

La chiusura dei conti

Al termine dell'esercizio, una volta completate le scritture di assestamento, si provvede innanzitutto a «chiudere» i conti con natura economica con saldo Dare (costi e oneri) e con saldo Avere (ricavi e proventi) al Conto Economico, mediante una tipica operazione in partita doppia, sul libro giornale.

La scrittura è quella riportata nella pagina che segue:

| | | |
|----------------------------|-------|-----------------------------|
| | 31/12 | |
| Diversi | a | C.E. |
| | | |
| Merci c/vendite | | |
| Fitti attivi | | |
| Interessi attivi su titoli | | |
| | | |
| | 31/12 | |
| C.E. | a | Diversi |
| | | |
| | | Merci c/acquisti |
| | | Premi assicurativi |
| | | Interessi passivi su mutui |
| | | Amm.to brevetti |
| | | Amm.to macchinari |
| | | Imposte e tasse |
| | | Perdite presunte su crediti |
| | | Spese per consulenze |
| | | |

Così facendo, il CE mostrerà i ricavi e i proventi dell'esercizio nella propria sezione *Avere* e i costi e gli oneri in quella *Dare*. La differenza fra le due sezioni consente di determinare l'utile (o la perdita) di esercizio espresso (espressa) dall'eccedenza avere (dare) del conto economico.

In caso di utile di esercizio, essendo il totale «avere» maggiore del totale «dare», occorre fare la seguente registrazione che consente altresì di chiudere il C.E.:

| | | |
|-------|-------|--------------------|
| _____ | 31/12 | _____ |
| C.E. | a | Utile di esercizio |

In caso di perdita di esercizio, essendo il totale «dare» maggiore del totale «avere», occorre fare la seguente registrazione che consente altresì di chiudere il C.E.:

| | | |
|----------------------|-------|-------|
| _____ | 31/12 | _____ |
| Perdita di esercizio | a | C.E. |

Una volta rilevato l'utile o la perdita d'esercizio, è possibile chiudere i conti con natura patrimoniale e il conto Utile (o Perdita) dell'esercizio allo Stato Patrimoniale, con la scrittura a libro giornale che segue:

| | | 31/12 |
|------|---|--|
| S.P. | a | Diversi Cassa Banca c/c Brevetti Macchinari Crediti v/clienti Spese di manutenz. straord. Automezzi Erario c/acconti Merci c/rim. Finali Risconti attivi Fatture da emettere Costruzioni in economia Ratei attivi |

| | 31/12 | |
|-------------------------|-------|------|
| Diversi | a | S.P. |
| | | |
| Debiti v/fornitori | | |
| Debiti diversi | | |
| Mutui passivi | | |
| Erario c/IVA | | |
| Risconti passivi | | |
| Capitale Netto | | |
| F.do sval. Crediti | | |
| Fondo amm.to macchinari | | |
| Fatture da ricevere | | |
| F.do imposte e tasse | | |
| Ratei passivi | | |
| Utile di esercizio | | |
| | | |

Come si vede, così operando il risultato dell'esercizio è riportato anche nello Stato Patrimoniale, nella sezione *Avere* (nell'ambito del Patrimonio Netto) se positivo; il risultato è invece riportato nella sezione *Dare*, se negativo.

La chiusura dei conti è così completata, con il C.E. a rappresentare il risultato economico e le sue componenti, e lo S.P. a rappresentare le Attività, le Passività e il Patrimonio Netto esistenti al termine dell'esercizio.

La riapertura dei conti

Lo Stato Patrimoniale finale dell'esercizio precedente costituisce con tutta evidenza lo S.P. iniziale di quello successivo.

La riapertura consiste dunque innanzitutto nel riaprire tutti i conti patrimoniali che al termine dell'esercizio erano stati chiusi a S.P.

La scrittura è quella riportata nella pagina che segue:

| | 01/01 | |
|-----------------------------|-------|------|
| Diversi | a | S.P. |
| | | |
| Cassa | | |
| Banca c/c | | |
| Brevetti | | |
| Macchinari | | |
| Crediti v/clienti | | |
| Spese di manutenz. straord. | | |
| Automezzi | | |
| Erario c/acconti | | |
| Merci c/rimanenze iniziali | | |
| Risconti attivi | | |
| Fatture da emettere | | |
| Costruzioni in economia | | |
| Ratei attivi | | |
| | | |

| | | |
|------|-------|-------------------------|
| | 01/01 | |
| S.P. | a | Diversi |
| | | |
| | | Debiti v/fornitori |
| | | Debiti diversi |
| | | Mutui passivi |
| | | Erario c/IVA |
| | | Risconti passivi |
| | | Capitale Netto |
| | | F.do sval. Crediti |
| | | Fondo amm.to macchinari |
| | | Fatture da ricevere |
| | | F.do imposte e tasse |
| | | Ratei passivi |
| | | Utile di esercizio |
| | | |

Una volta aperto il conto relativo alle **rimanenze finali** (dell'esercizio precedente), occorre «girare» il saldo del medesimo medesima a **rimanenze iniziali** dell'esercizio in corso, che sostanziano un conto con natura economica (assimilabile ai nuovi acquisti) del nuovo esercizio.

Nel prospetto che precede, all'atto della riapertura dei conti dello S.P., il conto «Rimanenze finali» è stato immediatamente denominato «Rimanenze iniziali», sempre con natura economica.

Sempre all'atto della riapertura, i **ratei e i risconti** sono «girati» ai rispettivi costi e ricavi di riferimento.

Infine, **l'utile o la perdita dell'esercizio** è imputata/o secondo la destinazione deliberata in assemblea. Nel caso in cui gli utili non siano distribuiti ai soci, possono affluire al conto del Patrimonio Netto «utili portati a nuovo» o ad altre riserve di capitale.