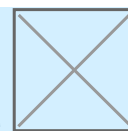


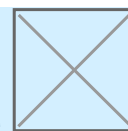
# 1.25.1.3 - Conti Finanziari/Economici/Altri Conti



## 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 sull'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**.