

IL MODELLO DI CO.GE.

MODELLO CO.GE.

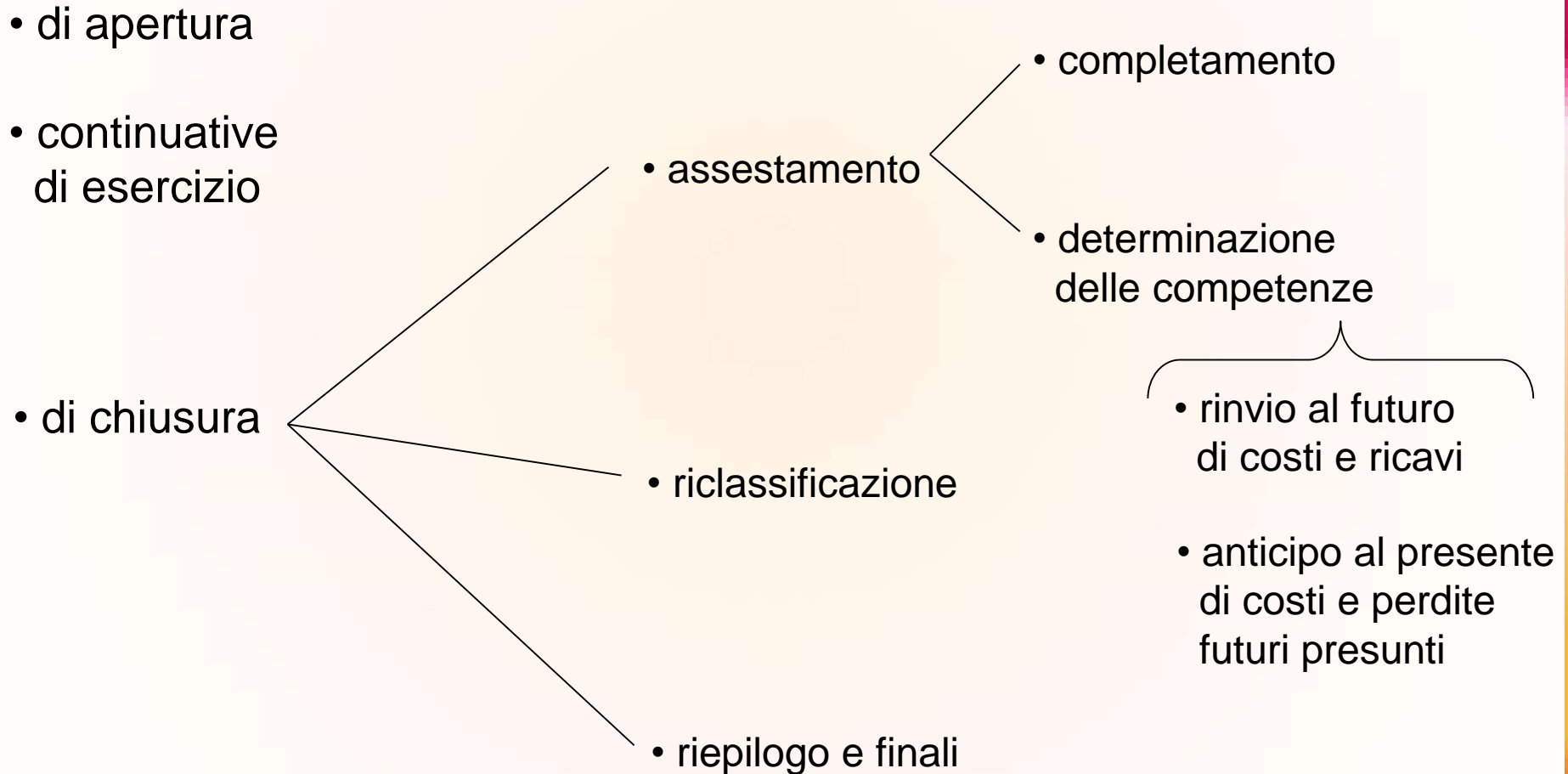
Scritture di apertura si compongono all'inizio di ogni periodo amministrativo ed hanno lo scopo di iscrivere nei relativi conti i valori dei processi produttivi in corso di svolgimento alla fine del periodo precedente

Scritture continuative: hanno lo scopo di evidenziare gli effetti prodotti sull'economia dell'impresa da tutte le operazioni compiute durante il periodo amministrativo

Scritture di chiusura: sono predisposte al fine di determinare il risultato economico attribuibile al periodo considerato e di procedere alla chiusura dei conti della contabilità generale accesi alle attività alle passività ed alle componenti del capitale netto

MODELLO DI CONTABILITÀ

SCRITTURE



SCRITTURE DI CHIUSURA

Scritture di assestamento: consentono di trasformare i valori riportati nei conti a seguito delle operazioni effettuate e contabilizzate in valori idonei ad esprimere il reddito attribuibile al periodo considerato

Esse si dividono in:

- **Scritture di completamento:** hanno lo scopo di registrare operazioni compiute dall'impresa entro la data di chiusura del periodo amministrativo e non ancora contabilizzate
- **Scritture per la determinazione delle competenze :** hanno lo scopo di introdurre nei conti accesi ai costi ed ai ricavi le necessarie rettifiche al fine di determinare l'entità dei componenti positivi e negativi dalla cui differenza scaturisce il reddito del periodo

SCRITTURE DI CHIUSURA

Scritture di riclassificazione: sono finalizzate a garantire la corrispondenza tra i saldi dei conti della contabilità generale - organizzati nel piano dei conti - e le voci analitiche previste dagli schemi di bilancio imposti dal legislatore

Scritture di riepilogo e finali: sono le scritture con le quali si chiudono i conti accesi ai componenti del reddito e del capitale

CHIUSURA

ASSESTAMENTO

Completamento

Determinazione
competenze

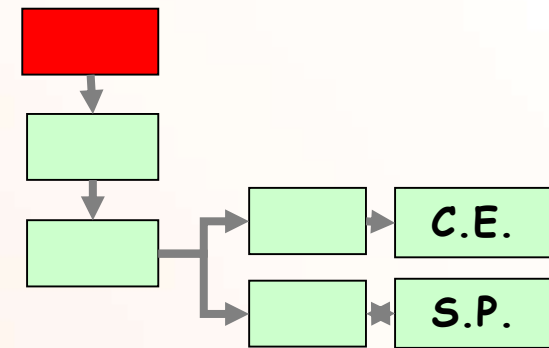
Riclassificazione
finale

Riepilogo

C.E.

Finali

S.P.



Scritture di completamento

- operazioni la cui scadenza coincide proprio con la data di chiusura dell'esercizio
- operazioni il cui importo non è determinato in modo certo alla data di chiusura dell'esercizio
- componenti del reddito maturate nel periodo ma non ancora scadute alla data di chiusura che per prassi consolidata vengono contabilizzate alla scadenza

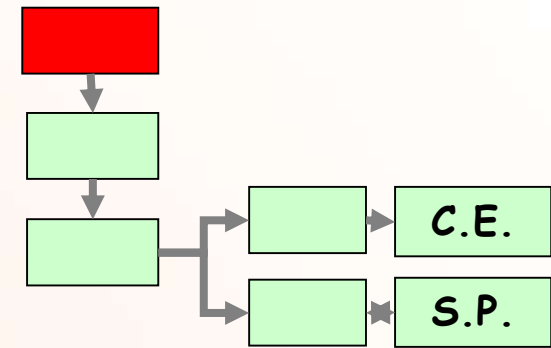
SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di completamento

- operazioni la cui scadenza coincide proprio con la data di chiusura dell'esercizio

Esempio:

- capitalizzazione interessi attivi
- addebito interessi passivi
- trattamento di fine rapporto



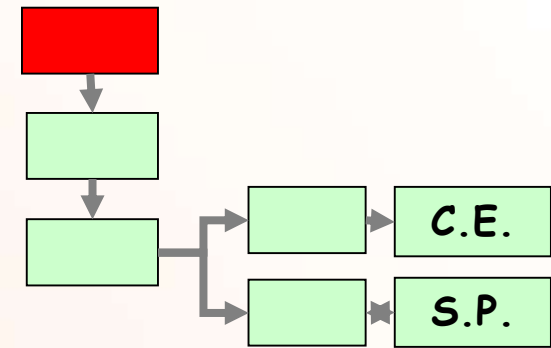
SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di completamento

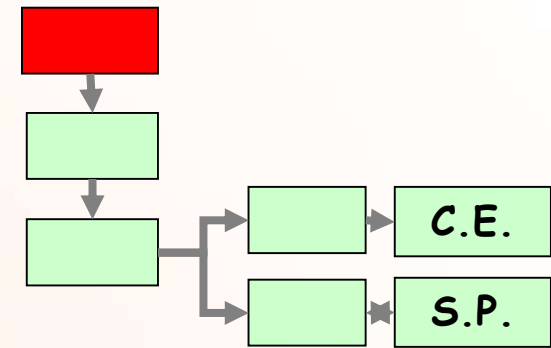
- operazioni il cui importo non è determinato in modo certo alla data di chiusura dell'esercizio

Esempio:

- *fatture da emettere*
- *fatture da ricevere*
- *premi sul fatturato*



SCRITTURE DI ASSESTAMENTO



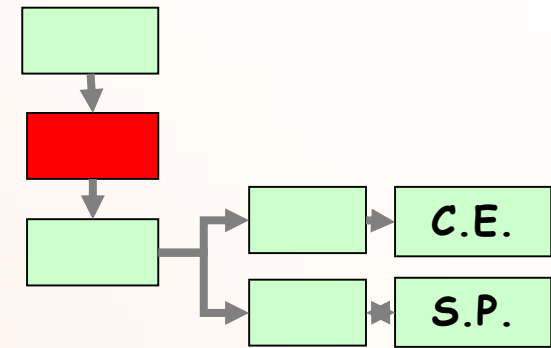
Scritture di completamento

- componenti del reddito maturate nel periodo ma non ancora scadute alla data di chiusura che per prassi consolidata vengono contabilizzate alla scadenza

Esempio:

- *ratei attivi*
- *ratei passivi*

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO



Scritture di determinazione delle competenze

- rinvio al futuro dei ricavi le cui prestazioni saranno effettuate nell'esercizio successivo
- rinvio al futuro dei costi dei fattori produttivi o dei prodotti appartenenti a processi in corso di svolgimento che non si sono ancora chiusi con il conseguimento dei ricavi
- anticipo al presente di quote di costi e perdite future presunte collegati a rischi specifici in essere

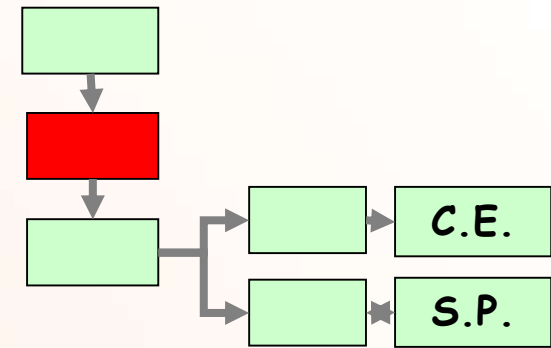
SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di determinazione delle competenze

- rinvio al futuro dei ricavi le cui prestazioni saranno effettuate nell'esercizio successivo

Esempio:

- *ricavi anticipati*
- *risconti passivi*



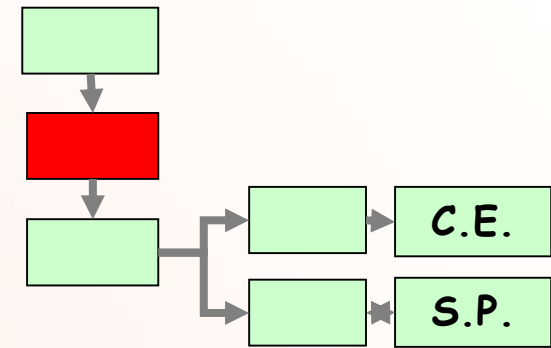
SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di determinazione delle competenze

- rinvio al futuro dei costi dei fattori produttivi o dei prodotti appartenenti a processi in corso di svolgimento che non si sono ancora chiusi con il conseguimento dei ricavi

Esempio:

- *rimanenze di merci*
- *risconti attivi*
- *ammortamento*



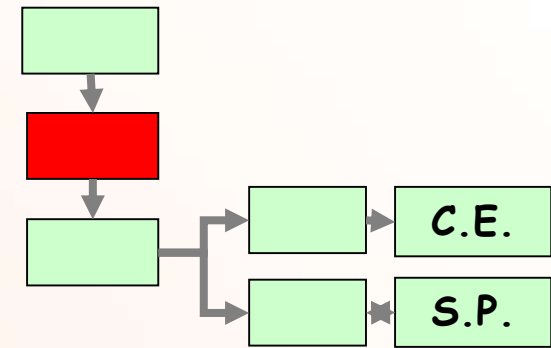
SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di determinazione delle competenze

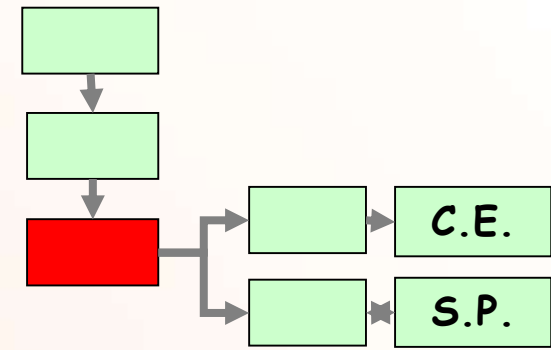
- anticipo al presente di quote di costi e perdite future presunte collegati a rischi specifici in essere

Esempio:

- *rischi su crediti*
- *concorsi a premi*
- *manutenzioni e riparazioni*
- *contenzioso in corso*

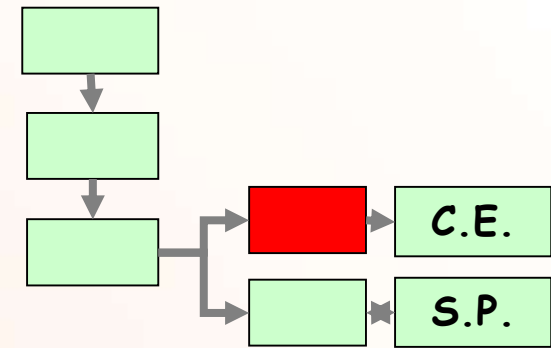


SCRITTURE DI CHIUSURA



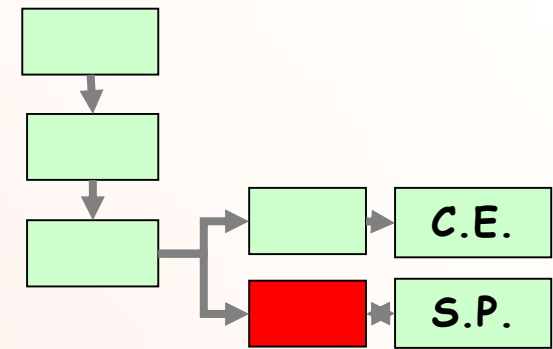
Scritture di riclassificazione finale: sono finalizzate a garantire la corrispondenza tra i saldi dei conti della contabilità generale - organizzati nel piano dei conti - e le voci analitiche previste dagli schemi di bilancio imposti dal legislatore

SCRITTURE DI CHIUSURA



Scritture di riepilogo: sono le scritture con le quali si chiudono i conti accesi ai componenti positivi e negativi del reddito

SCRITTURE DI CHIUSURA



Scritture finali: sono le scritture con le quali si chiudono i conti accesi ai componenti attivi e passivi del capitale (processi in corso di svolgimento)

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Esempi di scritture di completamento:

- Vengono capitalizzati interessi attivi sul c/c bancario per 3.000,00
- Sono state acquistate e ricevute materie prime per 15.000,00 per le quali alla fine dell'anno non è ancora pervenuta la fattura
- Sono quantificate imposte sul reddito in 33.000,00
- L'impresa Gamma effettua il calcolo del TFR relativo al personale dipendenti che risulta pari a 26.000,00
- La banca addebita interessi passivi sul c/c bancario per 1.200,00
- Sono stati venduti e consegnati prodotti per 15.000,00 per i quali la fattura sarà emessa nel prossimo anno
- in data 1/11 si ottiene un mutuo di 120.000,00 accreditato sul c/c bancario. Il mutuo verrà restituito con rate semestrali posticipate di cui la prima di 11.500,00 di cui 6.000,00 quota interessi e 5.500,00 quota capitale
- in data 1/6 si concede in affitto un capannone prevedendo un canone annuo posticipato di 12.000,00 da incassare con assegni bancari

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Esempi di scritture di determinazione delle competenze:

- Vengono calcolati gli ammortamenti:

impianti	30.000,00
automezzi	15.000,00
mobili e arredi	5.000,00
brevetti	2.000,00
costi d'impianto	5.000,00
- Sono valutate le rimanenze di magazzino:

Materie prime	100.000,00
Prodotti finiti	50.000,00
- Si presume di non recuperare crediti verso clienti per 60.000,00;
- in data 1/11 si è pagato un premio annuo anticipato assicurativo pari a 24.000,00. Si determina la competenza economica del costo.
- Si presume di dover corrispondere all'Amministrazione finanziaria 20.000,00 a seguito del contenzioso in corso

