

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

## Corso di Ragioneria applicata

Relatore: Dott. Andrea Fidanza

15 dicembre 2016

Mail: [andrea@fidanzastudio.it](mailto:andrea@fidanzastudio.it)

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## ***Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili***

**Il sistema del patrimonio e del risultato economico:  
insieme di scritture che ha la finalità di determinare il reddito  
d'esercizio di competenza ed il collegato patrimonio di  
funzionamento.**

### **FOCUS**

- **PRINCIPIO DI COMPETENZA**
- **CAPITALE DI FUNZIONAMENTO/DI LIQUIDAZIONE/DI  
TRASFORMAZIONE/ECONOMICO**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

***Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili***

**Il sistema del patrimonio e del risultato economico:**

**Aspetto finanziario e aspetto economico**

**Variazioni finanziarie attive e passive**

**Variazioni economiche (di reddito e di capitale) negative e positive**

**Conti finanziari e conti economici**

**FOCUS**

**VARIAZIONI ECONOMICHE DI REDDITO E DI CAPITALE**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## *Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili*

I **VALORI FINANZIARI** sono valori espressi solo in moneta. Hanno immediata percezione e sono quindi  
VALORI ORIGINARI

- Disponibilità liquide
  - Crediti
  - Debiti
- Ratei attivi e passivi

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## *Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili*

I **VALORI ECONOMICI** sono costi e ricavi. Non sono espressi in moneta ma misurati da variazioni di valori finanziari. Sono quindi VALORI DERIVATI

- Costi
- Ricavi

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

*Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili*

VF +	DARE	VF -	AVERE
	VARIAZIONI FINANZIARIE		
+ DENARO		- DENARO	
+ CREDITI		- CREDITI	
- DEBITI		+ DEBITI	

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

*Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili*

VE -	DARE	VE +	AVERE
VARIAZIONI ECONOMICHE DI REDDITO			
+ COSTI		- COSTI	
- RICAVI		+ RICAVI	
VARIAZIONI ECONOMICHE DI PATRIMONIO			
+ IMMOBILIZZAZIONI		- IMMOBILIZZAZIONI	
- PATRIMONIO NETTO		+ PATRIMONIO NETTO	

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## ***Finalità, oggetto e metodo delle rilevazioni contabili***

**Le rilevazioni contabili servono per tracciare in modo preciso e corretto gli innumerevoli fatti ed eventi che accadono nel quotidiano svolgimento dell'attività aziendale.**

**La contabilità generale, tramite le rilevazioni contabili, rileva tutti gli eventi, verifica e controlla lo svolgimento della gestione e fornisce elementi sia patrimoniali che economici.**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **Cosa intendiamo quando parliamo di bilancio?**

... basta iniziare a leggere l'articolo 2423 del Codice Civile e tutto sarà più chiaro...

**Art.2423 c.c. - “Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.”** (modificato dal D.Lgs.n.139/2015 con decorrenza dal 01.01.2016)

... tanto per cominciare è un documento composto da più elementi distinti ...

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**Come raggiunge i propri fini?**

... attraverso l'insieme di più documenti:

**STATO PATRIMONIALE:** documento quantitativo-contabile a sezioni divise e contrapposte (Attività e Passività)

**CONTO ECONOMICO:** documento quantitativo-contabile in forma scalare (Costi e Ricavi con risultati intermedi)

**NOTA INTEGRATIVA:** documento analitico-descrittivo che ha la funzione di illustrare, analizzare, chiarire ed integrare i contenuti numerici contenuti nello S.P. e nel C.E.

**RENDICONTO FINANZIARIO:** documento quantitativo-contabile che espone flussi di cassa

**RELAZIONE SULLA GESTIONE:** documento descrittivo che illustra l'andamento aziendale, la situazione attuale e le prospettive strategiche future (non sempre obbligatoria ex art.2435 bis c.c.)

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **Chi predispose il bilancio?**

... basta leggere meglio l'articolo 2423 del Codice Civile e tutto sarà più chiaro...

**Art.2423 c.c. - “Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.”**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## **Ma a cosa serve?**

... basta continuare a leggere l'articolo 2423 del Codice Civile e tutto sarà più chiaro...

**Art.2423 c.c. - “Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.”**

## **FOCUS**

**RENDICONTO FINANZIARIO (modifiche dal D. Lgs.n.139/2015)  
OBBLIGATORIO MA SOLO PER BILANCIO ORDINARIO**

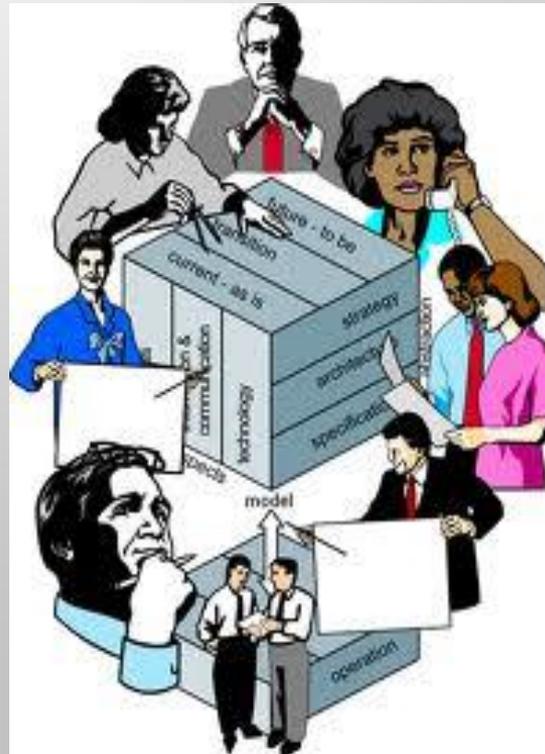
# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**A quali soggetti è destinato?**

**A tutti gli **STAKEHOLDERS****

## **Interni**

- Soci
- Dipendenti
- Manager



## **Esterni**

- Clienti
- Fornitori
- Banche
- Investitori
- Stato
- Collettività

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**Chiariamo subito che è un documento **OBBLIGATORIO** che deve essere redatto dalle società di capitali alla fine di ciascun esercizio**

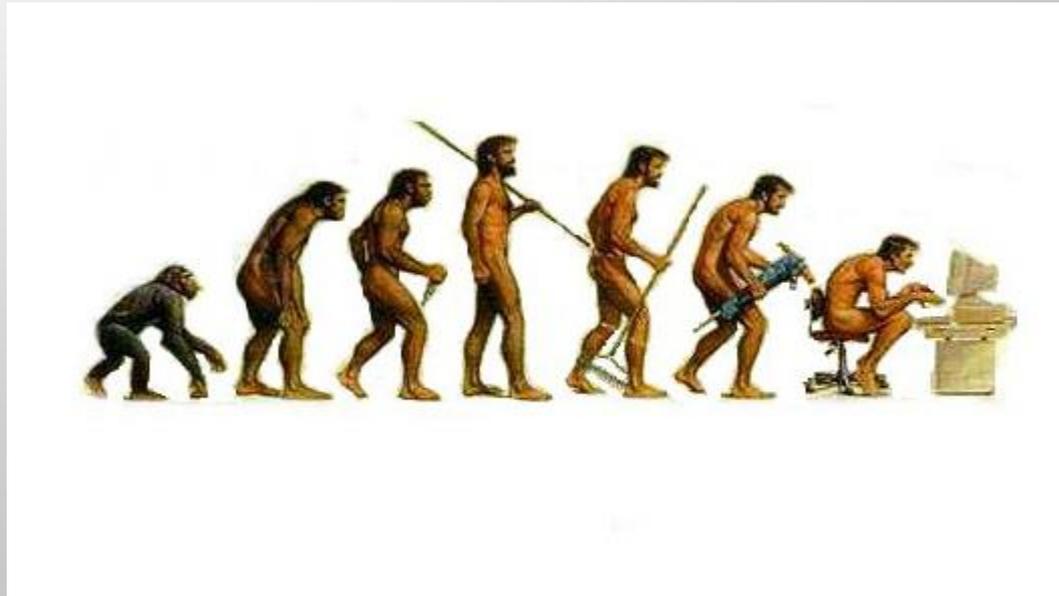
**è un documento **PUBBLICO** nel senso che è reso conoscibile ai terzi mediante il deposito al Registro delle Imprese di competenza**

**è soggetto a **tempistiche e procedure RIGIDE e BEN PRECISE** (art.2429 per deposito nella sede sociale 15 gg. prima dell'assemblea e **art.2478 bis** per approvazione e pubblicazione del bilancio di srl)**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**COME RENDERE “PUBBLICO” UN BILANCIO ? ! ?**

**Deposito al Registro delle Imprese competente**



**...dal supporto cartaceo ...al file telematico**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**COME RENDERE “PUBBLICO” UN BILANCIO ? ! ?**

**Deposito al Registro delle Imprese competente**

**In passato tutto era in forma cartacea**

**...poi arrivarono i floppy disk**

**...a seguire le pratiche telematiche con file .pdf**

**Dall'esercizio 2009 siamo entrati nell'era del**  
**BILANCIO IN FORMATO XBRL**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**COME RENDERE “PUBBLICO” UN BILANCIO ? ! ?**

## **BILANCIO IN FORMATO XBRL**

**Formato standard XBRL:** “esso è più di una piattaforma software, in quanto costituisce un vero e proprio standard internazionale per rendere omogenea e comparabile la comunicazione finanziaria.

Il nuovo linguaggio elettronico consente di far colloquiare i prospetti contabili, confrontando i dati relativi alle imprese dello stesso settore, della stessa area geografica o di anni diversi” (Il Sole 24 Ore)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## **FOCUS: ADEMPIMENTI E DISPOSITIVI DIGITALI**

### **Smart Card**



### **Pratiche Telematiche Registro Imprese**

registroimprese telemaco

MAPPA GUIDA CONTATTACI ESCI

VISURE, BILANCI E PROTESTI SPORTELLI PRATICHE

Home Pratiche Bilanci Software Invio prova Servizi e-gov

Informazioni | Dati di Lavoro | Spedizione | Ricerca | Erate | In Istruttoria | Evase | Annullate | Invio24ore | Protesti

**Pratiche > Informazioni**

**13 luglio 2009 - Cessione quote curata dal Commercialista**

Dal 16 luglio sarà operativa la gestione automatica degli atti - relativi a cessione di quote di SRL - registrati telematicamente all'agenzia delle entrate (file ".rel.p7m"), concludendo quindi la fase sperimentale che richiedeva ai commercialisti un'operatività più complessa. Maggiori dettagli nella [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**Controlli automatici alla casella PEC delle imprese**

Dal 17 giugno 2009 sarà attiva una nuova procedura di verifica della validità degli indirizzi PEC dichiarati al Registro Imprese, che prevede la spedizione di un'e-mail certificata alle caselle PEC indicate nella pratica. L'utente che riceve tale comunicazione non deve effettuare alcuna operazione: sarà il gestore PEC che, restituendo la "ricevuta di consegna" al Registro Imprese, permetterà di rilevare la correttezza dell'indirizzo PEC.

**Campagna Bilanci 2009**

Si avvertono gli Utenti che in occasione della campagna bilanci 2009, a partire da lunedì 25 maggio fino a lunedì 1 giugno compreso, l'orario di servizio sarà esteso fino alle ore 24.

**Casella di Posta Elettronica Certificata per le imprese**

Dal 3 aprile 2009 la casella P.E.C., gratuita sarà richiedibile tramite Comunità **solo dalle imprese individuali**: le società, in base al DL 185/08, sono tenute a dotarsene autonomamente. La P.E.C. dichiarata nel modulo ComUnica sarà finalizzata solo alle ricevute inerenti la pratica. L'iscrizione nel Registro della P.E.C. dell'impresa, che comparirà in Visura, avverrà compilando il apposito campo della modulistica P1.

Copyright © InfoCamera S. C. s. r. l. - Tutti i diritti riservati - P. IVA: 02913821007 - Camera di Commercio d'Italia

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Ma pur evidenziando la sua notevole importanza  
resta comunque un **documento SINTETICO e**  
**RIASSUNTIVO** della gestione aziendale riferita ad  
un intero esercizio

Rappresenta l'estrema sintesi, rappresenta il  
risultato finale, ma **A MONTE ci sono 365 giorni**  
**di DURO LAVORO**, di fatti gestionali e di registrazioni  
contabili quotidiane



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

CODICE  
CIVILE

(art.2423-2435 ter)

PRINCIPI  
CONTABILI  
(nazionali o  
internazionali)



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

CODICE

CIVILE

(art.2423-2435 bis)



- Composizione del bilancio
- Principi generali
- Schemi S.P., C.E. e nota integrativa
- Criteri di valutazione

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### PRINCIPI CONTABILI (nazionali o internazionali)



- O.I.C. o I.A.S.B.
- Interpretano il codice civile
- Integrano il codice civile
- Sono “norme tecniche”

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

***Ruolo dei principi contabili nelle valutazioni di fine anno***

***I PRINCIPI CONTABILI sono regole tecniche***

***Dettagliano analiticamente le modalità operative da seguire  
per la contabilizzazione delle poste di bilancio***

***Implementano e completano i principi generali  
fissati nel codice civile***

***Sono regole contabili obbligatorie***

***Rappresentano standard operativi comuni per la  
corretta rilevazione contabile***

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

***Ruolo dei principi contabili nelle valutazioni di fine anno***

***I PRINCIPI CONTABILI si riferiscono sia alle scritture di gestione sia alle scritture finali***

***Le scritture di gestione sono solitamente rilevate al momento della manifestazione finanziaria***

***Ma le regole contabili non funzionano “per cassa”***

***Quindi....?!?!?!?***

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

***RISPETTARE IL  
PRINCIPIO DI  
COMPETENZA !!!***

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## **FOCUS** *Principi contabili internazionali*

Allo stesso modo dei principi contabili nazionali si tratta di  
**REGOLE TECNICHE**

Sono emanati da un ORGANISMO INTERNAZIONALE

Al momento in Italia sono applicati sono da poche tipologie  
di società (non sono ancora di primaria importanza)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### CLAUSOLA GENERALE (art.2423 c.c.)

“...redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio”

**CHIAREZZA** (comprensibilità del bilancio nei suoi aspetti formali e sostanziali)

**VERIDICITA'** ( $\neq$  verità assoluta; corrispondenza tra fatti aziendali “verità oggettiva” e valori iscritti in bilancio “verità soggettiva”)

**CORRETTEZZA** (fornire informazioni neutrali, conoscere ed applicare correttamente le regole del c.c. e dei p.c.)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### CLAUSOLA GENERALE (art.2423 c.c.)

#### ECCEZIONI

•Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, **si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo**

•Se, **in casi eccezionali**, l'applicazione di una disposizione degli articoli seguenti è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, **la disposizione non deve essere applicata**. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico.

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### PRINCIPI DI REDAZIONE (art.2423 bis c.c.)

**PRUDENZA** (commi 1, 2, 4, 5) “la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza”

**PREVALENZA DELLA SOSTANZA SULLA FORMA** (comma 1) “...tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato” **FOCUS** LEASING

**CONTINUITA' DELLA GESTIONE “going concern”** (comma 1) “...nella prospettiva della continuazione dell'attività”

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### PRINCIPI DI REDAZIONE (art.2423 bis c.c.)

**COMPETENZA** (comma 3) “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento”

**SEPARATEZZA VALUTATIVA** (comma 5) “gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente”

**COSTANZA DEI CRITERI DI VALUTAZIONE** (comma 6) “i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro”

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### **PRINCIPI DI REDAZIONE (art.2423 bis c.c.)** **DEROGHE ECCEZIONALI**

**“Deroghe al principio enunciato nel numero 6) del comma precedente sono consentite in casi eccezionali. La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.”**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### PRINCIPI CONTABILI (Postulati P.C.n.11)

**NEUTRALITA'** (il redattore del bilancio deve essere imparziale nelle valutazioni discrezionali tecniche)

**COMPARABILITA'** (modalità di esposizione e criteri di valutazione mantenuti costanti nel tempo rendono comparabili i bilanci con quelli degli esercizi precedenti e con quelli di aziende diverse)

**OMOGENEITA'** (deve essere usata un'unica moneta di conto)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### PRINCIPI CONTABILI (Postulati P.C.n.11)

**SIGNIFICATIVITA'** (esporre solo quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui risultati di bilancio; errori di scarsa rilevanza non invalidano l'attendibilità del bilancio)

**VALUTAZIONE AL COSTO** (il costo storico come criterio base, oggettivo e di semplice applicabilità, prudente)

**INFORMATIVA SUPPLEMENTARE ADEGUATA** (mettere in evidenza in nota integrativa tutte quelle informazioni complementari che sono necessarie per integrare e rendere comprensibile la schematica simbologia contabile)

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **LE PRINCIPALI FONTI NORMATIVE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### **PRINCIPI CONTABILI (Postulati P.C.n.11)**

**VERIFICABILITA' DELL'INFORMAZIONE** (l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria fornita dal bilancio deve essere verificabile attraverso un'indipendente ricostruzione del procedimento contabile)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**Esiste una sola tipologia di bilancio?**

**... NON SAPREI...  
... FORSE ... SI ! ... ! ... !**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**Esiste una sola tipologia di bilancio?**

**E invece ci sono diverse tipologie:**

**Bilancio d'esercizio**

**Bilancio consolidato**

**Bilancio di verifica**

**Bilancio di liquidazione**

**Bilancio di trasformazione**

**Bilancio sociale**

**etc...**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

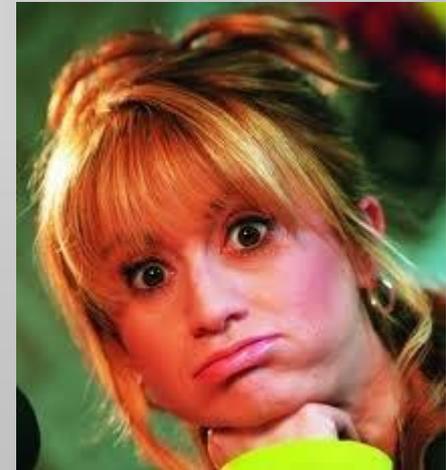


**...un bilancio un po' più semplice ? ! ?**

**...è previsto dall'art. 2435-bis**

**...**

**BILANCIO IN FORMA**  
**ABBREVIATA**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**...è previsto dall'art. 2435-bis ...**  
**BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

**E' ammesso solo se:**

**1. La società NON ha emesso titoli negoziati sui mercati regolamentati**

**2.**  
**Attivo Stato Patrimoniale < € 4.400.000**  
**Ricavi delle vendite < € 8.800.000**  
**Numero medio Dipendenti < 50**

Al superamento di  
**DUE di questi tre**  
**limiti per due**  
**esercizi consecutivi:**  
**OBBLIGO**  
**BILANCIO**  
**ORDINARIO**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**...è previsto dall'art. 2435-bis ...**

**BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

**Alcune semplificazioni:**

## **STATO PATRIMONIALE**

**Alcune voci (di dettaglio) possono essere evitate**

**Alcune voci possono essere raggruppate**

## **CONTO ECONOMICO**

**Alcune voci possono essere raggruppate**

**Alcune voci (di dettaglio) possono essere evitate**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**...è previsto dall'art. 2435-bis ...**

**BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

**Alcune semplificazioni:**

**NOTA INTEGRATIVA**

**Alcune indicazioni possono essere omesse**

**Alcune indicazioni possono essere limitate**

**RENDICONTO FINANZIARIO: esonero**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**Può essere omessa qualora sono fornite in nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'articolo 2428 c.c.** (numero e valore nominale di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, oltre a numero e valore nominale di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio) *Dott. Andrea Fianza*

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

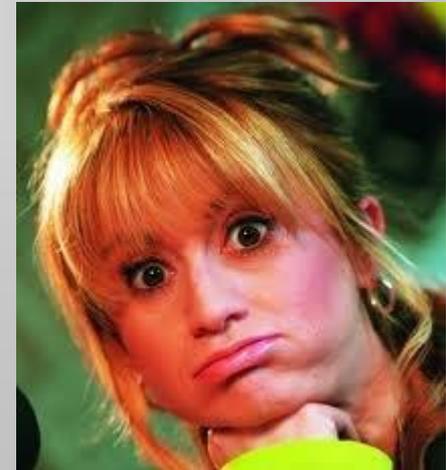


**...un bilancio ancora più semplice ? ! ?**

**...è previsto dall'art. 2435-ter**

**...**

**BILANCIO DELLE MICRO-**  
**IMPRESE**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

...è previsto dall'art. 2435-ter ...  
BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESSE

**E' ammesso solo se:**

**1. Le società con i requisiti dell'art.2435-bis ma...**

**2.**  
Attivo Stato Patrimoniale < € 175.000  
Ricavi delle vendite < € 350.000  
Numero medio Dipendenti < 5

Se non hanno superato  
DUE di questi tre  
limiti per due  
esercizi consecutivi

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**...è previsto dall'art. 2435-ter ...**  
**BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESSE**

**Alcune semplificazioni:**

## **STATO PATRIMONIALE**

**Alcune voci (di dettaglio) possono essere evitate**

**Alcune voci possono essere raggruppate**

## **CONTO ECONOMICO**

**Alcune voci possono essere raggruppate**

**Alcune voci (di dettaglio) possono essere evitate**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**...è previsto dall'art. 2435-ter ...**  
**BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESSE**

**Alcune semplificazioni:**

**NOTA INTEGRATIVA:** esonero se nello Stato Patrimoniale sono indicate informazioni previste dall'art.2427, 1 comma, punti 9) e 16)  
(importo degli impegni e garanzie e loro natura; compensi amministratori e sindaci)

**RENDICONTO FINANZIARIO:** esonero

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**Può essere omessa qualora sono fornite in nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'articolo 2428 c.c.** (numero e valore nominale di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, oltre a numero e valore nominale di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**Analizziamo quindi gli **STEP** che consentono agli amministratori di effettuare una corretta redazione del bilancio d'esercizio**

**La “gestione contabile” è composta da diverse fasi:**

- **Adempimenti in corso d'anno**
- **Adempimenti di fine anno**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI IN CORSO D'ANNO**

- **Scritture di apertura**
- **Scritture di esercizio**
- **Quadrature estratti conto bancari**
- **Giroconti dei conti Iva e quadratura dei saldi con la liquidazione come da registri Iva**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI IN CORSO D'ANNO**

- **Verifica delle schede debiti “ricorrenti”: dipendenti, Inps, Irpef, ritenute professionisti, etc.**
- **Verifica saldi clienti e fornitori**
- **Gestione di acquisti e vendite dei cespiti rilevando eventuali plus/minusvalenze**
- **Verifica che il conto “cassa contanti” non presenti saldi negativi**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “GENERICI” DI FINE ANNO**

- Quadratura con costo storico e fondo ammortamento del libro cespiti**
- Verifica che i fondi ammortamento non siano superiori ai corrispondenti costi storici**
- Verifica saldi fornitori e clienti**
- Compensazione tributi: controllare con copie F24**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “GENERICI” DI FINE ANNO**

- Verifica che le ritenute fiscali subite su interessi attivi siano pari al 26% degli interessi attivi bancari rilevati (fino al 30.06.2014 aliquota 20%, ante 2012 aliquota del 27%)**
- Verifica delle imposte versate in acconto per l'esercizio in corso con il modello Unico e gli F24**
- Verifica della presenza di tutti i costi ricorrenti e periodici (affitti, utenze, finanziamenti, leasing, etc.)**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

**.VERIFICA PRE-ASSESTAMENTO**

**.SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

**.VERIFICA POST-ASSESTAMENTO**

**.SCRITTURE DI EPILOGO E DI CHIUSURA**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### VERIFICA PRE-ASSESTAMENTO

**E' necessario predisporre un **BILANCIO DI VERIFICA**, cioè un “saldo conti” per eccedenze di quanto rilevato in contabilità generale**

**Per ciascun conto interessato da rilevazioni contabili nel corso dell'esercizio si ottiene l'ammontare dal saldo eccedente nella sezione Dare o nella sezione Avere**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### VERIFICA PRE-ASSESTAMENTO

Si procede ad un **CONTROLLO MINUZIOSO** finalizzato ad individuare **poste contabili con saldo anomalo** (ad es. saldo del conto clienti negativo, saldo del conto fornitori positivo, etc.) **o eventuali errori** (ad es. utilizzo di conti errati, inversione di cifre, etc.)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

- **Scritture di INTEGRAZIONE** (aggiungono all'esercizio quote di costi o ricavi non ancora rilevati poiché a manifestazione finanziaria posticipata)
- **Scritture di RETTIFICA** (sottraggono all'esercizio quote di costi o ricavi già rilevati poiché a manifestazione finanziaria anticipata)
- **Scritture di AMMORTAMENTO** (aggiungono all'esercizio la quota-parte di costi pluriennali)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO



**D'ACCORDO...  
MA MI SPIEGHI A  
COSA SERVONO ???**

**CERTO !!!**

**BASTA LEGGERE  
L'ART. 2423 bis c.c. al  
punto 3**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

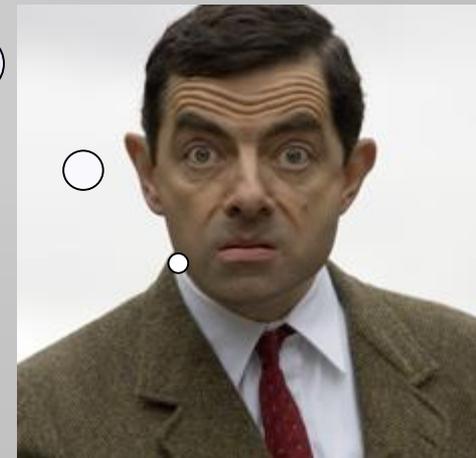
### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

ORA E' TUTTO CHIARO MA...  
BASTA CON LE CHIACCHIERE

VEDIAMO COME SI FA !!!

**Art. 2423 bis c.c. punto 3):**

**“si deve tener conto dei proventi  
e degli oneri di **competenza**  
**dell'esercizio**, indipendentemente  
dalla data dell'incasso  
o del pagamento”**



# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

### **SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

#### **Scritture di INTEGRAZIONE**

**•Fatture da ricevere**

**•Fatture da emettere**

**•Competenze bancarie**

**•T.F.R.**

**•Ratei attivi e passivi**

**•Accantonamenti a Fondi Rischi**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Fatture da ricevere

**Si ipotizzi il caso in cui la ricezione della merce sia stata effettuata entro il 31.12 ma non sia pervenuta la relativa fattura. Il costo è di competenza dell'esercizio pur in assenza della relativa fattura, che verrà contabilizzata nell'esercizio successivo**

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Merci c/acquisti	700	
S.P.	Fatture da ricevere		700

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Fatture da emettere

Si ipotizzi il caso in cui la consegna della merce sia stata effettuata entro il 31.12 ma non sia stata emessa la relativa fattura. Il ricavo è di competenza dell'esercizio pur in assenza della relativa fattura (anche l'Iva, ex art.6 DPR 633/72)

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Merci c/vendite		1.000
S.P.	Iva ns. debito		210
S.P.	Fatture da emettere	1.210	

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

### **SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

#### **Scritture di INTEGRAZIONE**

##### **Competenze bancarie**

**Si ipotizzi il caso in cui a fine esercizio non siano ancora pervenuti gli estratti conto bancari del quarto trimestre.**

**N.B.: Analogo discorso qualora siano pervenuti, ma l'addebito delle competenze sul conto corrente è effettuato a gennaio dell'esercizio successivo.**

**Il costo (o il ricavo in presenza di interessi attivi) è di competenza dell'esercizio e va rilevato al 31.12**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Competenze bancarie

##### interessi attivi

##### interessi passivi

##### spese di tenuta conto

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Interessi attivi c/c		100
S.P.	Erario c/ritenute subite	26	
C.E.	Interessi passivi c/c	60	
C.E.	Oneri bancari	30	
S.P.	Banca c/c		16

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### T.F.R.

Si ipotizzi la presenza di dipendenti. Annualmente matura a loro favore una quota di T.F.R. che sarà erogata al termine del rapporto di lavoro. Il costo è di competenza dell'esercizio pur in assenza del pagamento e va rilevato al 31.12

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	TFR maturato nell'esercizio	150	
S.P.	F.do TFR		150

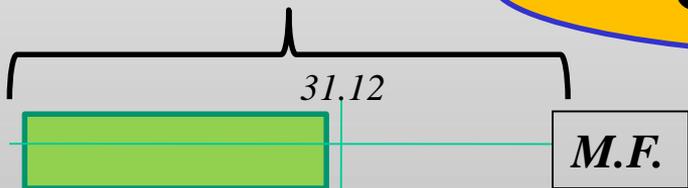
# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## FOCUS RATEI E RISCONTI

### RATEI

MANIFESTAZIONE  
FINANZIARIA  
POSTICIPATA

**COMPETENZA**

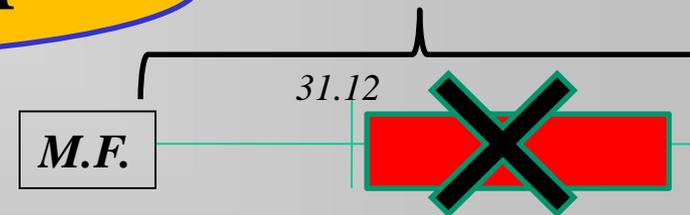


RATEI ATTIVI  
Integrazione RICA VO

RATEI PASSIVI  
Integrazione COSTO

### RISCONTI

MANIFESTAZIONE  
FINANZIARIA ANTICIPATA



RISCONTI ATTIVI  
Rettifica COSTO

RISCONTI PASSIVI  
Rettifica RICA VO

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Ratei attivi

**Si ipotizzi di aver concesso un prestito i cui interessi relativi al mese di dicembre ammontano ad € 120 e non risultano ancora incassati alla data di chiusura dell'esercizio. Il ricavo è di competenza dell'esercizio pur in assenza dell'incasso e va rilevato al 31.12**

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Interessi attivi		120
S.P.	Ratei attivi	120	

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Ratei passivi

Si ipotizzi la presenza di un contratto di locazione per € 12.000 annui con pagamento semestrale posticipato al 31.05 e 30.11. Il costo dal 01.12 al 31.12 (pari a un dodicesimo) è di competenza dell'esercizio pur in assenza del pagamento e va rilevato al 31.12

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Canone di locazione	1.000	
S.P.	Ratei passivi		1.000

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Accantonamenti a Fondi Rischi

Si ipotizzi la presenza di crediti specifici ritenuti di dubbia certezza ed esigibilità per € 300. Si procede alla loro svalutazione di competenza dell'esercizio.

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Svalutazione crediti	300	
S.P.	Fondo svalutazione crediti		300

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di INTEGRAZIONE

##### Accantonamenti a Fondi Rischi

**Si ipotizzi una svalutazione prudenziale di € 900 riferita a tutti i crediti ritenuti esigibili. Si procede alla loro svalutazione di competenza dell'esercizio.**

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Svalutazione crediti	900	
S.P.	Fondo rischi su crediti		900

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

### **SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

#### **Scritture di RETTIFICA**

**•Risconti attivi e passivi**

**•Rimanenze di magazzino**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di RETTIFICA

##### Risconti attivi

Si ipotizzi di aver pagato in data 01.11 € 1.200 per il secondo premio semestrale anticipato relativo ad una polizza assicurativa. Il costo è di competenza dell'esercizio solo per due mensilità. Il resto deve essere “rinviato” all'esercizio successivo pur in presenza dell'intero pagamento.

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Assicurazioni		800
S.P.	Risconti attivi	800	

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di RETTIFICA

##### Risconti passivi

Si ipotizzi di aver percepito in data 01.12 € 300 come canone di locazione trimestrale anticipato. Il ricavo è di competenza dell'esercizio solo per una mensilità. Il resto deve essere “rinvitato” all'esercizio successivo pur in presenza dell'intero incasso.

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Fitti attivi	200	
S.P.	Risconti passivi		200

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di RETTIFICA

##### Rimanenze di magazzino

Si ipotizzi che alla fine dell'esercizio risulti presente in magazzino merce per € 5.000. Non avendo generato i correlati ricavi, tali costi non sono di competenza dell'esercizio e vanno "rinviiati" al futuro.

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Merci c/rimanenze finali		5.000
S.P.	Merci in magazzino	5.000	

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

### **SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

#### **Scritture di AMMORTAMENTO**

**•Ammortamento di immobilizzazioni materiali ed immateriali**

# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO**

### **SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

#### **Scritture di AMMORTAMENTO**

##### **Ammortamento**

**Si ipotizzi che alla fine dell'esercizio l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali sia di € 800 e quello delle immobilizzazioni immateriali sia di € 300.**

**La procedura contabile dell'ammortamento serve per attribuire la quota di costo di competenza a ciascun esercizio, in ragione di costi ad utilità pluriennale.**

**La quota annuale di ammortamento è di competenza dell'esercizio e va rilevata.**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Scritture di AMMORTAMENTO

##### Ammortamento

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Amm.to Immob. Materiali	800	
S.P.	F.do Amm.to Immob. Mater.		800

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Amm.to Immob. Immateriali	300	
S.P.	F.do Amm.to Immob. Imm.		300

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### VERIFICA POST-ASSESTAMENTO

A questo punto è necessario predisporre un secondo **BILANCIO DI VERIFICA**, sicuramente più raffinato e completo del primo.

Non è da escludere, anzi è molto probabile, la necessità di elaborare ulteriori e sempre più definitivi bilanci di verifica nelle successive fasi di avvicinamento all'emissione del bilancio di esercizio definitivo.

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

Dopo aver proceduto all'assestamento ed alla rettifica dei saldi dei conti e dopo aver elaborato un bilancio di verifica definitivo, è necessario procedere alle **operazioni di epilogo** (o riepilogo) **e chiusura di tutti i conti** della contabilità generale.

Le **scritture di epilogo** riguardano tutti i **conti economici**. Tutte le eccedenze dei conti di costo aperte in Dare e quelle dei conti di ricavo aperte in Avere sono chiuse utilizzando come conto di contropartita **“CONTO ECONOMICO DI EPILOGO”** o altro conto con denominazione simile

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

Il “**Conto economico di epilogo**” accoglierà in **Dare** tutti i **componenti negativi** ed in **Avere** tutti quelli **positivi**.

Il saldo algebrico di tali scritture costituisce il risultato dell'esercizio. Se positivo (e quindi con eccedenza in Avere nel “Conto economico di epilogo”) denominato **Utile**, se negativo (e quindi con eccedenza in Dare nel “Conto economico di epilogo”) denominato **Perdita**.

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

**L'UTILE** si rileverà addebitando (Dare) il “Conto economico di epilogo” e accreditando (Avere) il conto “Utile d'esercizio”

**La PERDITA** si rileverà addebitando (Dare) il conto “Perdita d'esercizio” e accreditando (Avere) il “Conto economico di epilogo”

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE ANNO

### SCRITTURE DI EPILOGO E CHIUSURA

Dopo l'epilogo di tutti i conti economici si procede alla **chiusura dei saldi dei conti patrimoniali**

Le **scritture di chiusura** riguardano tutti i **conti patrimoniali**.

Tutte le eccedenze dei conti:

delle attività aperte in Dare (compresa l'eventuale perdita d'esercizio)

delle passività e del patrimonio netto aperte in Avere (compreso l'eventuale utile d'esercizio)

sono chiuse utilizzando come conto di contropartita **“STATO PATRIMONIALE FINALE”** o **“BILANCIO DI CHIUSURA”** o altro conto con denominazione simile

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE ANNO

**La gestione e le scritture contabili dell'esercizio  
TERMINANO QUI**

**COME TERMINANO QUI ? ! ?**

**PER COMPLETARE NON MANCA  
ANCORA QUALCOSA ? ? ?**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

**HAI RAGIONE...  
DEVO RIPRISTINARE I VALORI  
PATRIMONIALI NELL'ESERCIZIO  
SUCCESSIVO.....**



**NESSUN PROBLEMA...  
CI PENSA IL COMPUTER.....**



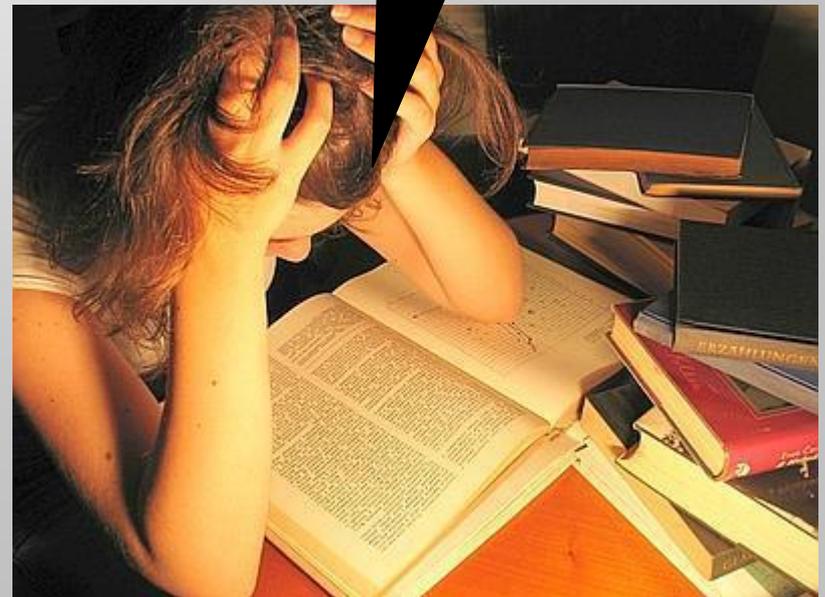
# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO



SCHERZI  
A PARTE



**NON SCHERZIAMO...**  
**io ho l'esame...**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI INIZIO ANNO

### SCRITTURE DI APERTURA

Dopo aver proceduto alla chiusura dei saldi dei conti alla fine dell'esercizio precedente è necessario procedere alla “riapertura” dei valori patrimoniali all'inizio dell'esercizio successivo mediante le **scritture di apertura**

Le **scritture di apertura** riguardano tutti i **conti patrimoniali**. Con la riapertura dei conti vengono ripristinati i valori delle attività, delle passività e del patrimonio netto così come si presentavano al momento della chiusura dell'esercizio precedente

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI INIZIO ANNO

### SCRITTURE DI APERTURA

Per i conti accesi nelle **Attività patrimoniali** (compresa l'eventuale Perdita) la riapertura è registrata con una scrittura **“Diversi a Stato patrimoniale iniziale”**

Per i conti accesi nelle **Passività patrimoniali** (compreso l'eventuale Utile) la riapertura è registrata con una scrittura **“Stato patrimoniale iniziale a Diversi”**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI INIZIO ANNO

### SCRITTURE DI APERTURA

**Lo Stato patrimoniale assolve quindi il compito di traghettare all'esercizio successivo la Perdita o l'Utile conseguiti nell'esercizio precedente**

**Il Conto economico del nuovo esercizio è un foglio bianco, che sarà subito modificato mediante la redazione delle scritture conseguenti a quelle di apertura:**

<b>Rimanenze finali</b>	—————→	<b>Rimanenze iniziali</b>
<b>Ratei e risconti</b>	—————→	<b>Costi e ricavi</b>
.....	—————→	.....

***FOCUS*** *FOTO* (valori stock) E *FILM* (valori flusso)

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI "SPECIFICI" DI FINE/INIZIO ANNO

### SCRITTURE DI CHIUSURA/APERTURA

**MA COME FARE TUTTI QUESTI  
ADEMPIMENTI NEI GIORNI FINALI ED  
INIZIALI DI CIASCUN ESERCIZIO ? ? ?**



# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

## ADEMPIMENTI “SPECIFICI” DI FINE/INIZIO ANNO

### SCRITTURE DI CHIUSURA/APERTURA

**In realtà le scritture di epilogo, chiusura e riapertura richiedono spesso più giorni di lavoro, durante i quali le operazioni di gestione quotidiana proseguono e si sovrappongono.**

**Per questo, anche se materialmente eseguite in giorni successivi, di solito la data delle scritture di chiusura resta comunque il 31.12, mentre la data delle scritture di apertura resta comunque il 01.01**



# **SCRITTURE CONTABILI E** **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Per riassumere...**

**1o SCHEMA DI RIFERIMENTO**  
**per la redazione delle scritture contabili**  
**è il seguente:**

- 1. SCRITTURE DI APERTURA**
- 2. SCRITTURE DI ESERCIZIO**
- 3. SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**
- 4. SCRITTURE DI EPILOGO a “Conto economico”**
- 5. SCRITTURE DI CHIUSURA a “Stato patrimoniale finale”**

# SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO



- Durante l'anno sono registrate le scritture d'esercizio

- A fine anno sono registrate le scritture di assestamento, di epilogo e di chiusura

- Entro i termini previsti dal Codice Civile è predisposto il Bilancio

- Il bilancio è redatto dagli amministratori secondo quanto previsto dal codice civile e dai principi contabili nazionali e/o internazionali e depositato alla Registro delle Imprese di competenza