



## Chiusure CONTABILI

*Quando serve*

Per generare le Chiusure/Aperture contabili nei diversi moduli

*In questo documento:*

1. Premessa
2. Operazioni Preliminari
3. Procedura Chiusura/Apertura
4. Controlli e operazioni automatiche
5. Operazioni successive
6. Ditte con esercizio a 'cavallo d'anno'
7. Ditte con Centri di Costo
8. Ditte con Art. 36 (Multiattività) e Centri di Costo
9. Flusso senza stampa preventiva Libro Giornale
10. Contabilità Semplificata - Chiusura anno fiscale
11. Cosa Fare se
12. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

*Descrizioni, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.*

### 1. Premessa

Eseguendo la procedura **Chiusura/Apertura Conti** dalla Contabilità Ordinaria piuttosto che dalla Contabilità Professionisti, si avranno due diverse modalità operative.

In **Contabilità Ordinaria** vengono utilizzate delle causali, appositamente create per le operazioni di Chiusura e di Apertura conti, che generano, in automatico, nell'esercizio di chiusura diverse scritture contabili quali:

- Chiusura del Conto Economico
- Rilevazione del risultato d'esercizio
- Chiusura dello Stato Patrimoniale
- Apertura dello Stato Patrimoniale (due scritture).

Nella contabilità dei **Professionisti** vengono utilizzate le normali causali contabili e non viene generata la scrittura di chiusura ma viene eseguito esclusivamente un riporto dei Saldi Patrimoniali e dei Conti d'ordine nel nuovo esercizio.

In **Contabilità Ordinaria** sono possibili due flussi operativi, il primo che prevede la stampa preventiva del Libro Giornale, il secondo che permette di stampare il Libro Giornale dopo le operazioni di Chiusura/Apertura ed è l'unico flusso che può essere usato per coloro che hanno optato per la **Conservazione Sostitutiva**. Nel presente documento sarà esposto il primo flusso, ritenendolo quello più completo di controlli. Il secondo flusso è stato esposto, in maniera sintetica, nel Paragrafo **9. Flusso senza stampa preventiva Libro Giornale**.



Le immagini sono esposte a solo scopo esemplificativo, sono valide anche se riportano l'indicazione di anni precedenti.

*Inizio documento*

## 2. Operazioni Preliminari

Prima di proseguire con le operazioni di Chiusura/Apertura è necessario verificare o eseguire le seguenti procedure:

- a) inserimento di tutte le scritture di rettifica per: ratei, risconti, cespiti, leasing, etc;



Per maggiori informazioni sulla gestione delle rettifiche fare riferimento alle seguenti Note Salvatempo **NS0024 Gestione Ratei e Risconti**, **NS0069 Travaso Quote Ammortamento**, **NS0074 Travaso Alienazioni**, **NS0039 Plusvalenze/Minusvalenze Professionisti**.

- b) stampa del bilancio contabile, per verificare la presenza di eventuali squadrature e per controllare il risultato d'esercizio e confrontarlo con quello che sarà proposto in fase di chiusura conti.

La stampa del bilancio contabile può essere effettuata dalle seguenti scelte:

*Scelta di menù  
interno*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Stampe Verifica → BC Bilancio Contabile

*Scelta di menù  
esterna*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 03. Contabilità Periodica → 03. Bilancio Contabile



La scelta di menù interno permette la stampa per singola ditta, mentre quella esterna consente la selezione multipla delle anagrafiche.

- c) Effettuare la generazione dell'esercizio successivo a quello di chiusura.

La generazione esercizio può essere effettuata nei seguenti modi:

*Scelta di menù  
interno*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 06. Archivi di Base → 01. Aziende di Studio → 01. Anagrafica Azienda → Inserire manualmente l'esercizio

*Scelta di menù  
interno*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Utilità → AE Apertura Esercizio

*Scelta di menù  
esterna*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 4. Chiusure di Fine Anno → 12. Generazione Esercizio



Per le ditte con esercizio contabile a 'cavallo dell'anno solare', consigliamo di utilizzare la funzione interna **AE Apertura Esercizio** in quanto evidenzia gli estremi degli esercizi, chiedendo conferma prima di procedere alla creazione.

- d) Per le aziende in **Contabilità Ordinaria** stampare in effettivo il Libro Giornale di contabilità al 31/12 dell'anno in chiusura.

*Scelta di menù*

Percorso
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 03. Contabilità Periodica → 01. Stampa Libro Giornale



Nel caso di ditte per le quali siano state effettuate registrazioni nell'esercizio di apertura con competenza Anno Precedente, il Libro Giornale va stampato in effettivo per l'anno di apertura fino alla data in cui sono presenti tali registrazioni. Esempio: Inserimento operazione contabile

in data 20/01/2019 sull'esercizio 19/19 con competenza esercizio 18/18; il libro giornale va stampato per l'esercizio 18/18 fino al 31/12/2018 e per l'esercizio 19/19 fino al 20/01/2019 (Per maggiori informazioni riguardo le operazioni con competenza 'Anno precedente' fare riferimento al manuale di Prima Nota).



Per le ditte in **Contabilità Professionisti** non è necessaria alcuna stampa in effettivo. Pertanto, assume notevole importanza la stampa del Bilancio Contabile, come unico strumento di controllo.

[Inizio documento](#)

### 3. Procedura Chiusura/Apertura

*Scelta di menù*

**Percorso**  
CONTABILE  
11/13. Ordinaria/Professionisti → 04. Chiusure di Fine Anno → 01. Chiusura/Apertura Conti

Viene proposta la seguente videata:

CHIUSURA FINALE ANNUALE			
Codice azienda	NOS	- AZIENDA PER NOTE	
Esercizio Co.Ge. di chiusura	15/15	Data chiusura conti	31/12/15
Esercizio Co.Ge. di apertura	16/16	Data apertura conti	01/01/16
Libro Giornale /Conserv.Sost.	1	Libro Giornale stampato in effettivo	
Chiusura conti d'ordine	N		
Apertura su nuova azienda	N		
Codice azienda apertura			

ESTREMI CONTI DI CHIUSURA E RIAPERTURA			
Stato Patrimoniale di apertura	901002	STATO PATRIMONIALE D'APERTURA	
Stato Patrimoniale di chiusura	901003	STATO PATRIMONIALE DI CHIUSURA	
Profitti e perdite	901001	PROFITTI E PERDITE	
Utile d'esercizio	205002	UTILE DELL'ESERCIZIO	
Perdita d'esercizio	205001	PERDITA DELL'ESERCIZIO	
Annotazioni chiusura	CHIUSURA CONTI 2015		
Annotazioni apertura	APERTURA CONTI 2016		

CAUSALI DI CHIUSURA		CAUSALI DI APERTURA	
162	DARE CHIUSURA	151	DARE APERTURA
163	AVERE CHIUSURA	161	AVERE APERTURA
243	DARE CLIENTE CHIUSURA	241	DARE CLIENTE APERTURA
244	AVERE CLIENTE CHIUSURA	242	AVERE CLIENTE APERTURA
143	DARE FORNITORE CHIUSURA	141	DARE FORNITORE APERTURA
144	AVERE FORNITORE CHIUSURA	142	AVERE FORNITORE APERTURA

CONFERMA (S/N) ☐

<**Codice Azienda**> inserire il Codice dell'anagrafica per la quale si intende effettuare l'operazione di Chiusura

<**Esercizio Co.Ge di chiusura**> indicare l'esercizio contabile di chiusura e nel campo <**Data chiusura conti**> indicare la data da associare ai movimenti di chiusura.



<**Data Chiusura conti**> impostare "31/12". Se per esigenze contabili le scritture di chiusura devono essere riportate nell'esercizio successivo indicare la data interessata. In questo caso la

procedura genererà una scrittura nell'esercizio successivo ma con competenza Anno Precedente.

<**Esercizio Co.Ge di apertura**> indicare l'esercizio contabile di apertura e nel campo <**Data apertura conti**> indicare la data da associare ai movimenti di apertura.



<**Data apertura conti**> impostare "01/01". Nel caso in cui le scritture di chiusura siano state generate nell'esercizio di apertura è consigliabile impostare tale data al giorno successivo (es. Chiusura al 30/04 – Apertura al 01/05)



Sul campo <**Esercizio Co.Ge di Apertura**> è attivo il tasto funzione **F7** **Esecuzione solo chiusura conti** che permette l'esecuzione delle sole scritture di chiusura; attivandolo, la procedura disabilita tutti i campi relativi all'apertura. Questo procedimento può essere utilizzato nel caso in cui l'azienda abbia cessato l'attività o nell'esercizio successivo la contabilità non fosse più tenuta dallo studio.

<**Libro Giornale/Conserv. Sost.**> indicare (1) se è già stata effettuata la stampa in effettivo del Libro Giornale relativo all'esercizio di chiusura, in questo modo la procedura effettuerà maggiori controlli di congruità prima di generare le scritture contabili; indicare (2) se si vuole generare le scritture senza aver stampato preventivamente il libro giornale.

<**Chiusura conti d'ordine**> indicare se considerare in fase di chiusura, anche i Conti d'Ordine.

<**Apertura su nuova azienda**> Indicare (S) se le scritture di Apertura devono essere generate su un'altra anagrafica. In questo caso, indicare sul campo <**Codice azienda apertura**> il codice dell'azienda interessata che deve essere già stata creata rispettando tutti i requisiti richiesti.



Questa funzionalità è utile nel caso di aziende in trasformazione (Fare riferimento ai manuali contabili per maggiori informazioni e alle **Note Salvatempo NS0025 e NS0035**).

Nei campi da <**Stato Patrimoniale di apertura**> a <**Perdita d'esercizio**> la procedura propone i sottoconti che saranno utilizzati durante la generazione delle scritture contabili con possibilità di modifica da parte dell'utente. I sottoconti proposti vengono prelevati dalla sezione <**Conti Automatici Azienda**> presente nell'anagrafica ditta o, in assenza di questi, dagli <**Automatismi del Piano dei Conti**>.

I campi <**Annotazioni chiusura**> e <**Annotazioni apertura**> sono liberi per consentire all'utente l'inserimento di eventuali annotazioni nelle scritture generate in automatico.

Nei campi successivi il programma propone le causali che saranno utilizzate per generare le scritture di Chiusura/Apertura. Come precedentemente rilevato, in Contabilità Ordinaria vengono utilizzate delle causali specifiche, mentre per la Contabilità dei Professionisti, si utilizzano le normali causali contabili per generare esclusivamente la ripresa saldi nell'esercizio di apertura.

*Inizio documento*

## 4. Controlli e operazioni automatiche

In fase di Chiusura e Apertura conti, per le sole Contabilità Ordinarie, vengono avviati dal programma diversi controlli quali:

- confronto tra il saldo RegISTRAZIONI e quello delle ELABORAZIONI giornale che devono risultare uguali. Nel caso in cui il saldo **RegISTRAZIONI** non coincide con il saldo **Elaborazione giornale** viene presentata una maschera nella quale vengono evidenziati i due saldi. È possibile proseguire nella procedura digitando (C)ontinua, assumendo come valore il saldo **Elaborazioni giornale**.

DIFFERENZE SALDI CONTI CONTABILI

Conto 183001

REGISTRAZIONI		ELABORAZIONI GIORNALE	
Saldo	14.955,94+	Saldo	73.577,82+
Segno	Dare	Segno	Avere

(C)ontinua / (E)sci

La forzatura non garantisce la corretta generazione delle scritture, quindi, consigliamo di abbandonare la procedura e di effettuare i controlli esposti nel paragrafo **11. Cosa fare se** di questo documento;

- confronto tra il saldo dei **Conti Patrimoniali** e il saldo dei **Conti Economici**, che devono coincidere. In caso contrario la procedura non permette di proseguire, visualizzando una videata per il controllo dei saldi.

A controlli eseguiti viene evidenziato l'importo del risultato d'esercizio, chiedendo conferma prima di proseguire nella generazione delle scritture. Dopo la verifica del risultato d'esercizio, che deve corrispondere a quello del Bilancio Contabile, si può confermare per la generazione automatica delle seguenti scritture:

Contabilità Ordinaria	Contabilità professionisti
Chiusura Costi	-
Chiusura Ricavi	-
Rilevazione Utile o Perdita d'esercizio	-
Chiusura Attivo	-
Chiusura Passivo	-
Riapertura Attivo	Riporto Saldi Attivo
Riapertura Passivo	Riporto Saldi Passivo

Dopo aver generato le scritture il campo **<Chiusura effettuata>** presente in MR Manutenzione Registri del registro Libro Giornale viene impostato a (S)i.

In caso di accesso in prima nota ad esercizi già chiusi, il programma avvisa l'utente con il messaggio: «Attenzione !! Chiusura Esercizio già effettuata».

[Inizio documento](#)

## 5. Operazioni successive

Dopo la generazione delle scritture è possibile procedere con le seguenti operazioni:

- Per la **Contabilità Ordinaria**, stampare in effettivo il Libro giornale al 31/12 dell'esercizio di chiusura. **Saranno stampate solo le scritture di chiusura.**



Se le scritture di chiusura sono state generate nell'esercizio successivo, con competenza Anno Precedente, verificare di poter stampare il Libro Giornale dell'esercizio di apertura, fino alla data di generazione delle scritture di chiusura.

- Eseguire eventualmente, alla data dell'ultima elaborazione del Libro Giornale, la stampa del Bilancio e del Libro Inventari.
- Eseguire eventualmente la stampa dei Partitari.



La stampa dei Partitari in modalità effettiva inibisce la visualizzazione dei movimenti nelle schede contabili. In alternativa è possibile stamparli in modalità di Prova.

[Inizio documento](#)

## 6. Ditte con esercizio a 'cavallo d'anno'

Quanto indicato su questo documento è valido anche per le ditte con esercizio a "cavallo d'anno". È sufficiente prestare attenzione, nel momento di creazione delle scritture contabili, alle date di inizio e fine esercizio.

[Inizio documento](#)

## 7. Ditte con Centri di Costo

In presenza di Anagrafiche con i Centri di costi abilitati in fase di Chiusura/Apertura dei conti viene abilitato il campo **<Chiusura/apertura C.Costo>**.

Codice azienda	BOMMA	-	BOMBRESSO MACCHINARI S.r.l.
Esercizio Co.Ge. di chiusura	14/14	Data chiusura conti	31/12/14
Esercizio Co.Ge. di apertura	15/15	Data apertura conti	01/01/15
Libro Giornale /Conserv.Sost.	1	Libro Giornale stampato in effettivo	
Chiusura conti d'ordine	N	Chiusura/apertura C.Costo <input type="checkbox"/>	
Apertura su nuova azienda	N		
Codice azienda apertura			

Indicando 'S' la procedura esegue le scritture distintamente per ogni centro di costo movimentato. Per verificare la corretta rilevazione del risultato d'esercizio di ogni singolo centro di costo si può utilizzare la stampa del bilancio contabile per Centro di Costo.

*Scelta di menù  
interno*

### Percorso

CONTABILE  
11. Ordinaria → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Stampe  
Verifica → CC Bilancio per centri di costo

*Scelta di menù  
esterna*

### Percorso

CONTABILE  
11. Ordinaria → 3. Contabilità Periodica → 6. Bilancio x Centri Costo

Indicando 'N' la procedura effettua le scritture come indicato nel precedente paragrafo senza rilevare sulle stesse nessun centro di costo.



Indicare 'S' esclusivamente se i centri di costo sono gestiti in modo corretto anche sullo Stato Patrimoniale.

[Inizio documento](#)

## 8. Ditte con Art. 36 (Multiattività) e Centri di Costo

In presenza di anagrafiche con la contemporanea gestione della Multiattività art. 36 e dei centri di costo viene richiesto all'utente con quale modalità vuole generare le scritture.

**SELEZIONE**

- 1 - Chiusura/apertura cumulativa su azienda principale
- 2 - Chiusura/apertura per ciascuna azienda

Attraverso questa selezione l'utente può decidere di generare in alternativa le scritture di chiusura e apertura:

- sulla SOLA azienda principale (funzionalità standard);
- sulle SINGOLE aziende (principale e secondarie).

[Inizio documento](#)

## 9. Flusso senza stampa preventiva Libro Giornale

Come esposto nella Premessa il flusso consigliato prevede in 'Contabilità Ordinaria' la stampa preventiva del libro Giornale.

Di seguito esponiamo in maniera sintetica il flusso che si può seguire se non si intende eseguire questa stampa preventivamente e/o per coloro che hanno optato per la **Conservazione Sostitutiva**. È comunque necessario, al fine di una corretta gestione degli adempimenti (es. stampe degli inventari/partitari), eseguire la stampa del Libro Giornale dopo la generazione delle scritture di chiusura/apertura come dettagliato di seguito:

- inserimento di tutte le scritture di rettifica per: ratei, risconti, cespiti, leasing etc;
- stampa del bilancio contabile, per verificare la presenza di eventuali squadrature e per controllare il risultato d'esercizio e confrontarlo con quello che sarà proposto in fase di chiusura conti;
- effettuare la generazione dell'esercizio successivo a quello di chiusura;
- eseguire la funzione Chiusura/Apertura impostando nel campo **<Libro Giornale/Conserv. Sost.>** il valore '2'
- eseguire eventualmente la stampa del Libro Giornale per tutto l'esercizio di chiusura
- eseguire eventualmente la stampa del Bilancio e del Libro Inventari all'ultima stampa Giornale.
- eseguire eventualmente la stampa dei Partitari.



La stampa dei Partitari in modalità effettiva inibisce la visualizzazione dei movimenti nelle schede contabili. In alternativa è possibile stamparli in modalità di Prova.

[Inizio documento](#)

## 10. Contabilità Semplificata - Chiusura anno fiscale

In **Contabilità Semplificata** è presente la funzione **Chiusura Anno Fiscale**, che consente la chiusura dell'anno fiscale per le sole anagrafiche in regime di ventilazione dei corrispettivi per un corretto riporto dei progressivi sui quadri della dichiarazione dei redditi annuale.

*Scelta di menù*

Percorso
CONTABILE 12. Semplificata → 04. Chiusure di Fine Anno → 01. Chiusura Anno Fiscale


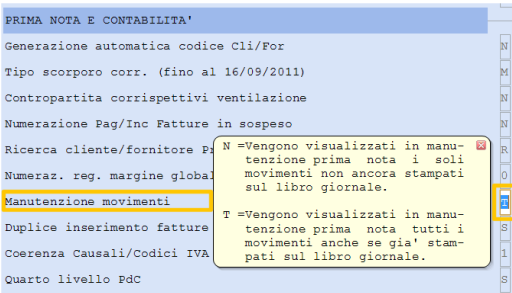


La procedura Chiusura anno fiscale viene eseguita in automatico con il rilascio annuale della release (di solito quella distribuita in aprile xx.30.00) che provvede alla conversione dei redditi.

[Inizio documento](#)

## 11. Cosa Fare se

Quesito	Soluzione		
In fase di chiusura/apertura viene rilevata una differenza tra i saldi "Registrazioni e Elaborazione giornale" con il messaggio « <b>DIFFERENZE SALDI CONTABILI REGISTRAZIONI/ELABORAZIONE GIORNALE</b> » oppure viene rilevata una differenza di saldi tra "Conti patrimoniali ed Economici"	<table><tr><th>Percorso</th></tr><tr><td>CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 13. Ripristino Archivi → 03. Ricalcolo Prog. Conti.</td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ effettuare il ricalcolo dei progressivi contabili per l'esercizio in chiusura.</li></ul> <p>Se dopo il ricalcolo il messaggio si presenta nuovamente, allora verificare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ di aver stampato sul Libro Giornale tutte le operazioni registrate;</li><li>➤ se sono stati movimentati nel corso dell'esercizio in chiusura dei Conti d'Ordine verificare che gli stessi siano utilizzati in movimenti ove risultano sia in dare che in avere; se sono utilizzati in contropartita a conti economici e/o patrimoniali procedere con la variazione dei movimenti;</li><li>➤ se nell'esercizio di apertura esistono delle scritture con competenza Anno Precedente. In questo caso stampare il Libro giornale fino alla data in cui compaiono dette scritture;</li><li>➤ se nell'esercizio di chiusura sono presenti scritture contabili nelle quali sono state utilizzate le causali predisposte per la chiusura dei conti (143, 144, 162, 163, 243, 244);</li></ul>	Percorso	CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 13. Ripristino Archivi → 03. Ricalcolo Prog. Conti.
Percorso			
CONTABILE 11/13. Ordinaria/Professionisti → 13. Ripristino Archivi → 03. Ricalcolo Prog. Conti.			



Quesito	Soluzione
	 <p>Verificare preventivamente che l'opzione "<b>Manutenzione movimenti</b>" in "Costanti di studio" sia impostato a (T).</p> 
<p>In fase di Chiusura/Apertura conti viene proposto il messaggio <b>«NON ESISTONO CONTI DA CHIUDERE»</b></p>	<p>Non è stata effettuata per l'esercizio di chiusura nessuna stampa del Libro Giornale in modalità effettiva.</p>  <p><b>Provvedere alla stampa del Libro Giornale.</b></p>
<p>In fase di Chiusura/Apertura viene visualizzato il messaggio <b>«ERRORE! ESISTONO MOVIMENTI DI COMPETENZA A/P ANCORA DA STAMPARE»</b></p>	<p>La procedura ha individuato nell'esercizio successivo dei movimenti di competenza dell'esercizio in chiusura. Stampare il Libro Giornale dell'esercizio successivo fino alla data in cui sono registrate le operazioni con competenza anno precedente.</p>
<p>In fase di Chiusura/Apertura viene visualizzato il messaggio <b>«ATTENZIONE!! Esistono dei ratei e risconti relativi all'esercizio contabile di chiusura non ancora travasati in movimenti contabili. Indicando (P) la procedura effettuerà la chiusura/apertura conti non tenendo conto dei suddetti ratei e risconti. (P)rosegui/(E)sci»</b></p>	<p>Sono state riscontrate nella gestione delle competenze delle operazioni non contabilizzate.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Premere [E]sci, per abbandonare l'esecuzione della chiusura e procedere alla verifica delle operazioni per contabilizzarle o cancellarle dalla gestione competenze.</li> <li>➤ Premere [P]rosegui, per effettuare la chiusura non considerando le operazioni presenti nella Gestione Competenze.</li> </ul>  <p>Per maggiori informazioni sulla gestione delle rettifiche fare riferimento alla Nota Salvatempo <b>NS0024 Gestione Ratei e Risconti</b>.</p>

*Inizio documento*

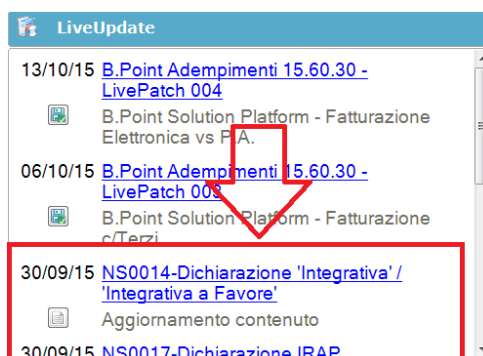


## 12. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

### Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

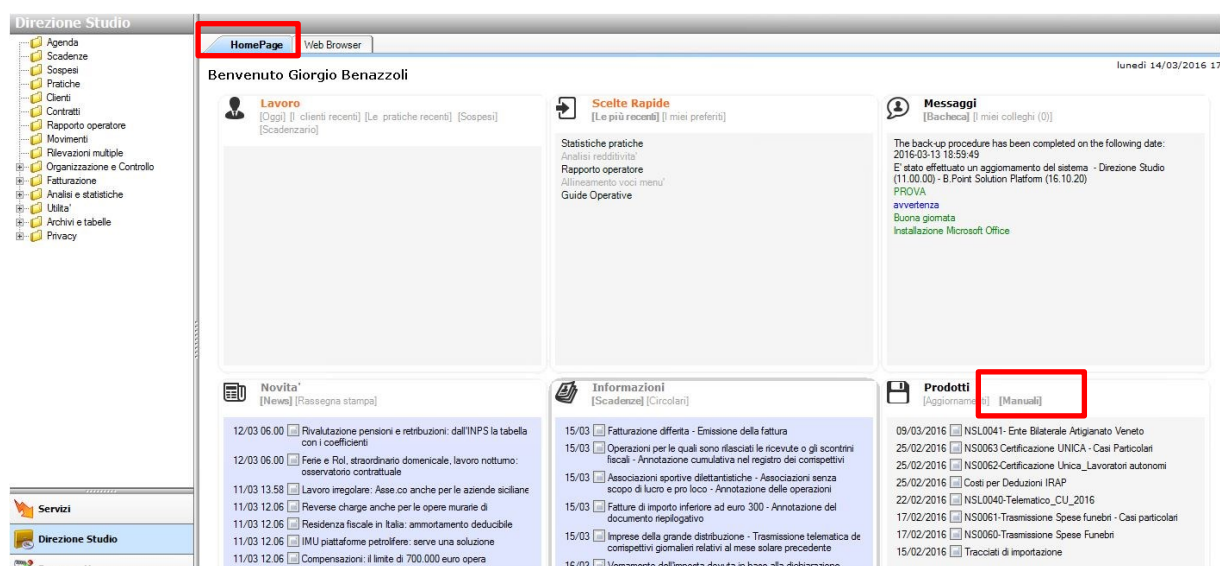
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.Point SP e B.Point SAAS** nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.



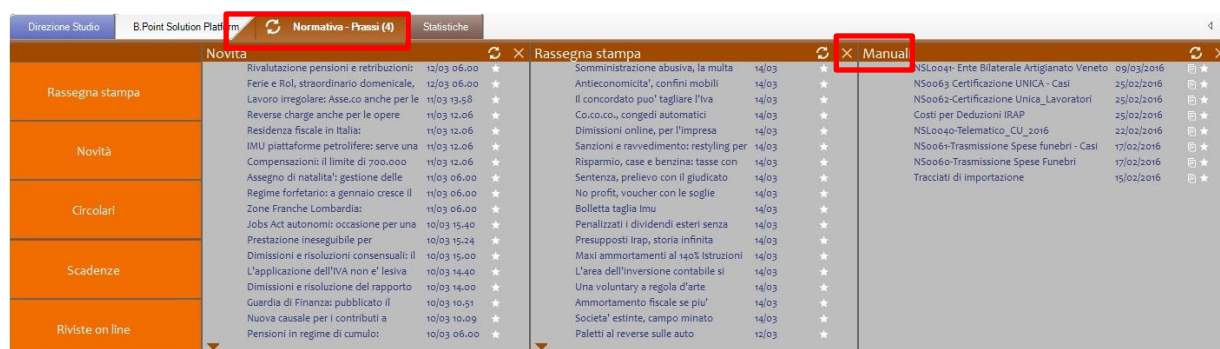
### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali



## Archivio storico

E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

*Scelta di menù*

### Percorso

ARCHIVI E UTILITA'

85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce **Note Salvatempo**, indicare le date desiderate e premere sul bottone **Ricerca**. Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.

Le Note Salvatempo in **B.Point DS/B.Point DS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **STORICO -> STORICO PRODOTTI**

*Inizio documento*

..