CONTABILIZZAZIONE DI CAPARRE, ACCONTI, CAUZIONI, ANTICIPI

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- ASPETTI CONTABILI

Artt. 1385 e 1386 c.c.

In sede di stipula di un contratto di compravendita è spesso previsto il versamento di acconti o caparre. Le finalità sono diverse: mentre nel caso dell'acconto l'importo versato costituisce un anticipo del corrispettivo pattuito, la caparra ha lo scopo di assicurare l'adempimento delle obbligazioni assunte o di consentire il recesso unilaterale dal contratto. L'articolo fornisce un set di esempi contabili per le principali casistiche, ad esempio l'acquisto merci con versamento di cauzione per imballaggi a rendere o un credito da autoliquidazione Inail.

SCHEMA DI SINTESI

CAPARRA ⇨
- La caparra può essere inquadrata nella fattispecie della **liquidazione del danno**.
- In particolare, verificandosi un danno prodotto dall'inadempimento, o da un tardivo adempimento di una delle parti a fronte di una obbligazione assunta, si configura la liquidazione del danno, che può essere legale, giudiziale o volontaria.

CAPARRA CONFIRMATORIA ⇨
- Al momento della conclusione del contratto, una parte, a conferma dell'impegno assunto, versa all'altra una somma di denaro.
- In caso di inadempimento di una parte, l'altra può far valere i seguenti diritti.

⇨ Chi ha ricevuto la caparra
- ⇨ Può recedere dal contratto, trattenendo la caparra a titolo di risarcimento del danno.
- ⇨ • Può pretendere l'esecuzione del contratto. • Può chiedere la risoluzione del contratto. ⇨ Spetta il risarcimento del danno.

⇨ Chi ha dato la caparra
- ⇨ Può recedere dal contratto ed esigere il doppio di quanto pagato.
- ⇨ • Può pretendere l'esecuzione del contratto. • Può chiedere la risoluzione del contratto. ⇨ Spetta il risarcimento del danno.

CAPARRA PENITENZIALE ⇨
- Costituisce il corrispettivo per il diritto di recesso convenzionalmente stabilito.
- Chi recede perde la caparra o deve pagare il doppio di quanto ha ricevuto, senza che si possa pretendere il risarcimento, in quanto non è configurabile l'inadempimento.

DEPOSITO CAUZIONALE ⇨
- Garantisce la corresponsione del risarcimento del danno nel caso di inadempienza contrattuale della parte che ha versato la cauzione.
- Il risarcimento alla parte che ha ricevuto il deposito cauzionale, tuttavia, è subordinato e proporzionato al danno effettivamente subito, che deve essere dimostrato.

COSTI ANTICIPATI ⇨
- Sono componenti negativi, rilevati in contabilità in base alla loro manifestazione finanziaria, relativi a prestazioni di competenza futura non ancora ricevute.
- Sono molto simili ai risconti ma differiscono da essi per il fatto che la loro competenza temporale rientra totalmente in un unico esercizio (e non a cavallo di 2 esercizi).

FORNITORI C/ANTICIPI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI
- ⇨ Gli acconti a fornitori rappresentano il diritto a conseguire una cessione di beni o prestazione di servizi e non ad un corrispettivo in denaro.
- ⇨ Acconti su merci ⇨ Gli acconti per acquisti di beni rientranti nell'attività produttiva tipica dell'impresa sono classificati nell'attivo dello stato patrimoniale nella voce "C.I.5 - Acconti".
- ⇨ Altri acconti ⇨ Gli acconti a fronte di prestazione di servizi sono da classificare nei crediti, alla voce "C.II.5-quater - Crediti verso altri".

MERCI IN VIAGGIO ⇨
- In sede di chiusura dei bilanci di esercizio uno degli aspetti maggiormente critici è rappresentato dalle incertezze relative alla corretta registrazione delle cosiddette "merci in viaggio". Ci si riferisce, con tale espressione, a quei materiali, beni e prodotti (in acquisto così come in vendita) che alla data di chiusura dell'esercizio si trovano lungo il tragitto tra il luogo di partenza, riferibile al venditore, ed il luogo di destinazione, riferibile all'acquirente.
- Il problema della rilevazione di tali beni a magazzino non è di poco conto, in quanto da un corretto inquadramento contabile deriverà una conseguente rappresentazione in bilancio, sia per quanto riguarda l'aspetto patrimoniale sia per quanto concerne il risultato economico conseguito nell'esercizio.

Centro Studi Castelli S.r.l. Aggiornato al 12.06.2026
Riproduzione vietata

SCRITTURE CONTABILI | contabilità

ASPETTI CONTABILI

Esempio n. 1 — Caparra confirmatoria

		Corresponsione della caparra confirmatoria				
		2.12.n				
SP C II 5-quater	**SP** C IV 1	**CAPARRA ATTIVA**	a	**BANCA C/C ORDINARIO**		**10.000,00**
		Pagata caparra a società "Beta S.r.l." a fronte di futuro acquisto.				
		Ipotesi a) - Contratto regolarmente concluso				
		23.12.n				
	SP D 7	**DIVERSI**	a	**DEBITI V/FORNITORI**		**122.000,00**
SP B II 2		**IMPIANTI SPECIFICI**			**100.000,00**	
SP C II 5-bis		**IVA C/ACQUISTI**			**22.000,00**	
		Ricevuta fattura di acquisto 23.12.n, n. 160358 dalla società "Beta S.r.l.".				
		23.12.n				
SP D 7	**SP** C II 5-quater	**DEBITI V/FORNITORI**	a	**CAPARRA ATTIVA**		**10.000,00**
		Giroconto della caparra già corrisposta con fattura ricevuta da "Beta S.r.l.".				
		23.12.n				
SP D 7	**SP** C IV 1	**DEBITI V/FORNITORI**	a	**BANCA C/C ORDINARIO**		**112.000,00**
		Pagamento del saldo fattura.				
		Ipotesi b) - Inadempimento contrattuale da parte dell'acquirente				
		20.12.n				
CE B 14	**SP** C II 5-quater	**RISARCIMENTO DANNI A TERZI**	a	**CAPARRA ATTIVA**		**10.000,00**
		Nostro inadempimento contrattuale per mancato acquisto impianto.				
		Ipotesi c) - Inadempimento contrattuale del fornitore				
		20.12.n				
SP C IV 1		**BANCA C/C ORDINARIO**	a	**DIVERSI**		**20.000,00**
	SP C II 5-quater		a	**CAPARRA ATTIVA**	**10.000,00**	
	CE A 5		a	**RISARCIMENTO DANNI**	**10.000,00**	
		Restituzione della caparra a cura del fornitore e ricezione di un ulteriore importo a titolo di risarcimento del danno.				

Esempio n. 2 — Cauzione

		Acquisto merce con versamento cauzione per imballaggi "a rendere"				
		1.12.n				
	SP D 7	**DIVERSI**	a	**DEBITI V/FORNITORI**		**10.260,00**
CE B 6		**MERCI C/ACQUISTI**			**8.000,00**	
SP C II 5-bis		**IVA C/ACQUISTI**			**1.760,00**	
SP C II 5-quater		**DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI**			**500,00**	
		Ricevuta fattura n. 108 società "Gamma S.n.c.".				
		1.12.n				
SP D 7	**SP** C IV 1	**DEBITI V/FORNITORI**	a	**BANCA C/C ORDINARIO**		**10.260,00**
		Saldo fattura n. 108 società "Gamma S.n.c.".				
		Restituzione dell'imballaggio e conseguente rimborso cauzione				
		15.01.n+1				
SP C IV 1	**SP** C II 5-quater	**BANCA C/C ORDINARIO**	a	**DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI**		**500,00**
		Rimborso cauzione ft. 108 società "Gamma S.n.c.".				

Aggiornato al 12.06.2026 Centro Studi Castelli S.r.l.
Riproduzione vietata

Esempio n. 3 **Costi anticipati**

		Fatturazione telefono fisso, 6° bimestre anno "n"				
			1.12.n			
	SP D 7	**DIVERSI**	a	**DEBITI V/FORNITORI**		**317,20**
CE B 7		**SPESE TELEFONICHE (80%)**			**160,00**	
CE B 7		**SPESE TELEFONICHE INDEDUCIBILI (20%)**			**40,00**	
SP C II 5-quater		**COSTI ANTICIPATI**			**60,00**	
SP C II 5-bis		**IVA C/ACQUISTI**			**57,20**	
		Registrazione fattura telefono fisso, linea 02/1234567, consumi anno "n" € 200,00, canone 1° bimestre anno "n+1" € 60,00.				

Esempio n. 4 **Anticipi a fornitori per prestazioni di servizi**

		Si riceve fattura di acconto da società di ricerche di mercato, per prestazioni di analisi di mercato non ancora concluse				
			15.12.n			
	SP D 7	**DIVERSI**	a	**DEBITI V/FORNITORI**		**1.037,00**
SP C II 5-quater		**FORNITORI C/ANTICIPI (SERVIZI)**			**850,00**	
SP C II 5-bis		**IVA C/ACQUISTI**			**187,00**	
		Ricevuta fattura 15.12.n, n. 142 acconto su servizio di consulenza.				

Esempio n. 5 **Merci in viaggio (compravendita di beni da sdoganare a cura del venditore)**

Dati	• In data 10.12.n la società fornitrice Alfa trasmette al cliente Beta l'avviso di spedizione della merce in relazione a un ordine con resa DDP (reso sdoganato). Contestualmente Alfa emette a Beta fattura di € 1.000,00. • Al 31.12.n la merce non è ancora stata resa sdoganata alla dogana di destinazione e il fornitore non potrà rilevare, tra i ricavi dell'esercizio, la vendita in esame, il cui effetto a conto economico sarà sospeso fino al momento del ritiro da parte di Beta (non sarà possibile, parallelamente, scaricare la merce dal magazzino). Specularmente, il cliente non potrà rilevare fra i costi dell'esercizio l'acquisto in oggetto (né tantomeno caricare a magazzino la merce acquistata). • La merce è sdoganata in data 10.01.n+1; in data 31.01.n+1 Beta paga l'importo della fattura di € 1.000,00.

Scritture contabili del compratore (ipotizzando si tratti di <u>acquirente italiano</u> che acquista da fornitore estero)

			10.12.n			
CE B 6	**SP** D 7	**MERCI C/ACQUISTI**	a	**DEBITO V/FORNITORE ALFA**		**1.000,00**
		Ricevuta fattura acquisto per merce in viaggio (reso sdoganato).				
			31.12.n			
SP C II 5-quater	**CE** B 6	**COSTI ANTICIPATI**	a	**MERCI C/ACQUISTI**		**1.000,00**
		Rilevazione costi sospesi per merce in viaggio acquistata con resa DDP.				
			10.01.n+1			
CE B 6	**SP** C II 5-quater	**MERCI C/ACQUISTI**	a	**COSTI ANTICIPATI**		**1.000,00**
		Ricezione merce sdoganata e rilevazione del costo.				
			31.01.n+1			
SP D 7	**SP** C IV 1	**DEBITO V/FORNITORE ALFA**	a	**BANCA C/C ORDINARIO**		**1.000,00**
		Pagamento fattura fornitore Alfa.				

Centro Studi Castelli S.r.l. Aggiornato al 12.06.2026
Riproduzione vietata