

## E\_LEARNING: CAMBIO ESERCIZIO CONTABILE

Dopo aver effettuato le scritture di assestamento e di rettifica dei saldi dei conti ed aver prodotto il bilancio definitivo, si dovrà procedere alle operazioni di riepilogo e di chiusura di tutti i conti di contabilità generale.

Le scritture di chiusura dei componenti positivi e negativi di reddito affluiranno al Profitti e Perdite che accoglierà nella sezione dare tutti i componenti negativi e nella sezione avere tutti quelli positivi, il saldo di queste scritture costituisce il risultato d'esercizio che se positivo sarà un utile se negativo una perdita.

Dopo la chiusura dei conti di Conto economico si procederà alla chiusura dei saldi dello Stato Patrimoniale, la chiusura avviene con due distinte registrazioni contabili che hanno come contropartita il conto Bilancio di chiusura. Si avranno in dare le passività e i conti del patrimonio netto e in avere il conto Bilancio di chiusura infine si registrerà la chiusura di tutte le attività in avere e come contropartita in dare il conto Bilancio di chiusura.

Le scritture di riapertura devono riprendere i dati contabili con i saldi al centesimo delle scritture di chiusura. Le operazioni di riapertura non presentano particolari difficoltà, sono semplicemente un ripristino della situazione patrimoniale di chiusura.

I conti patrimoniali attivi e passivi avranno come contropartita il conto Bilancio di apertura.

A fine anno, per consentire all'utente di effettuare delle operazioni, in relazione all'esercizio che deve cominciare, è necessario effettuare la c.d. **Inizializzazione nuovo esercizio** attraverso l'inserimento del record relativo al nuovo esercizio nell'archivio Attività

Nella griglia di **Attività**, nella sezione **Dati contabili**, è indicato l'esercizio con cui si è operato fino ad ora (2003), con Stato = Apertura esercizio.

Dopo aver cliccato nel quadratino di detta griglia, procedere con l'inserimento di un nuovo record ... **PREMERE INS**  
... compare in automatico l'esercizio successivo (2004), con Stato = Nuovo esercizio.  
Confermare l'inserimento. **Cliccare su Salva.**

Quest'operazione permette all'utente di operare già con il nuovo esercizio (2004), anche se quello precedente (2003) non è stato ancora chiuso.

Inoltre, il programma crea, per i conti di natura patrimoniale, dei **saldi provvisori** (visibili in [Stampa mastriini](#)), che saranno in linea fino a quando l'esercizio precedente non sarà definitivamente chiuso mediante l'apposita procedura (**Cambio esercizio contabile**).

Ovviamente, la stessa operazione di inserimento sarà effettuata per la sezione **Dati IVA**, nella quale dovrà essere inserito il nuovo esercizio (2004).

**Cambio Esercizio Contabile** consente di effettuare automaticamente la scrittura in Prima Nota

- dei movimenti di chiusura di competenza del vecchio esercizio,
- della rilevazione del risultato d'esercizio,
- dei movimenti di apertura relativi al nuovo esercizio.

**N.B.:** prima di procedere con le operazioni di cambio esercizio è consigliabile compiere delle operazioni: la **Stampa del Bilancio** per esercizio (non per data), per verificare se esistono squadrature.

Nella sezione **Conti di riepilogo** sono presenti quei dati relativi ai [conti d'ordine](#) e alle [rispettive scritture](#) contabili.

I **conti d'ordine** rappresentano delle informazioni supplementari che devono essere fornite al lettore del bilancio e devono essere inseriti in calce allo stato patrimoniale.

Essi segnalano l'esistenza di situazioni che non influenzano né la situazione patrimoniale né il risultato dell'esercizio, ma che potranno produrre effetti negli esercizi successivi.

I conti d'ordine da rilevare sono:

- Beni di terzi presso la società;
- Beni della società presso terzi;
- Impegni verso terzi;
- Rischi assunti o trasferiti.

Nel nostro caso non esistono squadrature, al contrario, se i dati non quadrano bisogna eseguire una [Ricostruzione saldi contabili](#) e quindi eseguire nuovamente la Stampa del bilancio.

Se la squadratura permane, effettuare un [Stampa del bilancio a data](#) (compilando gli appositi campi **Da data, A data**) cercando di individuare i conti che originano tale squadratura.

**Importante:** sino a quando la squadratura non risulta corretta **non** procedere con le operazioni di cambio esercizio.

L'utente deve accertarsi che le **Causali contabili** utilizzate dalla procedura

- Chiusura esercizio (**CHI**), - Rilevaz. risultato d'esercizio (**RE**), - Apertura esercizio (**AP**) abbiano le seguenti impostazioni

**Tutte** le causali debbono essere impostate come segue:

- Indicatore **Numero documento**: No; - Indicatore **Gestione Partite** deve essere disattivato.
- Indicatore **Data documento**: No;
- Indicatore **Numero protocollo**: No;
- Indicatore **Tipo controllo data doc.**: Nessuno;

Per le causali impiegate nei movimenti di chiusura

- Indicatore Tipo movimento: **Chiusura**;
- Indicatore Tipo agg. saldi cont.: **Saldi finali**.

Per le causali impiegate nei movimenti di rilevazione Utile o Perdita d'esercizio verificare che:

- Indicatore Tipo movimento: **Chiusura**;
- Indicatore Tipo agg. saldi cont.: **Saldi finali**.

Per le causali impiegate nei movimenti di apertura verificare che:

- Indicatore Tipo movimento: **Apertura**;
- Indicatore Tipo agg. saldi cont.: **Saldi iniziali**

L'utente deve accertarsi che i **Conti** utilizzati per le registrazioni contabili abbiano le seguenti impostazioni

**Tutti** i conti debbono essere impostati come segue:

- Indicatore **Conto elementare**: attivato;
- Indicatore **Tipo conto**: Conto generico.

Per i conti impiegati nei movimenti di chiusura del Conto Economico

- Indicatore Sez. bilancio: **Economico** o **Conto d'ordine**.

Per i conti impiegati nei movimenti di chiusura del Conto Economico

- Indicatore Sez. bilancio: **Economico** o **Conto d'ordine**.

Per i conti impiegati nei movimenti di apertura e chiusura dello Stato Patrimoniale:

- Indicatore Sez. bilancio: **Patrimoniale** o **Conto d'ordine**.

Per i conti impiegati nei movimenti di rilevazione Utile o Perdita:

- Indicatore Sez. bilancio: **Patrimoniale**

Per i conti impiegati nei movimenti di apertura e chiusura dei Conti d'ordine:

- Indicatore Sez. bilancio: **Conti d'ordine**.

Torniamo al **Cambio esercizio contabile** (che nella realtà pratica viene effettuato quando si è già iniziato l'esercizio contabile successivo, nel n.s. esempio lo eseguiremo in data 15/03/2004) ...

**N.B.:** Le varie stampe fiscali e civilistiche quali: libro giornale, mastrini, ecc. possono essere effettuate anche a posteriori. L'unico limite è rappresentato dal fatto che nell'esercizio chiuso **non** sarà più possibile effettuare operazioni di Prima nota.

**Chiusura esercizio** se selezionato consentirà di eseguire la chiusura contabile. E' data possibilità all'utente di effettuare la chiusura separatamente dall'apertura oppure di effettuare le due fasi in un unico momento.

**Apertura esercizio** consente di effettuare l'apertura dei conti

**Chiusura/Apertura conti d'ordine** se selezionato saranno effettuate la chiusura e l'apertura dei conti anche per i conti d'ordine.

**Raggruppamento per mastro** se selezionato le registrazioni di chiusura/apertura vengono raggruppate per il conto padre (mastro) a cui appartiene il conto oggetto di elaborazione.

**Numero massimo di righe per ogni registrazione** consente di stabilire il numero massimo di righe di Prima nota ammesse per ogni registrazione. Il valore minimo è 2 e quello massimo 10.000. E' proposto il valore 100. Il campo è obbligatorio. Lo scopo è quello di evitare di avere registrazioni contabili, con migliaia di righe (il caso si potrebbe verificare nella chiusura/apertura dei clienti/fornitori), che risulterebbero di difficile gestione.

La sezione **Parametri chiusura** è visibile solo se l'indicatore Chiusura esercizio è attivo.

- **Esercizio** indica l'esercizio che sarà chiuso. Il campo è sempre disabilitato ed è automaticamente proposto il dato presente nella sezione Dati contabili in Attività con lo stato uguale a Apertura.
- **Data iniziale**: data di inizio dell'esercizio indicato al campo precedente.
- **Data finale**: data di fine dell'esercizio indicato al campo precedente.
- **Stato esercizio**: stato dell'esercizio oggetto di chiusura.
- **Data registrazione**: data di registrazione che sarà assegnata alle registrazioni di Prima nota relative alle operazioni di chiusura. E' proposta la data di sistema. La data di registrazione non può essere inferiore alla data di competenza.
- **Data competenza**: data di competenza contabile che verrà assegnata alle registrazioni di Prima nota relative alle operazioni di chiusura. Il campo è disabilitato ed è proposta la data di fine esercizio di chiusura.
- **Causale conto economico** rappresenta la causale contabile che verrà assegnata alle registrazioni di chiusura del conto economico. E' proposta la causale presente nell'archivio Default, sezione Causali contabili, alla riga Chiusura conti economici.
- **Tipo mov.** rappresenta l'indicatore Tipo movimento della Causale contabile inserita al campo precedente.
- **Agg. saldi** rappresenta l'indicatore Tipo agg. saldi cont. della causale contabile inserita al campo precedente.

- **Conto profitti e perdite** rappresenta il conto Profitti e Perdite da utilizzare per le registrazioni di chiusura del conto economico. E' proposto il conto presente nell'archivio [Default](#), sezione Piano dei conti, alla riga Profitti e perdite.
- **Descrizione aggiuntiva** rappresenta la descrizione aggiuntiva di riga che sarà proposta nelle righe contabili delle registrazioni di Prima nota relative alla chiusura del conto economico
- **Causale stato patrim.** rappresenta la causale contabile utilizzata per le registrazioni di chiusura dello Stato patrimoniale.
- **Tipo mov.** rappresenta l'indicatore Tipo movimento della causale contabile inserita al campo precedente.
- **Agg. saldi** rappresenta l'indicatore Tipo agg. saldi cont. della Causale stato patrimon.
- **Conto Bilancio Chiusura** rappresenta il conto bilancio di chiusura che sarà utilizzato nelle registrazioni di chiusura dello stato Patrimoniale.
- **Descrizione aggiuntiva** rappresenta la descrizione aggiuntiva di riga che sarà proposta nelle righe contabili delle registrazioni di Prima nota.

N.B.: Sono proposti i dati presenti nell'archivio Default.

La sezione **Parametri conti d'ordine** è abilitata se è stato selezionato l'indicatore Chiusura/Apertura conti d'ordine.

**Causale conti d'ordine** rappresenta la causale contabile utilizzata per le registrazioni di chiusura dei conti d'ordine.

**Tipo mov.** rappresenta l'indicatore Tipo movimento della causale contabile inserita al campo precedente.

**Agg. saldi** rappresenta l'indicatore Tipo agg. saldi cont. della Causale conti d'ordine.

**Contropartita chiusura** rappresenta la contropartita di chiusura per i conti d'ordine, che sarà utilizzata nelle registrazioni di chiusura dei conti d'ordine.

**Descrizione aggiuntiva** rappresenta la descrizione aggiuntiva di riga che sarà proposta nelle righe contabili delle registrazioni di Prima nota.

N.B.: Sono proposti i dati presenti nell'archivio Default.

La sezione **Risultato d'esercizio** è sempre visibile. Come nella sezione precedente, sono presenti i dati relativi a

- **Causale contabile** ([RE](#)), - Il **Conto** ([03.01.021](#)), - **Descrizione**, utilizzati per la rilevazione contabile dell'Utile d'esercizio

e i dati relativi a

- **Causale contabile** ([RE](#)), - Il **Conto** ([03.01.022](#)), - **Descrizione**, utilizzati per la rilevazione contabile della Perdita d'esercizio

La sezione **Parametri Apertura** è visibile solo se l'indicatore Apertura esercizio è attivo.

**Esercizio** indica l'esercizio che sarà aperto. Il campo è sempre disabilitato ed è automaticamente proposto il dato presente nella sezione Dati contabili dell'archivio Attività in stato di [Nuovo esercizio](#).

**Data iniziale** e **Data finale** contengono le date di inizio e di fine dell'esercizio inserito al campo precedente.

**Stato** indica lo stato dell'esercizio oggetto di apertura.

**Data registrazione** è la data di registrazione che sarà assegnata alle registrazioni contabili di Apertura. E' proposta la data di sistema.

**Data competenza** è la data di competenza contabile che sarà assegnata alle registrazioni contabili. E' assegnata automaticamente la data di registrazione in quanto la causale contabile di apertura non consente di stabilire una data competenza diversa dalla data di registrazione, a differenza di quanto previsto per la causale contabile di chiusura dei conti.

Come per le sezioni precedenti, ci sono i dati

- **Causale contabile** ([AP](#)), - Il **Conto** ([06.01.001](#)), - **Descrizione**, utilizzati per le registrazioni di apertura dello Stato Patrimoniale, generate in generate in Prima nota

- **Causale contabile** ([AP](#)), - Il **Conto** ([09.01.001](#)), - **Descrizione**, utilizzati per le registrazioni di apertura dei Conti d'ordine generate in generate in Prima nota.

**Attenzione:** prima di lanciare l'elaborazione, accertarsi di aver eseguito l'operazione di **Inizializzazione nuovo esercizio** attraverso [l'inserimento](#) del record relativo al nuovo esercizio (2004) nell'archivio **Attività**.

Lanciamo l'elaborazione. [Cliccare su Gestione esiti](#). Il programma non fornisce alcun messaggio.

Vediamo cosa è accaduto

In **Prima nota** sono state automaticamente generate le operazioni di:

- Chiusura vecchio esercizio (**CHI**), - Rilevazione risultato d'esercizio (**RE**), - Apertura Nuovo esercizio (**AP**).

Analizziamole. Il programma avvisa che le scritture di chiusura si riferiscono ad un esercizio contabile già chiuso.

Nell'archivio **Attività** il programma ha modificato i valori dello **Stato eserc. cont.**

[Prima](#) del Cambio esercizio contabile i valori erano i seguenti:

- 2004 Nuovo esercizio; - 2003 Apertura esercizio;

Dopo: - 2004 Apertura esercizio; - 2003 Chiusura esercizio.

Inoltre, i saldi provvisori, creati, per i conti patrimoniali, in seguito all'inizializzazione nuovo esercizio vengono **sostituiti** da [saldi definitivi](#).

Il **Cambio esercizio Contabile** può essere eseguito solo in modalità definitiva.

E' comunque possibile **rieseguirlo** eseguendo le operazioni nel seguente ordine:

- 1) Cancellare le registrazioni di Apertura conti in Prima nota,
- 2) Modificare lo Stato degli esercizi coinvolti da Apertura esercizio a Nuovo esercizio e da Chiusura esercizio a Apertura esercizio,
- 3) Cancellare le registrazioni di Chiusura conti e rilevazione dell'utile.

Nel caso in cui non si eseguano le operazioni nell'ordine sopra riportato sarà necessario eseguire al termine la procedura di [Ricostruzione saldi contabili](#).

**N.B.:** se viene cambiato lo stato degli esercizi e non vengono cancellate le registrazioni di prima nota la procedura nell'effettuare nuovamente le fasi di cambio esercizio **duplica le registrazioni**.

Se sono state utilizzate **più aree contabili**, il Cambio esercizio contabile consente di effettuare le operazioni di chiusura e apertura, separatamente per singola area, oppure su un'unica area contabile indicata appositamente dall'utente.

**Attenzione!** Se esistono più aree contabili, si consiglia comunque di indicare l'**Area contabile unica** su cui effettuare la chiusura e l'apertura, per soddisfare maggiormente i principi contabili e la normativa civilistica. La rilevazione di utili parziali per singola area è un'esigenza gestionale dell'azienda che dovrebbe essere soddisfatta con opportune selezioni nella varie stampe di bilancio, ma non nella fase di cambio esercizio.

Se il Cambio esercizio è lanciato nel caso un cui esistono **più aree extracontabili**

- le operazioni di chiusura vengono effettuate tante registrazioni di Prima Nota quante sono le aree extra contabili, determinando per ognuna il relativo risultato d'esercizio. In pratica vengono sempre chiuse tutte le area extra-contabili.
- le operazioni di apertura, invece, vengono effettuate tante registrazioni quante sono le aree extra-contabili, ma solo per quelle che hanno l'apposito indicatore di apertura attivato (**Apertura area**).