# 1.25 - Passaggio Anno


- 1.25.1 - Dati Contabili
- 1.25.1.1 - Prima Fase
- 1.25.1.10 - Passaggio Finale
- 1.25.1.2 - Chiusura e Apertura Conti
- 1.25.1.3 - Conti Finanziari/Economici/Altri Conti
- 1.25.1.4 - Ratei e Risconti - Passaggio Finale
- 1.25.1.9 - Ratei e Risconti

# 1.25.1 - Dati Contabili



# 1.25.1.1 - Prima Fase

Rel. 6.4.1.0



L'esecuzione di questo passaggio è subordinata alla presenza del valore **0** *(zero)* nell'indicatore Stato Elaborazione Chiusure dell'Anagrafica Ditta. La finalità della Prima Fase è quella di abilitare il sistema informativo alla gestione del nuovo Anno, non appena l'Utente ne avverta la necessità, e pur non avendo concluso *definitivamente* l'esercizio precedente.

La Prima Fase del Passaggio Anno Contabile esegue contestualmente anche la corrispondente fase del Passaggio Anno Magazzino e Vendite.

> Da questo momento in poi, in tutte le funzioni che interessano la Ditta, sarà indispensabile specificare l'Anno contabile (*corrente* o *precedente*) su cui s'intende operare.

Dal punto di vista strettamente operativo, la Prima Fase comporta:

- il ribaltamento dei Progressivi contabili dell'Anno corrente, sui corrispondenti valori dell'Anno precedente
- l'azzeramento dei Progressivi contabili dell'Anno corrente
- per i Conti economici, il calcolo del Saldo finale Anno precedente, in modo da adeguare la gestione del Bilancio d'esercizio alla IV e VII direttiva CEE, che prevedono l'obbligo di mantenere le informazioni contabili relative all'esercizio in corso e ai due precedenti
- la generazione della tabella Numerazioni di Servizio e dei Dati Contabili Ditta
- la copia della tabella Tipo Assoggettamento Ritenuta d'Acconto, dall'Anno precedente a quello corrente
- l'aggiornamento dei campi **Anno contabile** e **Chiusura esercizio** sull'Anagrafica Ditta

La fase successiva consentirà la generazione automatica delle scritture di Chiusura e di Apertura Conti.

# 1.25.1.10 - Passaggio Finale

Rel. 6.4.1.0



L'esecuzione di quest'ultima fase, possibile solo se lo Stato Elaborazione Chiusure della Ditta ha assunto valore **8**, comporta l'abbandono *definitivo* dell'Anno contabile precedente, su cui l'Utente Non potrà più compiere operazioni.

Il Passaggio Finale del Passaggio Anno Contabile esegue contestualmente anche la corrispondente fase del Passaggio Anno Magazzino e Vendite.

> **Importante!** Prima di chiudere definitivamente la gestione dell'Anno precedente, mediante esecuzione del  Passaggio Finale, è necessario assicurarsi di aver espletato tutti gli adempimenti relativi all'Anno precedente (ad esempio stampa del Libro Giornale e dei Registri IVA).

L'esecuzione del Passaggio Finale comporta la cancellazione:

- delle Statistiche Contabili
- dei movimenti di Ritenuta d'Acconto e Previdenziale
- dei Progressivi Fiscali (Clienti e Fornitori)
- dei Versamenti IVA

Saranno cancellati inoltre, i Dati Contabili della Ditta e le Numerazioni di Servizio fino all'Anno precedente a quello in corso.

Operativamente, è richiesta l'impostazione della **Data Limite di Cancellazione**: il programma propone il 10° Anno precedente a quello in corso, con possibilità di confermarlo oppure inserire una data più recente, tenendo presente che la cancellazione può essere eseguita al massimo fino al 2° Anno precedente a quello in corso.

Al termine del Passaggio Finale, l'indicatore Stato Elaborazione Chiusure assumerà valore **0** *(zero)*.

# 1.25.1.2 - Chiusura e Apertura Conti

Rel. 6.2.1.0



L'esecuzione di questa fase richiede il valore **1** nell'indicatore Stato Elaborazione Chiusure dell'Anagrafica Ditta e dei Conti Generali, Clienti e Fornitori.
Dal punto di vista operativo, questa funzione provvede a registrare le scritture di Apertura e Chiusura del Bilancio, relativamente ai Conti Generali, ai Clienti e ai Fornitori: tali registrazioni saranno riportate sui Partitari e sul Libro Giornale.

---

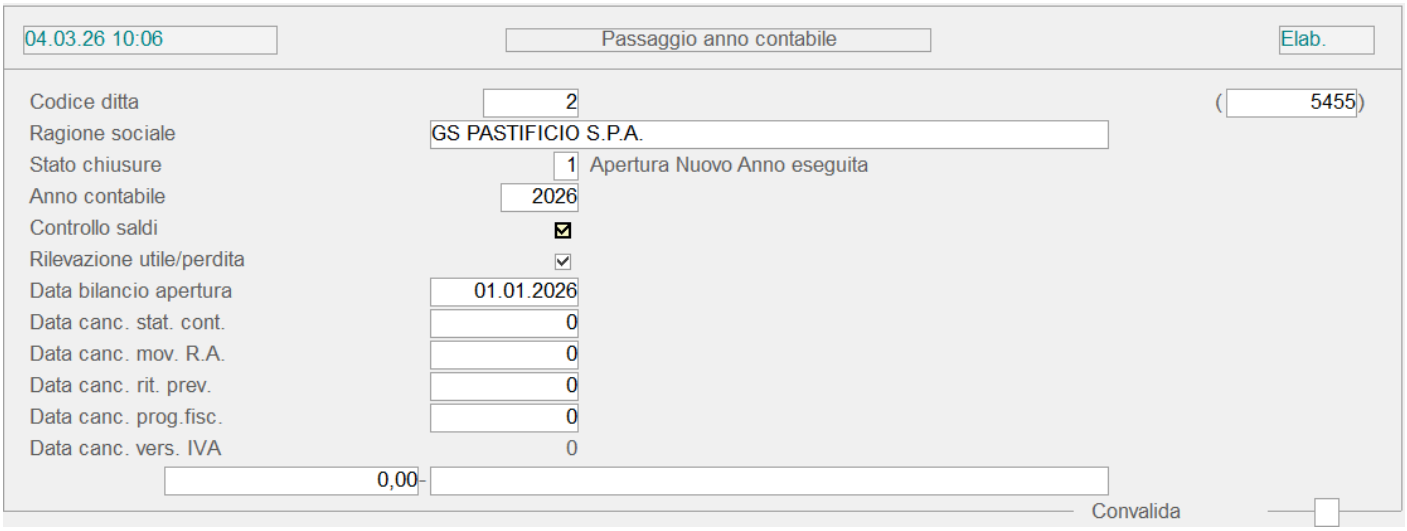
## Chiusura e Apertura Conti per Filiale

Se l'indicatore Gestione Filiali nei Parametri Funzionali Ditta è impostato a **2**, la fase di Chiusura e Apertura Conti sarà eseguita per Filiale. In questo caso, i Saldi Anno Precedente per Filiale saranno assunti dai movimenti contabili e non dal Conto; di conseguenza, in base alla movimentazione e alle dimensioni dell'archivio movimenti, l'elaborazione potrebbe durare più a lungo del normale Passaggio Anno.

---

## Videata di Selezione

Nella videata d'accesso alla funzione, sono presenti due *check-box* per il controllo saldi e la rilevazione dell'utile o della perdita:




Passaggio Anno - Chiusura e Apertura Conti: videata di selezione

**Controllo Saldi**

Attivando questo *check-box*, l'operazione di Controllo Saldi sarà integrata in questa fase del Passaggio Anno ed eseguita in automatico dal programma, riducendo le operazioni a carico dell'Utente che, in alternativa a quest'opzione, avrebbe dovuto eseguire distintamente il Controllo Saldi.

> Importante! Il Controllo Saldi è diretto ad accertare la congruenza tra i Saldi dei Conti registrati in Anagrafica e i Saldi risultanti dai movimenti contabili: solo se questo controllo risulta positivo, il programma procederà all'esecuzione del Passaggio Anno, altrimenti sarà generata una stampa con indicazione dei Conti  Non congrui e l'elaborazione terminerà. In quest'ultimo caso, l'Utente dovrà intervenire per rimuovere il disallineamento e quindi rieseguire la fase di Apertura e Chiusura Conti.

**Rilevazione Utile/Perdita**

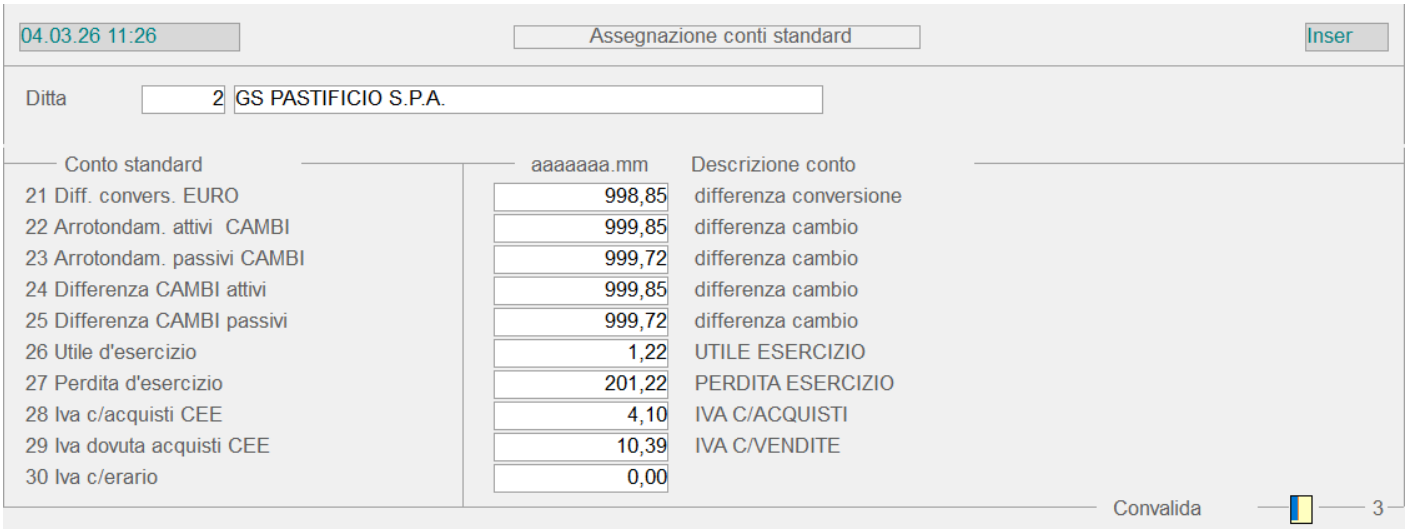
L'attivazione di questo *check-box* comporta, al termine dell'elaborazione di tutti i Conti, l'esecuzione automatica di un controllo di congruità sui Conti epilogativi: se questo controllo risulta positivo, saranno generate le scritture di chiusura e apertura dell'utile o della perdita. Se invece i Conti epilogativi  Non risultano congrui, il programma provvederà a segnalare, con un messaggio a video all'Utente, la mancata rilevazione dell'utile o della perdita per disallineamento dei Conti epilogativi e Non saranno generate le scritture di chiusura/apertura, che dovranno quindi essere fatte manualmente dalla Prima Nota. Anche in questo caso comunque, l'elaborazione dei Conti sarà conclusa normalmente.

> Per la rilevazione dell'Utile o della Perdita d'esercizio, è necessario inserire *preventivamente* i Conti Standard **26 - Utile d'esercizio** e **27 - Perdita d'esercizio**, perchè il programma ne controlla l'esistenza.

A prescindere dalla rilevazione manuale o automatica dell'utile/perdita, occorre che ci siano le seguenti causali contabili:

**90.950** - Rilevazione/Chiusura Utile/Perdita

**90.960** - Apertura Utile/Perdita




Assegnazione Conti Standard

Ai fini della Contabilità Anno precedente, utilizzando la Causale **90.950** - Rilevazione/Chiusura Utile/Perdita, saranno generate le seguenti scritture:

**Rilevazione Risultato d'Esercizio**

- se **Utile**
  1. in Dare del conto Profitti e Perdite
  2. in Avere del conto Risultato d'esercizio
- se **Perdita**
  1. in Avere del conto Profitti e Perdite
  2. in Dare del conto Risultato d'esercizio

**Chiusura Utile/Perdita d'Esercizio**

- se **Utile**
  1. in Dare del conto Risultato d'esercizio
  2. in Avere del conto Bilancio di chiusura
- se **Perdita**
  1. in Dare del conto Bilancio di Chiusura
  2. in Avere del conto Risultato d'esercizio

Ai fini della Contabilità Anno corrente, invece, utilizzando la Causale **90.960** - Apertura Utile/Perdita, saranno generate le seguenti scritture:

**Rilevazione Utile/Perdita Esercizio Precedente**

- se **Utile**
  1. in Dare del conto Bilancio di Apertura

2. in Avere del conto Risultato esercizi precedenti

- se **Perdita**
  1. in Dare del conto Risultato esercizi precedenti
  2. in Avere del conto Bilancio di Apertura

> Ai fini del Bilancio CEE, si suggerisce di classificare il conto **Risultato Esercizi Precedenti** con il **codice 05171** oppure **05172**. Al termine di questa fase, l'indicatore Stato Elaborazione Chiusure assumerà valore **7**.

# 1.25.1.3 - Conti Finanziari/Economici/Altri Conti

## Passaggio Anno: 4. Conti Finanziari

Prima di eseguire questo passaggio si suggerisce di rilevare e registrare le rimanenze finali e redigere le scritture di assestamento e integrazione, che saranno interessate dalla successiva fase di elaborazione.

> Relativamente alla fase di assestamento, è opportuno ricordare che è in grado di eseguire in automatico la **generazione dei ratei e risconti** e le **scritture di ammortamento** . La registrazione dell'ammortamento naturalmente, è subordinata all'attivazione del modulo di Gestione Cespiti.

Solo dopo aver effettuato le registrazioni richieste ed accertato che lo Stato Chiusure sia correttamente valorizzato a **3**, è possibile eseguire l'operazione di Chiusura - Apertura Conti Finanziari.

La suddetta operazione si occupa di chiudere i conti finanziari nell'esercizio precedente ed aprirli in quello corrente.

In particolare, i conti elaborati in questa fase sono quelli relativi ai seguenti gruppi:

- **0** a Crediti verso Soci
- **2** a Attivo circolante (escluso il tipo mastro 5: **Fondi accantonamento rischi su crediti**)
- **7** a Debiti (escluso i conti classificati come 7.8.11: **Erario**)
- **10** a Contabilità Analitica (solo tipi mastro 0,1 e 2).

Ciascun conto avente un saldo diverso da **zero** sarà chiuso a Bilancio di Chiusura nell'esercizio precedente ed aperto a Bilancio di Apertura nell'esercizio corrente, con conseguente aggiornamento del saldo iniziale e del progressivo dare/avere dell'anno in corso.

Al termine dell'operazione, lo Stato Chiusure risulterà valorizzato a **5**, sulla ditta e sui conti interessati dalla funzione.



# Passaggio Anno: 5. Conti Economici

Dopo aver verificato che il valore dello Stato Chiusure sia uguale a **5**, è possibile procedere a determinare il risultato economico dell'esercizio precedente.

I conti economici considerati in questa rientrano nei seguenti gruppi:

**11** a Valore della produzione

**13** a Costi della produzione

**16** a Proventi e oneri finanziari

**17** a Proventi e costi diversi

**18** a Proventi e oneri straordinari

**19** a Imposte/Rettifiche e Accantonamenti fiscali.

Questo passaggio si compone principalmente di due fasi:

**1.** chiusura dei conti economici nel conto Profitti e Perdite, eseguita in automatico dall'applicativo

**2.** scritture di rilevazione e chiusura del risultato d'esercizio nell'anno precedente e in quello in corso, da effettuarsi manualmente.

Completata la chiusura dei conti economici, il risultato d'esercizio sarà evidenziato nel conto **Profitti e Perdite**. Poiché non è possibile una verifica diretta sulll' anagrafica del conto, è consigliabile effettuare l'interrogazione o la stampa del relativo partitario, al fine di rilevarne l'importo.

Si procede quindi manualmente con le scritture di rilevazione e chiusura del risultato economico anno precedente, lo stesso risultato va poi riportato nell'esercizio corrente. Per ciascuno degli anni in linea, è di seguito proposta un'analisi dettagliata delle scritture contabili:

Per la contabilità anno precedente, utilizzando la causale automatica 90950 si avrà:

**Rilevazione risultato d'esercizio:**

- se **Utile**
- se **Perdita**

**Chiusura Utile/Perdita d'esercizio:**

- se **Utile**

- se **Perdita**

Per la contabilità anno corrente invece, utilizzando la causale automatica 90960 si avrà:

**Rilevazione Utile/Perdita esercizio precedente:**

- se **Utile**
- se **Perdita**

Ai fini del Bilancio CEE, si suggerisce di classificare il conto Risultato Esercizi Precedenti con il codice **05171** o **05172**.

Al termine dell'elaborazione, nello Stato Chiusure sarà presente il valore **7**.

Le ditte che rientrano nella gestione particolare dell'esercizio provvisorio (liquidazione coatta, o dichiarazione di fallimento) devono impostare il valore **9 = Esercizio provvisorio**, nel campo Stato Società dell'anagrafica ditta. Prima della dichiarazione dei redditi però, riportare lo Stato Società al valore normale. (**1** = **Attività Normale**).

Questo consente, in fase di passaggio anno contabile, di impedire la chiusura definitiva dei conti economici e di riportarli da un esercizio all'altro, mediante la loro chiusura e successiva riapertura; in questo modo, sarà possibile redigere il bilancio al termine del periodo di durata del procedimento.

---



# Passaggio Anno: 6. Altri Conti

A concludere le operazioni di passaggio anno relativamente ai conti, è la fase di chiusura/apertura di tutti i conti non elaborati nelle fasi precedenti.

Le funzioni svolte in questa fase sono le seguenti:

- Scrittura di chiusura
- Scrittura di apertura
- Aggiornamento dei saldi iniziali dell'anno corrente.

Per effetto di queste operazioni, lo Stato Chiusure sarà portato da 7 a **8**.

# 1.25.1.4 - Ratei e Risconti - Passaggio Finale



## Passaggio Anno: 9. Ratei e Risconti

Questa funzione permette di generare nel nuovo esercizio i movimenti dei ratei e dei risconti attivi e passivi. La sua esecuzione può anche avvenire più volte, a condizione che nessuno dei movimenti generati sia stato stampato in definitivo sul giornale. Questo controllo è di tipo selettivo poichè, nel caso in cui la stampa definitiva sia stata eseguita solo per i ratei attivi, la possibilità di rieseguire la generazione è inibita solo per questi ultimi. Per quanto concerne la gestione dei ratei e risconti, si rimanda al relativo paragrafo.

Le causali obbligatorie per la riapertura dei ratei e risconti sono:

**88111** Ratei attivi

**88121** Ratei passivi

**88112** Risconti attivi

**88122** Risconti passivi

> Tutte le causali elencate devono avere il valore **K** nel campo Tipo Operazione Contabile.

---



## Passaggio Anno: 10. Passaggio finale

L'esecuzione di questa fase, possibile solo se lo Stato Chiusure della ditta ha assunto valore **8**, comporta l'abbandono definitivo dell'anno contabile precedente, su cui l'utente non potrà più compiere operazioni.

Oltre ad azzerare l'indicatore passaggio anno, in questa fase saranno cancellati:

- le Statistiche Contabili
- i movimenti di Ritenuta d'Acconto e Previdenziale
- i Progressivi Fiscali *(Clienti e Fornitori)*
- i Versamenti I.V.A.

> In fase di Passaggio Finale inoltre, saranno cancellati anche i Dati Contabili della Ditta e le Numerazioni di Servizio fino all'*anno precedente* a quello in corso.

Il programma propone come Data Limite di Cancellazione il decimo anno precedente a quello in corso: l'utente ha possibilità di confermarlo o d'impostare anche una data più recente, tenendo presente però, che la Cancellazione può essere eseguita al massimo fino al *secondo anno precedente* a quello in corso.

# 1.25.1.9 - Ratei e Risconti



Questa funzione genera i movimenti di ripresa dei Ratei e dei Risconti Attivi e Passivi, con relativo giroconto dei Costi e dei Ricavi di competenza, nel nuovo Anno contabile.

> Importante! La fase Ratei e Risconti del Passaggio Anno può essere eseguita a prescindere dall'esecuzione delle altri fasi precedenti, quindi anche subito dopo la Prima Fase.

Le Causali obbligatorie per la riapertura dei Ratei e Risconti sono:

- **88.111** - Ratei Attivi Iniziali
- **88.121** - Ratei Passivi Iniziali
- **88.112** - Risconti Attivi Iniziali
- **88.122** - Risconti Passivi Iniziali

Dopo la Convalida, il cursore si posiziona sul campo per l'impostazione della **Data bilancio apertura** e, dopo averla indicata, si attiva la *window* con la richiesta di stampa del report Ratei e Risconti. È opportuno precisare che: la funzione può essere eseguita anche più volte, senza ovviamente che si raddoppino le scritture, con conseguente possibilità di generare il report ogni volta.