

LA CHIUSURA DEI CONTI

Allo scopo di determinare il risultato economico occorre computare tutti i componenti **positivi e negativi di reddito di competenza** dell'esercizio, riepilogandoli in un apposito conto detto **CONTO ECONOMICO** e alla chiusura dei conti attraverso il conto transitorio **STATO PATRIMONIALE**.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico accoglie in **DARE** tutti i **costi di esercizio** e le **rettifiche di ricavo**, e in **VERE** tutti i **ricavi di esercizio** e le **rettifiche di costo**.

La chiusura di un costo o di un ricavo d'esercizio comporta:

- la determinazione del saldo del conto stesso
- la movimentazione del Conto Economico

Quindi, se **chiudiamo un costo**, avremo:

- l'iscrizione del suo saldo nella sezione DARE del Conto Economico
- la registrazione di un uguale importo nella sezione AVERE del conto che si chiude

Viceversa, se **chiudiamo un ricavo**, avremo:

- l'iscrizione del suo saldo nella sezione AVERE del Conto Economico
- la registrazione di un uguale importo nella sezione DARE del conto che si chiude

ESEMPIO) Al 31/12, si chiudono, tra gli altri, i seguenti conti:

- ❖ *Merci c/acquisti, per un valore totale di 80.000€*
- ❖ *Prodotti c/acquisti, per un valore totale di 20.000€*
- ❖ *Interessi passivi, per un valore totale di 8.000€*
- ❖ *Sconti passivi, per un valore totale di 800€*
- ❖ *Spese di energia, per un valore totale di 12.000€*
- ❖ *Prodotti c/vendite, per un valore totale di 110.000€*
- ❖ *Merci c/vendite, per un valore totale di 80.000€*
- ❖ *Plusvalenze, per un valore totale di 7.000€*
- ❖ *Interessi attivi, per un valore totale di 3.000€*

Data	Descrizione	DARE	AVERE
31/12	Conto Economico	120.800	
	Merci c/acquisti		80.000
	Prodotti c/acquisti		20.000
	Interessi passivi		8.000
	Sconti passivi		800
	Spese di energia		12.000
31/12	Prodotti c/vendite	110.000	
	Merci c/vendite	80.000	
	Plusvalenze	7.000	
	Interessi attivi	3.000	
	Conto Economico		200.000
31/12	Conto Economico	79.200	
	Utile di esercizio		79.200

Il saldo del Conto Economico, cioè la differenza tra il totale della sezione DARE e il totale della sezione AVERE, esprime il risultato economico della gestione, ossia l'utile o la perdita* di esercizio.

***Se avessimo avuto una perdita di esercizio, la scrittura finale sarebbe stata:**

Data	Descrizione	DARE	AVERE
31/12	Perdita di esercizio	X	
	Conto Economico		X

Quindi, se si verifica un **utile**, esso andrà registrato nella sezione DARE del Conto Economico: essendo questo “un conto di risultato”, l'utile o la perdita rappresentano semplicemente il suo saldo. Ogni volta in cui i ricavi sono superiori ai costi, la differenza che ne risulta viene inserita in Dare, per “bilanciare” la sezione che mostra un totale inferiore (per il principio di uguaglianza del Dare con l'Avere).

Parallelamente, la **perdita** è collocata nella sezione AVERE. Essa, infatti, compensa i ricavi che, in tal caso, sono stati inferiori ai costi.

L'utile e la perdita sono conti economici di capitale: rappresentano, infatti, l'incremento o il decremento subito dal capitale per effetto della gestione.

STATO PATRIMONIALE

La chiusura dei conti a Stato Patrimoniale consiste nella chiusura di tutti i conti che sono ancora aperti dopo la chiusura dei costi e dei ricavi al Conto Economico, ovvero:

- Conti accesi ai **valori finanziari** (cassa, banca, crediti e debiti, ratei e fondi rischi)
- Conti accesi ai **valori economici di reddito sospesi** (rimanenze finali, risconti, immobilizzazioni e relativi fondi ammortamento)
- Conti accesi a **valori economici di capitale** (capitale sociale, riserve, utili o perdite)

I conti vengono fatti confluire al conto transitorio "**Stato Patrimoniale**" con il seguente criterio:

- **IN DARE dello Stato Patrimoniale si chiudono tutte le attività**
- **IN AVERE dello Stato Patrimoniale si chiudono tutte le passività e il capitale netto**

Le scritture in partita doppia che permettono la chiusura generale dei conti (dette anche scritture di epilogo) sono, sommariamente, le seguenti:

Data	Descrizione	DARE	AVERE
31/12	Stato Patrimoniale finale	X	
	Cassa		X
	Banca c/c attivo		X
	Crediti v/clienti		X
	Crediti diversi		X
	Risconti attivi finali		X
	Ratei attivi finali		X
	Fatture da emettere finali		X
	Impianti		X
	Automezzi		X
	Spese di Ricerca e Sviluppo		X
	Merci c/rimanenze finali		X
	Perdita di esercizio ¹ (eventuale)		X
31/12	Banca c/c passivo	X	
	Debiti v/fornitori	X	
	Debiti diversi	X	
	Ratei passivi finali	X	
	Fatture da ricevere finali	X	
	Risconti passivi finali	X	
	Mutui passivi	X	
	Fondo amm.to impianti	X	
	Fondo svalutazione crediti	X	
	Fondo TFR	X	
	Capitale sociale	X	
	Utile di esercizio ² (eventuale)	X	
	Stato Patrimoniale Finale		X

¹ Nell'eventualità che si verifichi una perdita, essa rappresenta un componente negativo di capitale netto; quando si redigono le scritture in partita doppia essa va in ogni caso chiusa insieme ai valori attivi (che si trovano nel DARE dello Stato Patrimoniale).

² Nell'eventualità che si verifichi un Utile, esso rappresenta un componente positivo di capitale netto; quando si redigono le scritture in partita doppia esso va in ogni caso chiuso insieme ai valori passivi (che si trovano nell'AVERE dello Stato Patrimoniale).