



## LE SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

---

Dopo aver rilevato le diverse operazioni di gestione dell'esercizio a fine anno si procede con l'assestamento dei conti per il necessario adeguamento al principio della competenza economica.

Si determinano quindi con le scritture di assestamento i costi e i ricavi di competenza che concorreranno alla formazione del reddito e conseguentemente del patrimonio di funzionamento.

Successivamente si procede con le scritture di epilogo e chiusura.



## LE SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

---

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



## 1 EPILOGO DEI CONTI ACCESI ALLE VARIAZIONI DI ESERCIZIO NEL “CONTO ECONOMICO GENERALE

---

Si girano prima i saldi dei conti di reddito accesi alle variazioni negative di esercizio (costi) e successivamente i saldi dei conti di reddito accesi alle variazioni positive di esercizio (ricavi) al conto “CONTO ECONOMICO GENERALE”;

Conseguentemente detti conti risulteranno chiusi ed il conto “CONTO ECONOMICO GENERALE ” presenterà nella sezione DARE un importo pari alla somma di tutti i componenti negativi e nella sezione avere un importo pari alla somma di tutti i componenti positivi;



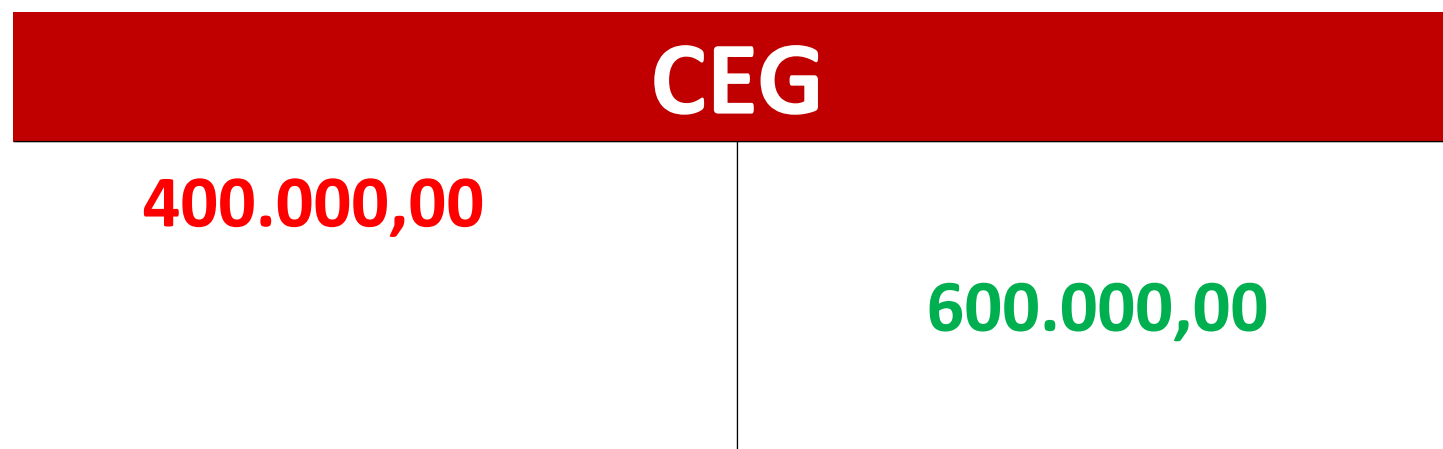
## 1 EPILOGO DEI CONTI ACCESI ALLE VARIAZIONI DI ESERCIZIO (costi) NEL C E G

300 .....31/12 .....		
CONTO ECONOMICO GENERALE	400.000,00	
MERCİ C/ACQ.		
COSTI PER SERVIZI		290.000,00
COSTI DEL PERSONALE		50.000,00
AMMORTAMENTI		50.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		10.000,00
Per epilogo dei costi d'esercizio		
301 .....31/12 .....		
MERCİ C/VENDITE	580.000,00	
RICAVI DIVERSI	20.000,00	
CONTO ECONOMICO GENERALE		600.000,00
Per epilogo dei ricavi d'esercizio		



## 1 EPILOGO DEI CONTI ACCESI ALLE VARIAZIONI DI ESERCIZIO (costi) NEL “CONTO ECONOMICO GENERALE

---





## 2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO

Il conto “CONTO ECONOMICO GENERALE” 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 seguente scrittura :

302 .....31/12 .....				
CONTO ECONOMICO GENERALE	200.000,00		<b>CEG</b>	<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>
UTILE D'ESERCIZIO		200.000,00	400.000,00	200.000,00
Rilevato utile d'esercizio			200.000,00	
			600.000,00	



## 2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO

Se, al contrario i costi sono di € 600.000 e i ricavi di € 400.000 ci troviamo di fronte ad una perdita che viene rilevata con la seguente scrittura:

302 .....31/12 .....				
PERDITA D'ESERCIZIO	200.000,00			
CONTO ECONOMICO GENERALE		200.000,00		
Rilevato utile d'esercizio				
			<b>CEG</b>	<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>
			600.000,00	200.000,00
			400.000,00	
			200.000,00	



## 2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO

---

Dopo questa scrittura il “CONTO ECONOMICO GENERALE” è chiuso così come tutti i conti accesi alle variazioni di esercizio.

Rimane aperto il conto “UTILE DI ESERCIZIO” che avrà una destinazione diversa in relazione alla tipologia giuridica dell’impresa.





## 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 :

Esempio 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 50.000 e che il patrimonio netto iniziale sia di 400.000:

302 .....31/12 .....			<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>PRELEV. EXTRA GESTIONE</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>
UTILE D'ESERCIZIO	200.000,00		200.000,00	50.000,00	400.000,00
PRELEVAMENTI EXTRA GESTIONE		50.000,00	200.000,00	50.000,00	150.000,00
PATRIMONIO NETTO	150.000,00				



Esempio 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:

		PERDITA D'ESERCIZIO	PRELEV. EXTRA GESTIONE	PATRIMONIO NETTO
302 .....31/12 .....				
PATRIMONIO NETTO	250.000,00	200.000,00	50.000,00	400.000,00
PRELEVAMENTI EXTRA GESTIONE	50.000,00	200.000,00	50.000,00	250.000,00
PERDITA D'ESERCIZIO	200.000,00			





## 3 SISTEMAZIONE DEL REDDITO DI ESERCIZIO

---

NELLE SOCIETÀ: Al 31/12 l'utile verrà inserito tra i conti del patrimonio in attesa delle decisioni dei soci che verranno prese nell'esercizio successivo;

per questo motivo nessuna rilevazione viene effettuato circa la destinazione dell'utile ma si passa direttamente alla chiusura generale dei conti



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

---

Ultimate le scritture di epilogo rimangono ancora aperti i conti patrimoniali, e cioè:

- 1) i conti finanziari;
- 2) i conti economici di reddito accesi ai costi/ricavi pluriennali, costi/ricavi sospesi;
- 3) i conti economici di capitale

Questi conti possono essere chiusi con due procedimenti:

- a) un' unica registrazione contabile che riporta in dare il saldo di tutti i conti patrimoniale con eccedenza avere e in avere il saldo di tutti i conti patrimoniali con eccedenza dare.
- b) con due registrazioni contabili: con la prima si rileva in dare il conto Bilancio di chiusura e in avere il saldo di tutti i conti patrimoniali con eccedenza dare; con la secondo si rileva in dare il saldo di tutti i conti patrimoniali con eccedenza avere e in avere il conto Bilancio di Chiusura.

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

<p>304 .....31/12 .....</p> <p><b>BILANCIO DI CHIUSURA</b></p> <p style="padding-left: 20px;">FABBRICATI</p> <p style="padding-left: 20px;">IMPIANTI</p> <p style="padding-left: 20px;">.....</p> <p style="padding-left: 20px;">.....</p> <p>Per chiusura dei conti accesi alle attività</p>	<p>800.000,00</p>	<p>120.000,00</p> <p>30.000,00</p> <p>...</p> <p>...</p>
<p>305 .....31/12 .....</p> <p>CEMBIALI PASSIVE</p> <p>DEBITI V/FORNITORI</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p style="padding-left: 20px;"><b>BILANCIO DI CHIUSURA</b></p> <p>Per chiusura dei conti accesi alle passività</p>	<p>30.000,00</p> <p>120.000,00</p>	<p>.....</p> <p>...</p> <p>800.000,00</p>



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

---

Dopo quest’ultima rilevazione tutti i conti risultano chiusi e il conto “BILANCIO DI CHIUSURA” presenterà in DARE e in AVERE lo stesso importo e quindi risulterà chiuso: