

LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Prof. Giuseppe Corsaro
1022120024

LE SCRITTURE DI COMPLETAMENTO

sono riferite a operazioni di competenza dell'esercizio non contabilizzate in precedenza perché la relativa variazione finanziaria può essere rilevata soltanto alla fine del periodo amministrativo.

- ▶ INTERESSI MATURATI SUI CONTI CORRENTI
- ▶ CREDITI E DEBITI DA LIQUIDARE
- ▶ STRALCIO DI CREDITI INESIGIBILI
- ▶ TFR
- ▶ IMPOSTE DI COMPETENZA

INTERESSI SUI C/C

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARIO				
31/12	BANCA C/C N. ....	.....	74,00	
	CREDITI V/ERARIO PER RITENUTE SU INTERESSI	.....	26,00	
	INTERESSI ATTIVI BANCARI	.....		100,00
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARIO				
31/12	INTERESSI PASSIVI	.....	150,00	
	DEBITI V/BANCHE PER INTERESSI	.....		150,00

CREDITI/DEBITI DA LIQUIDARE

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CREDITI DA LIQUIDARE				
31/12	FATTURE DA EMETTERE	.....	110,00	
	MERCI C/VENDITE	.....		100,00
	IVA NS DEBITO	.....		10,00
DEBITI DA LIQUIDARE				
31/12	MERCI C/ACQUISTI	.....	150,00	
	FATTURE DA RICEVERE	.....		150,00

PREMI SU VENDITE

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SENZA RECUPERO IVA				
31/12	PREMI SU VENDITE	.....	110,00	
	CLIENTI C/PREMI DA LIQUIDARE	.....		110,00
CON RECUPERO IVA				
31/12	PREMI SU VENDITE	.....	150,00	
	IVA NS CREDITO	.....	33,00	
	CLIENTI C/PREMI DA LIQUIDARE			183,00

PREMI SU ACQUISTI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SENZA RECUPERO IVA				
31/12	CREDITI DA LIQUIDARE	.....	100,00	
	PREMI SU ACQUISTI	.....		100,00
NOME DEL CONTO		CLASSIFICAZIONE		COLLOCAZIONE
PREMI SU VENDITE		economico	Rettifica ricavi	Reddito Ricavi vendite (-)
PREMI SU ACQUISTI		economico	Rettifica costi	Reddito Costi delle merci (-)

STRALCIO CREDITI INESIGIBILI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CON PRESENZA F.DO SVALUTAZIONE				
31/12	PERDITE SU CREDITI	.....	800,00	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	.....	200,00	
	CREDITI INSOLUTI	.....		1.000,00
SENZA F.DO SVALUTAZIONE				
31/12	PERDITE SU CREDITI	.....	1.000,00	
	CREDITI INSOLUTI	.....		1.000,00

T.F.R.

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
31/12	ACC. T.F.R.	.....	800,00	
	DEBITI PER T.F.R.	.....		760,00
	IMPOSTE SOSTITUTIVE SU RIV. TFR	.....		40,00
			
			

IMPOSTE DI COMPETENZA

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
IRES - IRAP IN PRESENZA DI ACCONTI VERSATI				
31/12	IRES	.....	1.000,00	
	IRES C/ACCONTI	.....		200,00
	DEBITI PER IRES	.....		800,00
SENZA ACCONTI				
31/12	IRAP	.....	600,00	
	DEBITI PER IRAP	.....		600,00

SCRITTURE DI INTEGRAZIONE

rilevano quote di ricavi e di costi di competenza dell'esercizio non rilevate in precedenza in quanto a manifestazione finanziaria futura. Esse rilevano anche costi non registrati in precedenza che si vogliono prudenzialmente attribuire all'esercizio

- ▶ SVALUTAZIONE DEI CREDITI
- ▶ RATEI ATTIVI E PASSIVI
- ▶ FONDI ONERI FUTURI
- ▶ FONDI RISCHI

SVALUTAZIONE DEI CREDITI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SVALUTAZIONE SPECIFICA				
31/12	SVALUTAZIONE CREDITI	.....	200,00	
	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	.....		200,00
SVALUTAZIONE GENERICA				
31/12	RISCHI SU CREDITI	.....	600,00	
	F.DO RISCHI SU CREDITI	.....		600,00

RATEI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
RATEI PASSIVI				
31/12	FITTI PASSIVI	.....	300,00	
	RATEI PASSIVI	.....		300,00
I ratei sono valori numerari presunti relativi a quote di costo o di ricavo di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione finanziaria nel futuro esercizio.				
RATEI ATTIVI				
31/12	RATEI ATTIVI	.....	600,00	
	FITTI ATTIVI	.....		600,00

FONDI ONERI FUTURI – FONDI RISCHI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
FONDI ONERI				
31/12	MANUTENZIONI PROGRAMMATE	.....	100,00	
	F.DO MANUTENZIONI PROGRAMMATE	.....		100,00
<p>I fondi rischi e oneri sono passività potenziali aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati: i <i>fondi per oneri</i>, ossia gli accantonamenti volti a fronteggiare passività di competenza dell' esercizio in chiusura, certi nell' esistenza; i <i>fondi rischi</i>, ossia accantonamenti a fronte di passività la cui esistenza è solo probabile.</p>				
FONDI RISCHI				
31/12	RISCHI SU IMPOSTE	.....	600,00	
	F.DO IMPOSTE	.....		600,00

I FONDI PER ONERI - RISCHI

La distinzione tra i due tipi di fondi determina una diversa contropartita a C.E. dei relativi accantonamenti: gli accantonamenti per rischi vanno iscritti alla voce B 12) *Accantonamenti per rischi*, mentre gli accantonamenti ai fondi per oneri vanno iscritti alla voce B13) *Altri accantonamenti*.

I fondi per oneri:

La loro quantificazione deve avvenire sulla base di una stima realistica delle somme o del valore dei beni che dovranno essere forniti per soddisfare l' obbligazione.

I FONDI RISCHI

Essi vanno rilevati in bilancio come accantonamenti ad appositi fondi solo quando:

- Si possa ritenere probabile il verificarsi di eventi che comporteranno il sorgere di passività o la perdita di attività;
- Sia possibile stimare l' onere con sufficiente ragionevolezza.
- Se l' ammontare dell' onere non è suscettibile di alcuna stima attendibile, non va effettuato alcun stanziamento in bilancio.

SCRITTURE DI RETTIFICA

stornano dei componenti di reddito già rilevati che vengono rinviati al futuro in quanto non di competenza dell'esercizio.

Si "sospendono" quindi alcuni costi e ricavi dal partecipare alla formazione del risultato economico di un dato esercizio, facendoli entrare a far parte del patrimonio di funzionamento.

- ▶ RIMANENZE
- ▶ RISCONTI

LE RIMANENZE

Nello schema dello S.P. le rimanenze fanno parte dell'attivo circolante.

c) Attivo circolante

I – Rimanenze:

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo;
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;
- 3) Prodotti finiti e merci;
- 4) Acconti.

LE RIMANENZE

Nello schema di C.E. ,le stesse concorrono alla formazione del reddito d' esercizio attraverso la variazione intervenuta nel loro valore:

A)Valore della produzione

2)variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;

3)variazioni dei lavori in corso su ordinazione;

B)Costi della produzione

1 1)variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

RIMANENZE

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
RIMANENZE FINALI (A2)				
31/12	RIMANENZE PRODOTTI FINITI	.....	300,00	
	PRODOTTI FINITI C/RIM. FINALI	.....		300,00
RIMANENZE FINALI (A11)				
31/12	RIMANENZE MATERIE PRIME	.....	600,00	
	MATERIE PRIME C/RIM. FINALI	.....		600,00

I RISCONTI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
RISCONTI ATTIVI				
31/12	RISCONTI ATTIVI	.....	100,00	
	PREMI DI ASSICURAZIONE	.....		100,00
Rappresentano quote di costo o di ricavo che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso ma che hanno competenza economica nell'esercizio futuro.				
RISCONTI PASSIVI				
31/12	CONTRIBUTI C/IMPIANTI	.....	600,00	
	RISCONTI PASSIVI	.....		600,00

AMMORTAMENTI

I beni strumentali sono beni a lungo ciclo di utilizzo. Il loro acquisto rappresenta un costo pluriennale che deve essere ripartito in più anni perché il bene partecipa al processo produttivo per diversi periodi amministrativi successivi.

- ▶ **AMMORTAMENTO:** procedimento mediante il quale un costo pluriennale viene ripartito tra più esercizi successivi di durata utile del bene, facendolo concorrere per quote alla formazione del reddito in ogni esercizio.

AMMORTAMENTI

DATA	CONTI	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
31/12	AMM.TO IMPIANTI	.....	300,00	
	F.DO AMM.TO IMPIANTI	.....		300,00
31/12	AMMORTAMENTI	.....	800,00	
	F.DO AMM.TO IMPIANTI	.....		600,00
	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE			200,00