

## Le scritture di epilogo e chiusura

Durante l'esercizio sono stati rilevati in contabilità i diversi fatti di gestione mano mano che si manifestavano finanziariamente prescindendo dalla loro competenza economica.

Con le scritture di assestamento si sono determinati costi e ricavi di competenza e gli elementi del patrimonio di funzionamento.

Ora siamo in grado di finalizzare le scritture contabili alla determinazione del reddito di esercizio e alla chiusura generale dei conti attraverso le seguenti fasi:

1. Epilogo dei conti accesi alle variazioni di esercizio nel CONTO ECONOMICO GENERALE.
2. Determinazione del reddito di esercizio
3. (Solo nelle imprese individuali) Sistemazione del reddito di esercizio.
4. Chiusura dei restanti conti accesi alle attività, passività e patrimonio netto attraverso il loro epilogo nel conto BILANCIO DI CHIUSURA.

### **1 EPILOGO DEI CONTI ACCESI ALLE VARIAZIONI DI ESERCIZIO NEL "CONTO DI RISULTATO ECONOMICO"**

Con un primo articolo si girano i saldi dei conti accesi alle variazioni economiche negative di esercizio nel conto "CONTO DI RISULTATO ECONOMICO"; dopo questa scrittura i conti accesi alle variazioni economiche negative di esercizio risulteranno chiusi ed il conto "CONTO DI RISULTATO ECONOMICO" presenterà nella sezione DARE un importo pari alla somma di tutti i componenti negativi;

<i>Data</i>	<i>Nome del conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31.12...	MERCI C. ACQUISTI	epilogo dei componenti negativi di reddito		200.000
31.12...	SALARI E STIPENDI	epilogo dei componenti negativi di reddito		40.000
31.12...	ONERI SOCIALI	epilogo dei componenti negativi di reddito		8000
31.12...	TFR	epilogo dei componenti negativi di reddito		2000
31.12...	COSTI PER SERVIZI	epilogo dei componenti negativi di reddito		90.000
31.12...	AMM.TO ATTREZZATURE	epilogo dei componenti negativi di reddito		10.000
31.12...	AMM.TO AUTOMEZZI	epilogo dei componenti negativi di reddito		40.000
31.12...	SVALUTAZIONE CREDITI	epilogo dei componenti negativi di reddito		6.000
31.12...	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	epilogo dei componenti negativi di reddito		4.000
31.12...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	epilogo dei componenti negativi di reddito	400.000	

### **CONTO DI RISULTATO ECONOMICO**

**400.000**

Con un secondo articolo si girano i saldi dei conti accesi alle variazioni economiche positive di esercizio nel conto “CONTO DI RISULTATO ECONOMICO”; dopo questa scrittura i conti accesi alle variazioni economiche positive di esercizio risulteranno chiusi ed il conto “CONTO DI RISULTATO ECONOMICO” presenterà nella sezione AVERE un importo pari alla somma di tutti i componenti positivi del reddito di esercizio;

Data	Nome del conto	Descrizione	DARE	AVERE
31.12...	MERCI C. VENDITE	epilogo dei componenti positivi di reddito	<b>590.000</b>	
31.12...	INTERESSI ATTIVI	epilogo dei componenti positivi di reddito	<b>2.000</b>	
31.12...	PROVENTI DIVERSI	epilogo dei componenti positivi di reddito	<b>8.000</b>	
31.12...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	epilogo dei componenti positivi di reddito		<b>600.000</b>

### CONTO DI RISULTATO ECONOMICO

400.000	600.000
---------	---------

## 2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO

**Il conto “CONTO DI RISULTATO ECONOMICO” presenta in DARE la somma dei costi di esercizio, in AVERE la somma dei ricavi di esercizio; il saldo quindi (200.000) rappresenta il reddito di esercizio che viene rilevato con la scrittura che segue:**

**se AVERE > DARE ci troviamo di fronte ad un utile che viene rilevato con la seguente scrittura:**

Data	Nome del conto	Descrizione	DARE	AVERE
31.12...	UTILE DI ESERCIZIO	determinazione del reddito		<b>200.000</b>
31.12...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	determinazione del reddito	<b>200.000</b>	

### CONTO DI RISULTATO ECONOMICO

400.000	600.000
200.000	

### UTILE DI ESERCIZIO

200.000
---------

**se AVERE < DARE (es. AVERE 750.000, DARE 790.000) ci troviamo di fronte ad una perdita che viene rilevata con la seguente scrittura:**

Data	Nome del conto	Descrizione	DARE	AVERE
31.12...	PERDITA DI ESERCIZIO	determinazione del reddito	<b>40.000</b>	
31.12...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	determinazione del reddito		<b>40.000</b>

**CONTO DI RISULTATO ECONOMICO**

790.000	750.000
	40.000

**PERDITA DI ESERCIZIO**

40.000
--------

Dopo questa scrittura il “CONTO DI RISULTATO ECONOMICO” è chiuso così come tutti i conti accesi alle variazioni di esercizio. Rimane aperto il conto “UTILE DI ESERCIZIO” che trova la seguente sistemazione:

### 3 SISTEMAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO (SOLO NELLE IMPRESE INDIVIDUALI)

#### NELLE IMPRESE INDIVIDUALI:

viene compensato con i prelevamenti extragestione e la differenza va ad incidere nel PATRIMONIO NETTO come nell'esempio che segue:

- A. nel caso in cui l'esercizio chiuda con un utile di € 200.000 , che durante l'anno il titolare abbia fatto prelevamenti per scopi personali per € 32.000 e che il patrimonio netto iniziale sia di € 400.000:

Data	Nome del conto	Descrizione	DARE	AVERE
31.12...	UTILE DI ESERCIZIO	sistemazione del risultato di esercizio	200.000	
31.12...	PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE	sistemazione del risultato di esercizio		32.000
31.12...	PATRIMONIO NETTO	sistemazione del risultato di esercizio		168.000

**PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE**

32.000	32.000
--------	--------

**UTILE DI ESERCIZIO**

200.000	200.000
---------	---------

**PATRIMONIO NETTO**

400.000
168.000

- B. nel caso in cui l'esercizio chiuda con una perdita di € 40.000 , che durante l'anno il titolare abbia fatto prelevamenti per scopi personali per € 32.000 e che il patrimonio netto iniziale sia di € 400.000:

Data	Nome del conto	Descrizione	DARE	AVERE
31.12...	PERDITA DI ESERCIZIO	sistemazione del risultato di esercizio		40.000
31.12...	PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE	sistemazione del risultato di esercizio		32.000
31.12...	PATRIMONIO NETTO	sistemazione del risultato di esercizio	72.000	

PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE		PERDITA DI ESERCIZIO	
32.000	32.000	40.000	40.000
PATRIMONIO NETTO			
72.000	400.000		

#### NELLE SOCIETÀ:

Al 31/12 l'utile non trova collocazione in attesa delle decisioni dei soci che verranno prese nel prossimo anno; per questo motivo nessuna rilevazione viene effettuato circa la destinazione dell'utile ma si passa direttamente alla chiusura generale dei conti come segue.

#### **4 CHIUSURA DEI CONTI ACCESI ALLE ATTIVITÀ, PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO ATTRAVERSO IL LORO EPILOGO NEL CONTO “BILANCIO DI CHIUSURA”.**

A questo punto sono ancora aperti i conti accesi alle attività, alle passività e al patrimonio netto. Il saldo di questi conti viene girato al conto “BILANCIO DI CHIUSURA” come segue:

<i>Data</i>	<i>Nome del conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31.12...	DENARO IN CASSA	epilogo dei conti accesi alle attività		1.000
31.12...	BANCA c.c.	epilogo dei conti accesi alle attività		9.000
31.12...	CREDITI V. CLIENTI	epilogo dei conti accesi alle attività		180.000
31.12...	CAMBIALI ATTIVE	epilogo dei conti accesi alle attività		10.000
31.12...	RATEI ATTIVI	epilogo dei conti accesi alle attività		2.000
31.12...	RISCONTI ATTIVI	epilogo dei conti accesi alle attività		8.000
31.12...	FABBRICATI	epilogo dei conti accesi alle attività		140.000
31.12...	AUTOMEZZI	epilogo dei conti accesi alle attività		30.000
31.12...	ATTREZZATURE	epilogo dei conti accesi alle attività		20.000
31.12...	BILANCIO DI CHIUSURA	epilogo dei conti accesi alle attività	400.000	

<i>Data</i>	<i>Nome del conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31.12...	DEBITI V. FORITORI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	60.000	
31.12...	DEBITI PER TFR	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	40.000	
31.12...	FONDO RISCHI SU CREDITI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	6.000	
31.12...	RATEI PASSIVI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	1.000	
31.12...	RISCONTI PASSIVI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	3.000	
31.12...	FONDO AMM.TO FABBRICATI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	30.000	
31.12...	FONDO AMM.TO AUTOMEZZI	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	60.000	
31.12...	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	5.000	
31.12...	PATRIMONIO NETTO	epilogo dei conti accesi alle passività e netto	195.000	
31.12...	BILANCIO DI CHIUSURA	epilogo dei conti accesi alle passività e netto		400.000

Dopo quest'ultima rilevazione tutti i conti risultano chiusi e, se abbiamo lavorato bene, anche il conto "BILANCIO DI CHIUSURA", presenterà in DARE e in AVERE lo stesso importo e quindi risulterà chiuso:

BILANCIO DI CHIUSURA	
400.000	400.000