competenza del canone semestrale di affitto, riscosso anticipatamente in data 1/8 per 12 €;
2. Stimato nella misura dell'1% il rischio di insolvenza gravante sui crediti v/clienti;
3. Ammortizzate le attrezzature nella misura del 10%.

c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;

d) si rediga il Conto economico e lo Stato patrimoniale al 31/12/n della «Easy Rider».

Il 31/12/n, dopo le scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda ALFA è la seguente:

Conti	Importi
Capitale netto	140
Spese d'impianto	80
Risconti attivi	20
Interessi passivi su mutuo	40
Merci c/acquisti	110
Perdite presunte su crediti	5
Mutui passivi	100
Ratei passivi	10
Banca c/c attivo	15
Partecipazioni	50
Fitti passivi	60
F/svalutaz.crediti	10
Crediti v/clienti (in dollari)	100
Ammortamento Spese d'impianto	20
Merci c/vendite	240

Si proceda a:

- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;
- redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell'azienda ALFA relativo all'anno n.