

Chiusura Apertura Contabile

La gestione del cambio esercizio contabile (**Chiusura Apertura C 6-3**) si limita a una sola operazione da effettuare nel periodo di chiusura del bilancio (di norma aprile/maggio). Tale operazione non è facilmente reversibile, <u>è bene dunque eseguire copie di salvataggio degli archivi</u>. La procedura effettua in automatico:

Chiusura dei conti di costo e di ricavo a Profitti e Perdite

Registrazione dell'utile o della Perdita

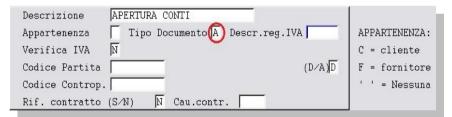
Chiusura dei conti patrimoniali a Stato Patrimoniale di Chiusura.

Le aziende con **esercizio infrannuale** devono effettuare la chiusura e apertura seguendo le seguenti <u>istruzioni</u>.

L'operazione di Cambio Esercizio va eseguita quando si ottiene dal bilancio di verifica l'esatto risultato di utile o perdita, cioè dopo aver eseguito tutte le operazioni di rettifica/ammortamenti/ratei/risconti.

Operazioni preliminari:

- ✓ Verificare che siano presenti nel Piano dei conti (C 1-1-1) i seguenti sottoconti:
 BILANCIO DI APERTURA BILANCIO DI CHIUSURA PROFITTI E PERDITE UTILE ESERCIZIO PERDITA ESERCIZIO.
- ✓ Verificare che sia presente la causale **APERTURA CONTI** che deve essere codificata come segue:



✓ Verificare che sia presente la causale **CHIUSURA CONTI** che deve essere codificata come segue:



Sequenza operativa:

- ✓ eseguire un Ricalcolo Movimenti (C 7-5) per ricalcolare correttamente tutti i saldi di bilancio che saranno utilizzati durante il cambio esercizio,
- ✓ eseguire Quadratura Movimenti Contabili (C 2-3) per verificare che non sia presente uno sbilancio contabile. Alla presenza di un movimento sbilanciato il programma, lo segnala visualizzando il numero di registrazione,
- √ assicurarsi di aver girato utile o perdita dell'anno precedente a quello che s'intende chiudere,

Chiusura Apertura Contabile pag. 1/2



✓ stampare bilancio da **Simulazione Bilancio di Chiusura (C 2-9)** indicando:

Stampa Bilancino da data: (impostare la data dell'anno che si intende chiudere)

> a data: (impostare la data dell'anno che si intende chiudere)

Bilancio per (M)astri (S)ottoconti: "S"ottoconti

Stampo i conti d'ordine: **"S**"

"N" (non stampare) "S" (stampare) Vuoi data e numero pagina:

verificare, inoltre, che la tabella dell'elenco delle registrazioni/causali di cui voler saltare le contropartite sia vuoto,

✓ stampare tutti i mastri e sottoconti tramite il **Bilancino Confronto Periodi (C 2-C)** indicando come Periodo 1 dal 01/01 al 31/12 e lasciando vuoto il Periodo 2.

Non stampare il dettaglio dei clienti e dei fornitori; verificare, inoltre, che la tabella dell'elenco delle registrazioni/causali di cui voler saltare le contropartite sia vuoto. Constatare dalla stampa appena effettuata che <u>il saldo</u> tra attività e passività e tra costi e ricavi corrisponda al <u>risultato</u> (utile/perdita) del bilancio Simulazione Bilancio di Chiusura (C 2-9),

√ effettuare la Chiusura/Apertura (C 6-3) leggere attentamente le avvertenze riportate a video e proseguire con la compilazione dei dati richiesti.

Prima della chiusura/apertura è importante sapere con quali date si vuole che siano effettuate le operazioni di cambio esercizio (è bene richiedere queste informazioni al proprio consulente).

Note:

- 1) La <u>data di registrazione per la chiusura</u> di norma è la data entro la quale è possibile chiudere il bilancio o la dichiarazione dei redditi (es. 30/04.) Pertanto suggeriamo di usare la data registrazione 30/04/ac (ac=anno corrente). In questo modo le registrazioni di chiusura compariranno nel giornale del mese di aprile. Nel caso si voglia registrare con data 31/12/ap (ap=anno precedente) e si sia già stampato il giornale di dicembre occorrerà richiedere nuovamente la stampa del giornale dello stesso periodo poichè le registrazioni compariranno nel giornale del mese di dicembre
- 2) La data di registrazione per l'apertura si fa coincidere con il giorno dopo la chiusura. Pertanto suggeriamo di usare la data registrazione 02/05/ac (ac=anno corrente) se la chiusura è stata effettuata al 30/04/ac (come da esempio sopra riportato). In questo modo le registrazioni di apertura compariranno nel giornale del mese di maggio. Se invece la chiusura è stata effettuata al 31/12/ap (ap=anno precedente) la data di registrazione per l'apertura sarà 01/01/ac (ac=anno corrente).In quest'ultimo caso, nella stampa mastrini, si ha il vantaggio di avere l'apertura come primo movimento.

Confermando verranno generate automaticamente le opportune registrazioni.

✓ per verificare se la chiusura/apertura è stata effettuata correttamente ristampare, la Simulazione Bilancio di Chiusura (C 2-9), il risultato del bilancio dovrà essere zero.

Chiusura Apertura Contabile pag. 2/2