



Lezione CO-GE

N.8

- ➔ **la riapertura dei conti**
- ➔ **la ripresa delle rimanenze
fisiche e contabili “iniziali”**

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

La riapertura dei conti

partendo dallo stato patrimoniale finale si riprendono i conti secondo la loro logica di funzionamento, ossia:

- movimentando in dare i conti intestati ad **attività**
- movimentando in avere i conti intestati a **passività e netto**

Quali conti dobbiamo riaprire?



**soltanto i conti presenti
nello SP finale !!!**

**I costi ed i ricavi di esercizio NON
devono mai essere riaperti perché
appartengono alla gestione passata**

Le fasi della riapertura:

- 1. Apertura dei valori attivi**
- 2. Apertura dei valori passivi e dei valori del netto**
- 3. Storno delle rimanenze di merci**
- 4. Storno dei risconti**

Riprendiamo lo SP al 31/12/n della lezione scorsa...

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

**Valori da riaprire in
DARE**

**Valori da riaprire in
AVERE**

Sul GIORNALE: riapertura conti dell' Attivo

	D	A
01/01/n+1		
Macchinari	160	
Cassa	40	
Partecipazioni	130	
Crediti vs clienti	140	
Risconti attivi	35	
Merchi	30	
SP iniziale		535

Conto di interferenza

Sul libro MASTRO: riapertura conti dell' A



Sul GIORNALE: riapertura conti del P+N

	D	A
01/01/n+1		
SP iniziale	535	
Capitale sociale		200
Utile d' esercizio		78
Deb.vs fornitori		200
F.do Amm.Macch.		32
Debiti tributari		25

Conto di interferenza

Sul libro MASTRO: riapertura conti del P+N

Capit.sociale	
	200

Deb.vs fornit.	
	200

Utile d'es.	
	78

F.do amm.macch.	
	32

Deb.tributari	
	25

SP iniziale	
535	



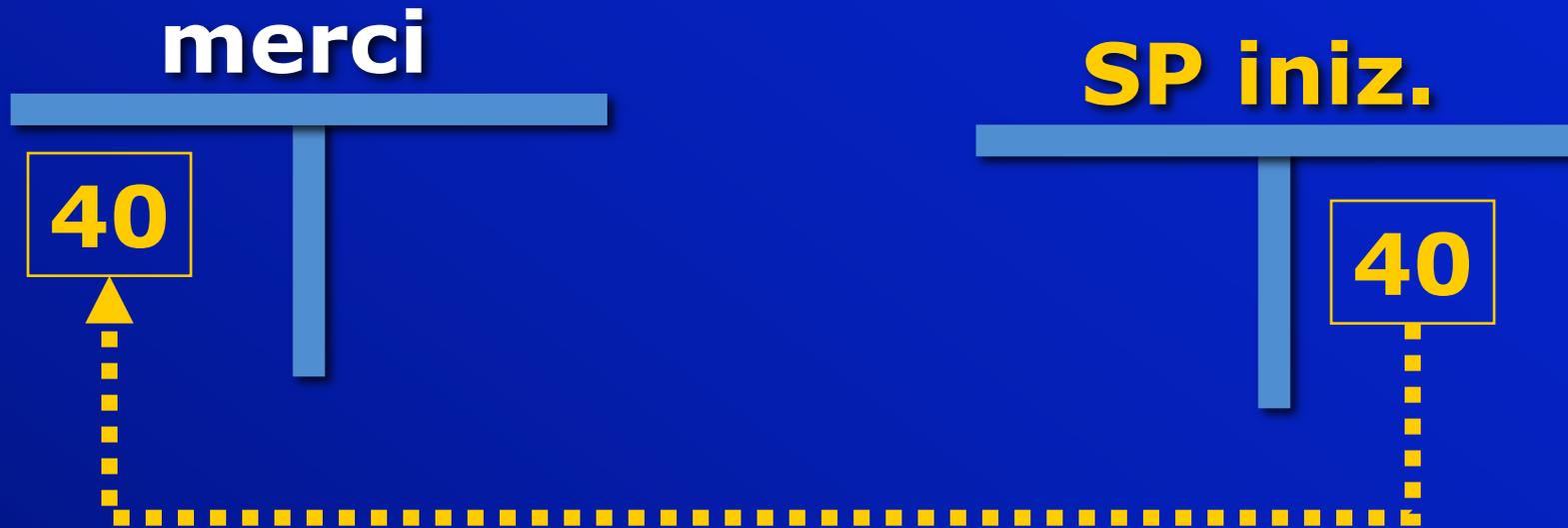
La ripresa delle rimanenze

- **Rimanenze di magazzino**
- **Risconti attivi e passivi**
- **Ratei attivi e passivi**

rimanenze di magazzino

- costo sospeso dall'esercizio precedente
- quindi di competenza del presente esercizio
- si prende in "carico" considerandolo come 1° costo dell'anno

1/1 apertura dei conti



1/1 storno delle rimanenze contabili di merci



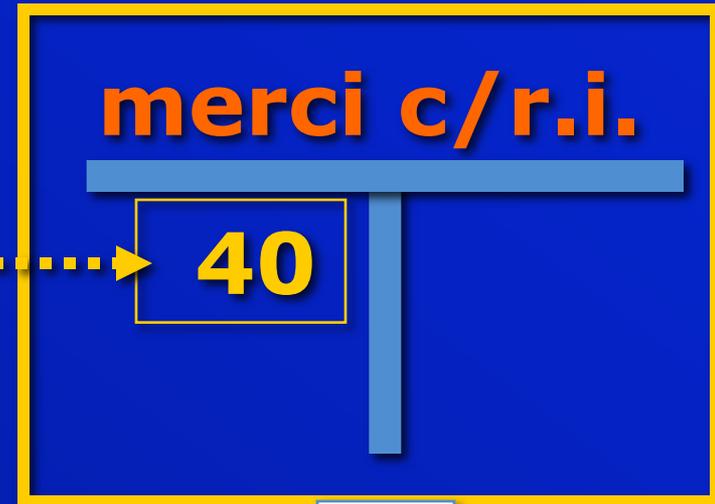
Sul libro giornale

	D	A
01/01		
Merci c/rim.iniziali	xxx	
Merci		xxx

Merci c/rim.iniziali è il primo costo di esercizio dell'anno, questo perché le merci rimaste in magazzino adesso vengono immesse nel processo produttivo e cedono totalmente la loro utilità...



**Storno costo
sospeso es.
precedente**



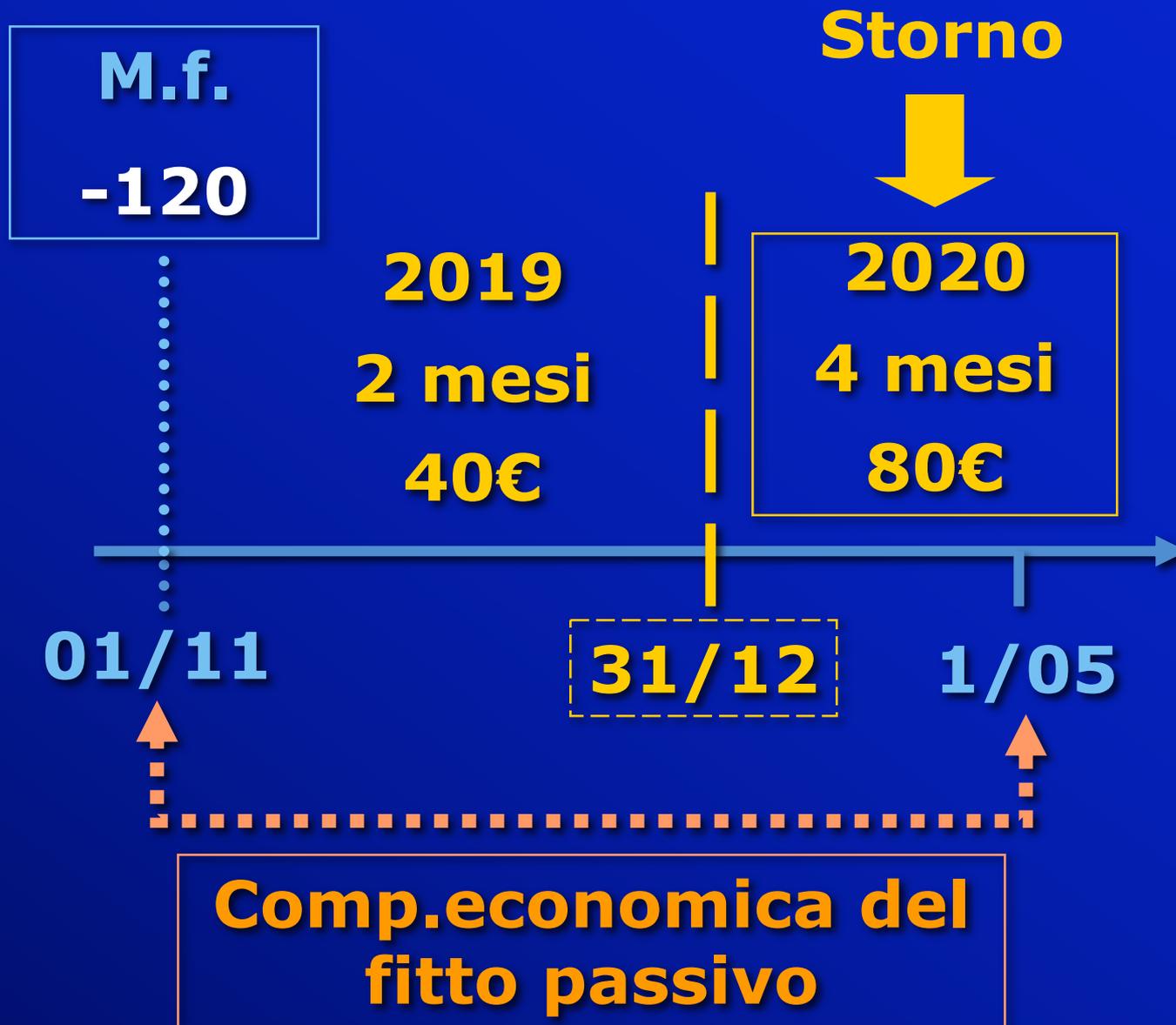
**costo
d'esercizio**

Risconti attivi e passivi

- **costi e ricavi sospesi**
dall'esercizio precedente
- **quindi di competenza del**
presente esercizio
- **si prendono in "carico"**
considerandoli come costi e
ricavi dell'anno

Storno dei risconti attivi

HP fitto passivo pagato anticipatamente



1/1/n+1

**subito dopo la riapertura dei conti:
storno dei risconti attivi**

risconti att.

Mastro

80

80

Fitti passivi

80

Giornale

1/1/n+1

Fitti passivi

Risconti attivi

D

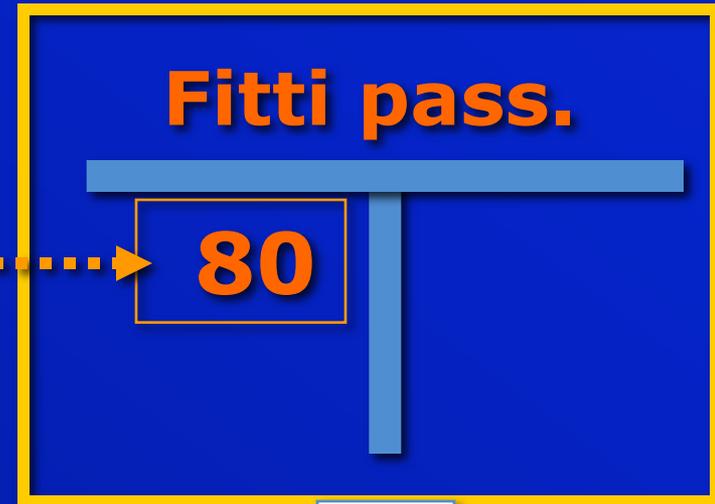
A

80

80

	D	A
1/1/n+1		
Fitti passivi	80	
Risconti attivi		80

**Storno costo
sospeso es.
precedente**

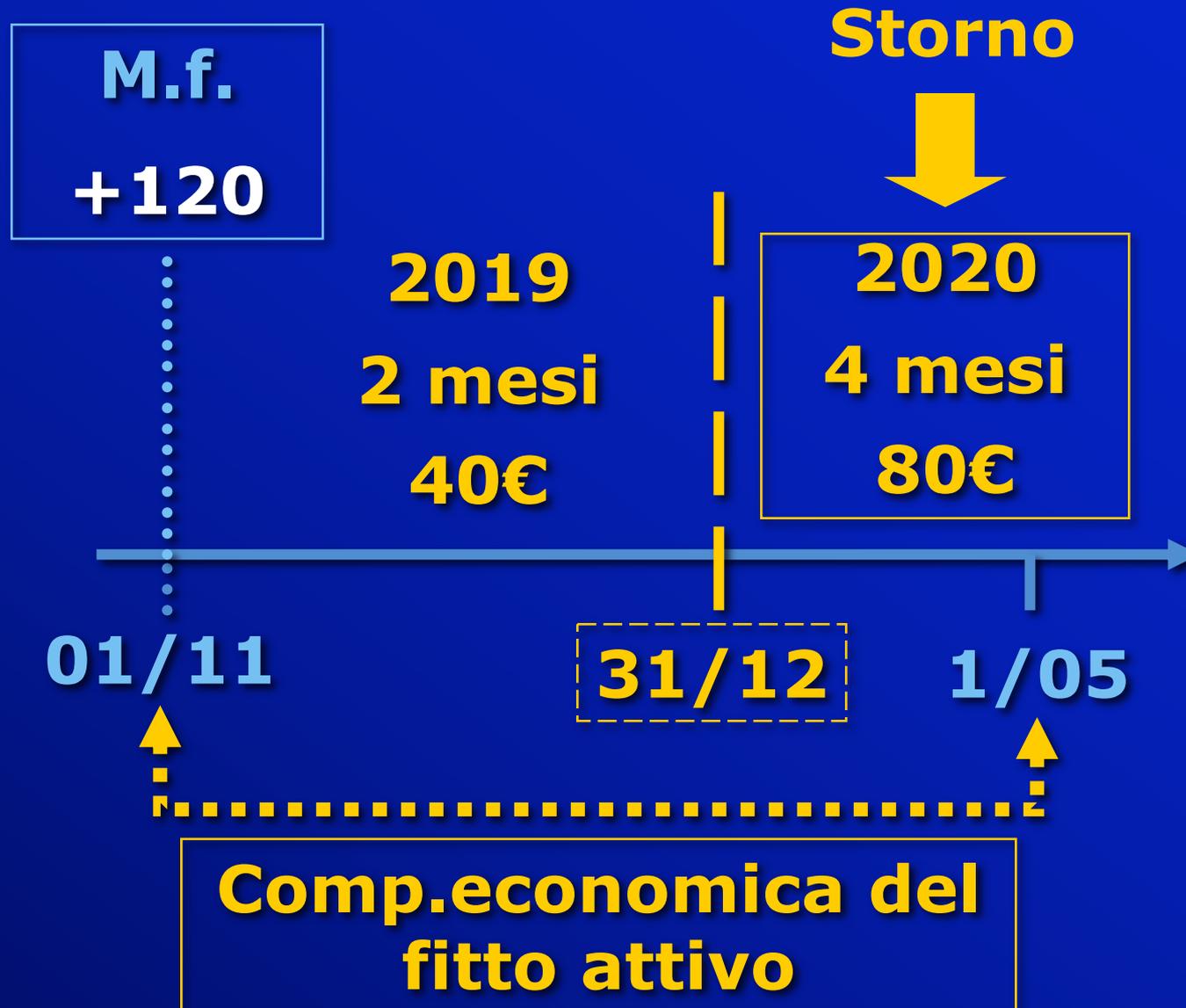


**costo
d'esercizio**



Storno dei risconti passivi

HP fitto attivo riscosso anticipatamente



1/1/n+1 storno dei risconti passivi dopo la riapertura

risconti pass.

Mastro

80

80

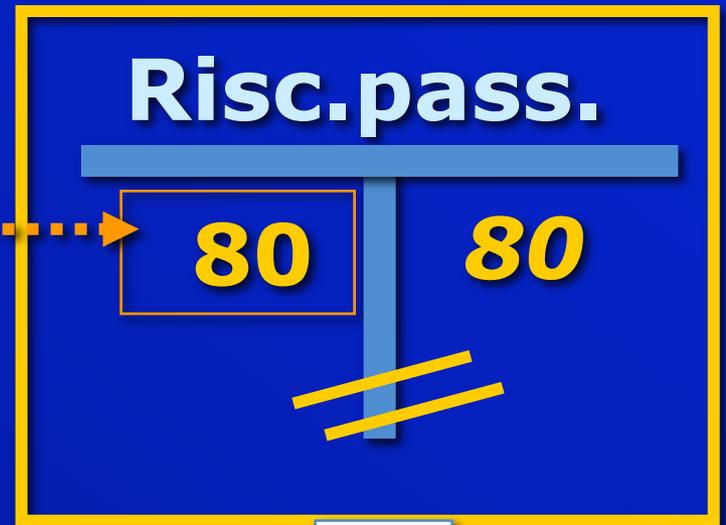
Fitti attivi

80

Giornale

	D	A
1/1/n+1		
Risconto passivo	80	
Fitti attivi		80

ricavo di esercizio



**Storno ricavo
sospeso**

Ratei attivi e passivi

Nel nuovo esercizio, al momento della manifestazione finanziaria, è necessario stornare i conti intestati ai ratei attivi e passivi

Ratei attivi

HP fitto attivo riscosso posticipatamente

imputazione



2019
2 mesi
40€

2020
4 mesi
80€

M.f.
+120

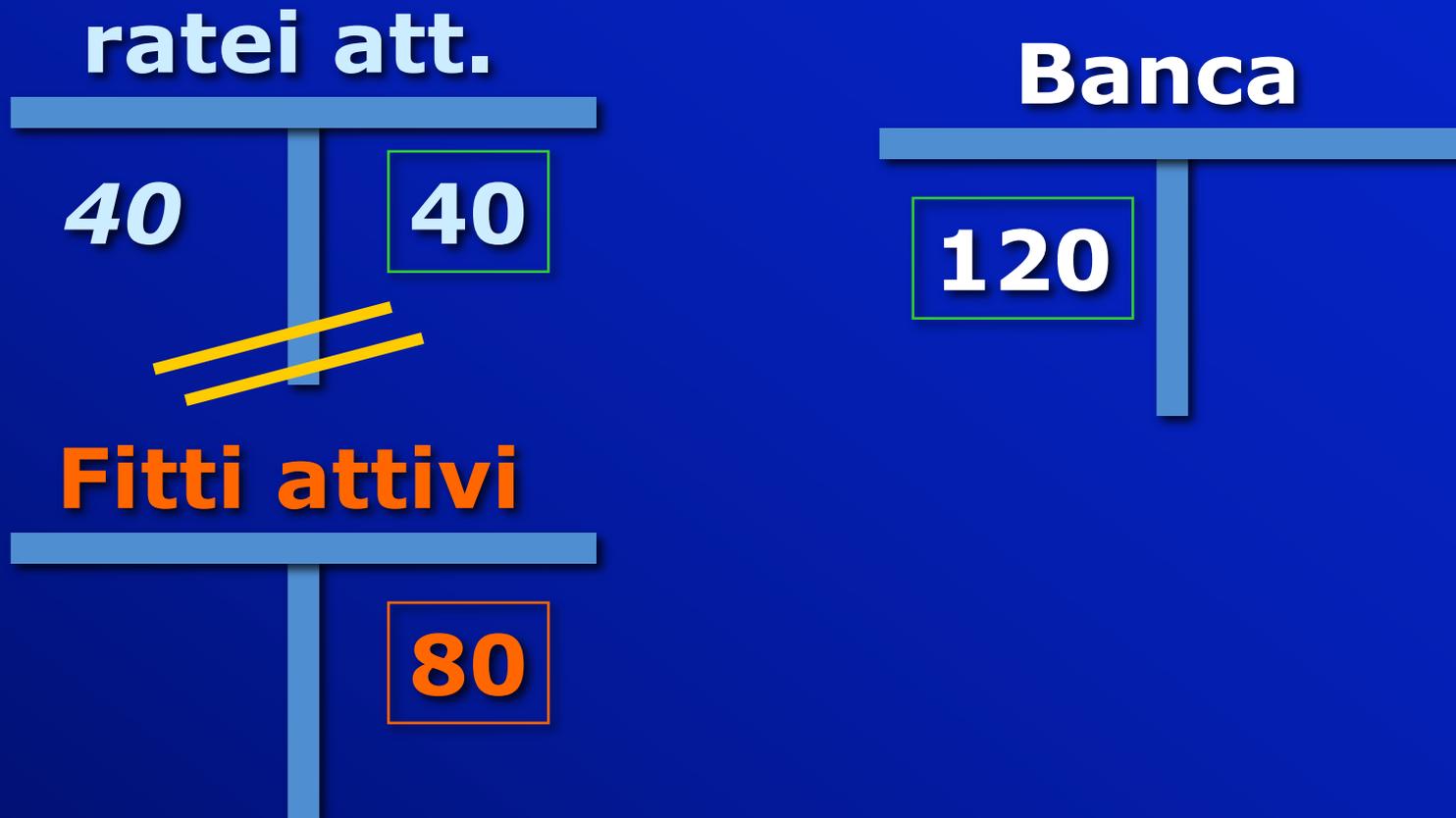
01/11

31/12

1/05

**Comp.economica del
fitto attivi**

1/5 storno dei ratei attivi e riscossione del fitto attivo



Sul libro giornale

	D	A
01/05		
Banca	120	
Ratei attivi		40
Fitti attivi		80

Ratei passivi

HP fitto passivo pagato posticipatam.

imputazione

M.f.

-120

2019

2 mesi

40€

2020

4 mesi

80€

01/11

31/12

1/05

**Comp.economica del
fitto passivo**

1/5 storno dei ratei passivi e pagamento del fitto passivo

ratei pass.

40	40
----	----



Fitti passivi

80

Banca

120

Sul libro giornale

	D	A
01/05		
Banca		120
Ratei passivi	40	
Fitti passivi	80	