

Bilancio 2013

C.T. BILANCIO 2013 nasce da un progetto sviluppato in stretta collaborazione con professionisti operanti nel settore ed esperti informatici, i quali hanno sottoposto l'intero programma ad estesi test di funzionalità ed affidabilità.

C.T. BILANCIO 2013 è un programma per la redazione del bilancio d'esercizio ed è stato concepito per rispondere alle diverse esigenze degli operatori, i quali avranno a disposizione diversi strumenti di lavoro.

Con **C.T. BILANCIO 2013** è possibile produrre:

- il bilancio nelle due forme, abbreviata ed ordinaria, sia in italiano che in inglese;
- la nota integrativa sia in forma abbreviata che ordinaria;
- la determinazione delle imposte IRES ed IRAP;
- il calcolo del ROL;
- il calcolo della quota di IRAP deducibile dall'IRES;
- il rendiconto finanziario;
- numerosi prospetti relativi al bilancio, molti dei quali già inseriti nella nota integrativa;
- il bilancio in XBRL basato sulla recente Tassonomia "Principi Contabili Italiani" rilasciata il **4 gennaio 2011**.



C.T. BILANCIO 2013, rispetto alle versioni precedenti, è un programma che incorpora nuove funzioni di sicurezza e rispetto del copyright.

Il programma infatti è caratterizzato da:

- una "chiave di attivazione" che impedisce la duplicazione abusiva del programma o l'utilizzo, non autorizzato, dello stesso su più personal computer;
- un numero massimo di bilanci da redigere in relazione alla versione acquistata;
- un numero massimo di Personal Computer su cui può essere utilizzato il programma.

Configurazione Hardware base richiesta

- PC con processore 32bit Intel Pentium / AMD 1 Ghz
- Hard Disk: 200 MB liberi (esclusi archivi gestiti)
- Ram 512Mb
- Scheda Video: SVGA (risoluzione 800x600)
- Mouse
- Stampante laser supportata da Windows PostScript o PCL5 con almeno 1 MB Ram
- Stampante PostScript o Stampante PDF

Configurazione Software base richiesta

- Microsoft Windows Server 2003, XP Home e Pro, Vista (Service Pack 2 o superiore), 7
- Microsoft Word 2002, 2003, 2007 e 2010
- Microsoft Excel 2002, 2003, 2007 e 2010

N.B. Non garantiamo la piena funzionalità del software con altri prodotti Microsoft Office non elencati.

Per una migliore comprensione delle problematiche affrontate ed un più proficuo utilizzo del programma si consiglia di leggere integralmente la presente guida all'uso.

Indice

1. Installazione in locale	pag. 3
2. Tempificazione delle operazioni	pag. 3
3. Inserimento dati e riclassificazione del bilancio	pag. 4
3.1. Menù Principale	pag. 4
3.2. Dati Anagrafici	pag. 5
3.3. Attività	pag. 6
3.4. Passività	pag. 7
3.5. Conto Economico	pag. 8
4. Calcolo delle imposte	pag. 11
4.1. Calcolo del ROL	pag. 11
4.2. IRES	pag. 12
4.3. IRAP	pag. 13
4.4. Deduzione IRAP da IRES	pag. 14
5. Redazione della nota integrativa ordinaria o abbreviata	pag. 15
6. Redazione del Bilancio in formato XBRL	pag. 16
7. Stampe documenti	pag. 16
8. Utilizzo con Microsoft® Office Excel 2007 - 2010	pag. 16
9. Supporto tecnico	pag. 17
10. Condizioni d'uso	pag. 17

1) Installazione in locale

La prima fase prevede, il ricevimento dei tre file ([Bilancio Riclassificato.xls](#) – [NotaI.dot](#) – [NotaA.dot](#)) del programma, il salvataggio dei file ricevuti in un'unica cartella che verrà intitolata **C.T. Bilancio 2013**. La cartella potrà essere salvata su una directory del pc locale.

Questa diventerà la **cartella master** e sarà **copiata**, anche in momenti successivi, **ogni qualvolta si inseriscono i dati di un nuovo bilancio da elaborare e nominata**, preferibilmente, **con il nome della società per la quale si sta redigendo il bilancio**.

2) Tempificazione delle operazioni

Dopo aver installato il software ricevuto, si suggerisce di procedere nelle operazioni con l'ordine che segue:

2.1 Prima operazione: [Copiare](#) la cartella master (*C:\Programmi\Bilancio Riclassificato 2013*) ed incollarla sul pc di rete.

2.2 Seconda operazione: [Aprire](#) il file “*Bilancio Riclassificato.xls*” ed individuare il “*Serial Number*” **riportato** nella finestra apparsa:



2.3 Terza operazione: [Richiedere](#) per e-mail il relativo “*Product Key*” specificando quanto segue:

- Nome e Cognome / Rag. Sociale di chi ha acquistato il programma
- “*Serial Number*” apparso sulla finestra (*esempio riportato sopra - 6708498258*)

2.4 Quarta operazione: [Vi verrà fornito](#) il “*Product Key*” da inserire nella finestra, così come mostrato in figura sotto, e confermate tramite il bottone Conferma.



3) Inserimento dati e riclassificazione del bilancio

3.1 Il [Menù Principale](#) si presenterà in questo modo:

Bilancio di Esercizio



Bilancio Sintetico	Bilancio Riclassificato	Nota Integrativa	Bilancio Riclassificato Inglese
--------------------	-------------------------	------------------	---------------------------------

Rendiconto	Indici di Bilancio	SP e CE ri cl. Liquidità	Imm. Materiali
Imm. Immateriali	Crediti Tributari	Patrimonio	Debiti Tributari

Il commercialista telematico

Software ideato e sviluppato da [Maria Vittoria Pegoli](#) in collaborazione con [D.G. Software](#)

Copyright © 2006 - 2013 D.G. Software

Di seguito verranno esplicitate le funzioni di ogni singolo pulsante colorato di blu.

Segnaliamo inoltre che è possibile, tramite un apposita barra degli strumenti che comparirà in alto, ritornare in qualsiasi momento al [Menù Principale](#) oppure [Visualizzare](#) / [Nascondere](#) i fogli del file excel.



3.2 **Dati Anagrafici** permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “*Dati anagrafici azienda*”;

Premere il bottone “*Nuova Anagrafica*” ed inserire **correttamente** i dati relativi alla società analizzata.

Dati Anagrafici Azienda	
BILANCIO CHIUSO AL	31/12/2012
ESERCIZIO PRECEDENTE	31/12/2011
Nome della società	M e F S.p.A.
Sede legale	BOLOGNA
Iscritta al Registro Imprese di	BOLOGNA
Codice Fiscale n.	01234567890
Capitale sociale Euro	€ 1.000.000,00
- Interamente Versato	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Partita IVA n.	01234567890
Codice CCIAA	BO
Numero REA	123456
Forma Giuridica	SPA
Settore di Attività Prevalente - ATECO	
- Appartenenza a un gruppo	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Denominazione Società Capogruppo	GR S.p.A.
Paese della Capogruppo	Italia
Numero Iscrizione Albo Cooperative	
Inserire la carica	Presidente del Consiglio di Amministrazione
Inserire relativo nome	Angelo Bianchi
<input type="button" value="Conferma Anagrafica"/>	<input type="button" value="Nuova Anagrafica"/> <input type="button" value="Menù"/>

Confermare l’inserimento tramite il bottone “*Conferma Anagrafica*”

3.3 Attività: permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “Stato Patrimoniale: Attività”; nelle colonne relative all’anno in corso ed a quello precedente, nonché, ove previsto dalle celle colorate, gli incrementi e/o i decrementi dell’esercizio¹. **I dati saranno inseriti con i centesimi di euro, come da bilancio di verifica.**

Coloro i quali hanno utilizzato la versione precedente, potranno riportare i dati relativi al 2011, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2011 e incollarli nella colonna F relativa al Bilancio del 2012.

I dati possono essere inseriti solo nelle celle che presentano il fondo colorato. **Si fa presente che i dati che si riferiscono alle perdite dell’esercizio e di quelli precedenti, le anticipazioni su TFR nonché i resi, gli abbuoni e gli sconti sia sulle vendite che sugli acquisti o altre voci previste in negativo, vanno inseriti preceduti dal segno meno** (Tale evidenza è data dal carattere della descrizione che si presenta di colore **rosso**).

Stato patrimoniale : Attività		31/12/2012	31/12/2011	<u>Incrementi 12 per acquisti</u>	<u>Decrementi 12 per alienazione</u>
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> Conferma Inserimento Dati Menù </div>					
<u>Crediti verso soci</u>					
Soci per capitale sottoscritto non richiamato					
Soci per capitale richiamato e non versato					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
Costi di impianto		7.146,22	7.146,22		
Costi di ampliamento					
Oneri relativi a operaz. straordinarie					
Costi di pubblicità da ammortizzare					
Costi di ricerca e sviluppo di nuovi programmi					
Costi di ricerca, sviluppo					
Costi di brevetto industriale					
Diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno					
Diritti di utilizzazione software					
Concessioni					
Licenze					
Marchi					
Diritti simili					
Avviamento					
Fornitori c/anticipi e acconti su acquisti					
Altre immobilizzazioni immateriali		11.692.712,03	10.350.158,01	1.342.554,02	
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Terreni ad utilizzazione industriale					
Terreni ad utilizzazione agricola					
Terreni edificabili					
Immobili					
Fabbricati industriali ed infrastrutture					
Immobili ad uso locativo		5.722.100,96	5.869.311,44		147.210,48
Costruzioni leggere					
1a) terreni e fabbricati concessi in loc.finanziaria					

Confermare sempre l’inserimento dati tramite il bottone “Conferma Inserimento Dati”

¹ Si precisa che i dati relativi agli incrementi e ai decrementi sono necessari per la redazione del rendiconto finanziario.

3.4 Passività: permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “*Stato Patrimoniale: Passività*”; nelle colonne che si riferiscono all’anno in corso ed a quello precedente, nonché, ove previsto dalle celle colorate, gli incrementi e/o i decrementi dell’esercizio². **Coloro i quali hanno utilizzato la versione precedente, potranno riportare i dati riguardanti il 2011, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2011 e incollarli nella colonna F che si riferisce al Bilancio del 2012.**

I dati possono essere inseriti solo nelle celle che presentano il fondo colorato. **Si fa presente che i dati riguardanti le perdite dell’esercizio e di quelli precedenti, le anticipazioni su TFR nonché i resi, gli abbuoni e gli sconti sia sulle vendite che sugli acquisti o altre voci previste in negativo, vanno inseriti preceduti dal segno meno** (Tale evidenza è data dal carattere della descrizione che si presenta di colore **rosso**).

Stato patrimoniale : Passività		31/12/2012	31/12/2011	Incrementi 12	Decrementi 12
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> Conferma Inserimento Dati Menù </div>					
Capitale sociale		100.000,00	100.000,00		
Riserva da sovrapprezzo azioni					
Riserva da sovrapprezzo quote					
Riserva da rivalut. monetaria L. 576/75					
Riserva da rivalut. monetaria L. 72/83					
Riserve per altre rivalutazioni					
Riserve da rivalut. monetaria L. 413/91					
Riserva legale		1.442,00	1.244,00	198,00	
Riserve statutarie					
Riserve per az.ni proprie in portafoglio					
Riserva straordinaria		27.364,76	23.615,57	3.749,19	
Versamenti in conto capitale		6.535.630,67	6.535.630,67		
Versamenti conto copertura perdite					
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)					
Riserva per ammortamenti anticipati (art. 67 T.U.)					
Fondi riserve in sospensione di imposta					
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)					
Riserve di cui all'art. 15 d.l. n. 429/1982, convertito nella legge n. 516/1982					
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992					
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993					
Riserva non distribuibile ex art. 2426					
Riserva per arrotondamento EURO		-2,00			
Altre riserve					
Altre riserve					
Riserva da condono L. 413/91					
Utili / Perdite esercizi precedenti					
Utile / Perdita dell'esercizio		-8.443,16	3.947,01	-8.443,16	3.947,01
Fondi per rischi ed oneri					
Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili					
Fondo indennità suppletiva clientela					
Fondo TFM amministratori		12.305,48	9.844,54		
Fondo per imposte differite					

Confermare sempre l’inserimento dati tramite il bottone “Conferma Inserimento Dati”

² Si precisa che i dati relativi agli incrementi e ai decrementi sono necessari per la redazione del rendiconto finanziario.

Conti d'ordine: per dare evidenza nel bilancio, i conti d'ordine saranno inseriti nelle righe del foglio delle "passività" dalla riga 228 alla riga 243 nelle celle colorate delle colonne D e F, mentre per rispettare le specifiche tecniche imposte dalla Tassonomia XBRL, è opportuno compilare le celle colorate delle colonne M ed N, in corrispondenza delle voci previste dalla riga 246 alla riga 296.

Per i conti d'ordine digitare le voci che interessano nelle celle colorate

1) Conti d'ordine del sistema improprio dei beni altrui presso di noi:

a) Titoli in garanzia
b) Merci in conto lavorazione
c) Macchinari di terzi in affitto
d) Beni in leasing
e) Altro ...

2) Conti d'ordine del sistema improprio degli impegni

a) Merce da ricevere
b) Merce da consegnare
c) Titoli da ricevere o da consegnare
d) Altro ...

3) Conti d'ordine del sistema improprio dei rischi

a) Rischi su incendi
c) Rischi su effetti scontati
d) Rischi su furti
e) Avalli e fideiussioni ricevute o concesse
f) Altri rischi ...

Per la compilazione dell'istanza XBRL seguire il seguente schema e reinserire nelle voci sottostanti

ContiOrdine

Rischi assunti dall'impresa

- Fideiussioni

a imprese controllate

a imprese collegate

31/12/2012 31/12/2011

3.5 Conto Economico: permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato " *Conto Economico* "; nelle colonne riguardanti l'anno in corso ed a quello precedente. **Coloro i quali hanno utilizzato la versione precedente, potranno riportare i dati relativi al 2011, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2011 e incollarli nella colonna F relativa al Bilancio del 2012.**

I dati possono essere inseriti solo nelle celle che presentano il fondo colorato. **Si fa presente che i dati relativi alle perdite dell'esercizio e di quelli precedenti, le anticipazioni su TFR nonché i resi, gli abbuoni e gli sconti sia sulle vendite che sugli acquisti o altre voci previste in negativo, vanno inseriti preceduti dal segno meno** (Tale evidenza è data dal carattere della descrizione che si presenta di colore **rosso**).

Confermare sempre l'inserimento dati tramite il bottone "Conferma Inserimento Dati"

Conto economico		31/12/2012	31/12/2011
Conferma Inserimento Dati	Menù		

Ricavi: Valore della produzione

Ricavi delle vendite Italia	3.381.223,32	3.051.868,76
Ricavi delle vendite Estero		
Ricavi delle vendite		
Vendita prodotti finiti e merci		
Ricavi accessori alle prestazioni di servizi		
Ricavi accessori su vendite		
Indennità di clientela		
Trasporti		
Vendita semilavorati		
Vendita materie prime sussidiarie e di consumo		
Vendite imballaggi		
Altre vendite		
Prestazioni di servizi		
Resi su vendite		
Premi su vendite		
Sconti ed abbuoni su vendite		
Corrispettivi		
Rimborsi c. deposito e distribuzione		
Ricavi per lavorazione		
Ricavi da locazioni		
Provvigioni attive		
Vendita accessori		
Rimborsi assicurativi		
Ricavi da locazioni su beni di terzi		
<u>Variazione delle rimanenze</u>		
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavoraz.		
Rimanenze finali di semilavorati		

Ultimata la fase dell'inserimento, nei tre fogli prima descritti, e prima del calcolo delle imposte, è **necessario verificare**, in corrispondenza della *1^a quadratura* riportata in fondo ad ogni prospetto di bilancio, che i valori di controllo siano pari a zero. Se i valori di controllo, in questa prima fase, sono diversi da zero, indicano un errato inserimento dei dati di bilancio. In questo caso, se la differenza è riferita allo Stato patrimoniale, bisogna ricontrollare i dati digitati nei fogli delle "Attività" e/o delle "Passività", viceversa, se la differenza è riposta nel conto economico, è necessario ricontrollare i dati del "Contoeco" o di entrambi se la differenza risulta in a) e b)³.

³ Si vuole porre l'accento a questa funzione del programma, che consiste appunto nel controllo dell'inserimento dei dati, e che diventa un argomento molto interessante per la corretta elaborazione del bilancio. In altri casi non è facile distinguere se la differenza è dovuta all'arrotondamento dei dati all'unità di euro, oppure ad una errata imputazione dei dati stessi.

d) estratto dal foglio "II° Bil. Riclassificato"

a) plusvalenze da alienazioni	0	0
b) altri proventi straordinari	0	1
TOTALE	0	1
21) oneri:		
a) minusvalenze da alienazioni	0	0
b) imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
c) altri oneri straordinari	0	0
TOTALE	0	0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0	1
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.534	1.415
22) imposte dell'esercizio	5.608	467
a) imposte correnti	5.758	467
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	-150	0
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.926	948

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Maria Vittoria Pegoli

a) 1° QUADRATURA DA BIL. DI VERIFICA STATO PATRIMONIALE	0,00	1,00
b) 1° QUADRATURA DA BIL. DI VERIFICA CONTO ECONOMICO	(0,00)	(1,00)
c) 2° QUADRATURA STATO PATRIMONIALE	0	0
d) 2° QUADRATURA CONTO ECONOMICO	0	0

4) Calcolo del R.O.L. e delle imposte

4.1 R.O.L.: Considerata la nuova funzione di calcolo del R.O.L. è consigliato verificare e riempire il foglio indicato come "ROL" prima di procedere al calcolo delle imposte. Questo prospetto riporta automaticamente molti dei dati necessari per il calcolo ma occorre completarlo con quelli mancanti, previsti nel medesimo foglio con celle a sfondo azzurro. Il prospetto calcola automaticamente e propone nel foglio "IRES", in corrispondenza delle variazioni in aumento e in diminuzione, previste da Unico 2013 SC, i dati elaborati. Sarà cura del compilatore verificarli e riportarli nelle celle corrispondenti del foglio IRES.

Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili (ROL)

Calcolo del R.O.L.

Valore della produzione - A		3.383.662,00
Costi della produzione - B	3.065.578,00	
di cui non rilevanti:		
Ammortamenti beni immateriali	580.693,00	
Ammortamenti beni materiali	3.436,00	
Canoni di locazione finanziaria	0,00	
Costi della produzione al netto delle voci non rilevanti		2.481.449,00
<hr/>		
ROL esercizio -	RF 119 col. 2	902.213,00

Calcolo degli interessi passivi da confrontare con il ROL

Interessi passivi da bilancio		290.738,00
rettifiche in aumento:		
Interessi capitalizzati su acquisto immobili patrimonio	0,00	
Interessi impliciti su leasing		
Altri		
Totale rettifiche in aumento	0,00	
rettifiche in diminuzione:		
Interessi finanziamenti ipotecari immobili locati		

Calcolo eccedenza interessi passivi indeducibili / eccedenza ROL

30% ROL riportabile anno precedente - RF119 col. 1	RF 119 col. 1	
30% ROL		270.664,00
<hr/>		
Interessi passivi deducibili -	RF 119 col. 3	216.530,43
<hr/>		
Valori utilizzabili nel periodo d'imposta successivo		
30% ROL riportabile -	RF 120 col. 3	54.133,57
Eccedenza interessi passivi indeducibili -	RF 121 col. 3	0,00
<hr/>		
Variazioni in aumento/diminuzione anno corrente		
Eccedenza interessi passivi indeducibili -	RF 16 col. 1	0,00
Utilizzo eccedenze pregresse interessi passivi -	RF 54 col. 13	0,00

Calcolo delle imposte IRES - IRAP:

4.2 IRES: permette di calcolare l'imposta IRES inserendo i dati nel foglio " IRES "; compilare le celle colorate dell'unico foglio, in corrispondenza delle variazioni fiscali in aumento o in diminuzione, già dettagliatamente previste nel suddetto prospetto. Il programma prevede il **RIPORTO AUTOMATICO** dell'utile prima delle imposte. Si evidenzia l'utilità di tale prospetto soprattutto quando si modificano i dati di bilancio più volte, poiché le imposte saranno ricalcolate automaticamente. (Leggere il punto 4.4 prima della fine). Ultimata la compilazione del prospetto, l'imposta IRES da accantonare in bilancio è esposta in fondo e proposta nel foglio del Conto Economico alla riga 383.

Confermare sempre l'inserimento dati tramite il bottone "[Conferma Inserimento Dati](#)"

Imposta: IRES					
Conferma Inserimento Dati		Menù			
SOCIETA'		MF Srl			
CALCOLO IMPOSTA IRES 2012					
RF4	A) Utile			50.000,00	Note
RF5	B) Perdita			0,00	
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI QUADRO EC			0	
	Variazioni in aumento				
RF7	Q.te costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravv. attive imputabili all'esercizio:			-	
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2012				
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2011				
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2010				
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2009				
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2008				
RF8	Q.te costanti contrib. o liberalità costituenti sopravv. attive imputabili all'esercizio (art 88 c.3 lett b)				
RF9	Componenti derivanti da operazioni straordinarie				
RF10	Reddito determinato con criteri non analitici				
RF11	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui prod. o al cui scambio è diretta l'attività				
RF12	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF11				
RF13	Ricavi non annotati				
RF14	Rimanenze non contabilizzate o cont. in misura inf. a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)				
RF15	Componenti spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)				
RF16	Interessi passivi non deducibili			-	
	Interessi passivi non deducibili art. 96 TUIR			0,00	
	Altri interessi passivi				
RF17	Imposte indeducibili o non pagate (art 99, comma 1)			43.464,00	
	Imposta IMU		43.464,00		
	Altre imposte indeducibili				
RF18	Oneri di utilità sociale				
	Utilizzo eccedenze pregresse interessi passivi - (CODICE 13)			-	
	Quote manutenzione e riparazione deducibili nell'esercizio - (CODICE 6)				
RF54	Totale variazioni in diminuzione			21.291,69	

CALCOLO IRES

IMPONIBILE IRES				72.172,31	
				IMPONIBILE	
PERDITE PREGRESSE					Ricordarsi il limite dell'80%
TOTALE IMPONIBILE IRES				72.172,00	
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)				414,68	
Agevolazioni varie					
Aliquota IRES		27,50%			
IMPONIBILE IRES NETTO				71.757,00	
TOTALE IRES				19.733,00	

4.3 IRAP: permette di calcolare l'imposta IRAP inserendo i dati nel foglio "IRAP completare"; compilare le celle colorate dell'unico foglio, in corrispondenza delle variazioni fiscali in aumento o in diminuzione, già dettagliatamente previste nel suddetto prospetto. Il programma prevede il **RIPORTO AUTOMATICO** dal bilancio, con la conseguenza che tutte le volte che vengono modificati i dati del bilancio, viene ricalcolata l'imposta sulla base dei nuovi valori immessi senza la necessità di reimpostare i dati..

Ultimata la compilazione del prospetto e confermato l'inserimento dati tramite il bottone "Conferma Inserimento Dati", verrà visualizzato in automatico il foglio excel **IRAP** dove sono riepilogati tutti i dati immessi, utilizzabile anche per la redazione del modello IRAP 2013, ed è esposta l'IRAP da accantonare in bilancio. Tale valore viene proposto nel foglio dove vengono inseriti i dati del Conto Economico alla riga 384.

Confermare sempre l'inserimento dati tramite il bottone "Conferma Inserimento Dati"

Imposte: IRAP	
Conferma Inserimento Dati	Menù
	31/12/2012
Giorni di Deducibilità	365
Aliquota IRAP	3,90%
<u>Valore della produzione</u>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni;	3.381.223,00
<u>Variazione delle rimanenze</u>	
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione;	-
Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione;	-
<u>Incrementi di immobilizzaz.</u>	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	-
<u>Altri ricavi</u>	
Altri ricavi e proventi;	2.438,59
<u>Rettifiche per ricavi non imponibili e per variazioni fiscali (1)</u>	
Sgravi contributivi (var. in diminuzione) -	
Credito d'imposta per la riduzione delle accise e carbon tax (var. in diminuzione) -	
Credito d'imposta per incremento base occupazionale (var. in diminuzione) -	
.....	



4.4 Deduzione IRAP da IRES: permette di calcolare l'imposta IRAP deducibile dall'IRES e per questo bisogna inserire i dati nel foglio "IRAP" dalla riga 67; compilare le celle colorate in corrispondenza delle descrizioni previste nel suddetto prospetto e riportare i dati nel foglio "IRES" nel rigo delle variazioni in diminuzione RF54.

Dati per la deduzione dell'IRAP dall'IRES

Anno 2012

Valore della produzione lorda	992.577
Deduzioni ex art. 11 co. 1 lett a), 1bis, 4bis, 4bis1 del Dleg. 446/97	240.392
Costo del personale	631.029
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP	63,57%

Versamento IRAP in acconto 2012 € 28.081,00 € 17.852,45 Dato da riportare nel rigo RF54

Anno 2011

Valore della produzione lorda	720.036
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP	42,07%

Versamento IRAP a saldo 2011 € 1.212,00 € 509,94 Dato da riportare nel rigo RF54

Per ultimare il bilancio, **inserire** le imposte nel foglio "Conto Economico" alle voci IRES dell'esercizio ed IRAP dell'esercizio e il debito tributario nelle celle D95 e D96 del foglio "Passività". Ultimata la fase di inserimento dati è opportuno verificare eventuali differenze generate dall'arrotondamento delle singole poste di bilancio all'unità di euro. L'eventuale differenza viene riepilogata nella 2^a quadratura riportata in fondo ad ogni prospetto di bilancio. A questo punto se la 1^a quadratura risulta pari a zero e la seconda presenta valori diversi da zero bisogna collocare la differenza per la parte patrimoniale nelle voce riserva da arrotondamento all'unità di euro e per la parte economica nella voce altri proventi o altri oneri da arrotondamento all'unità di euro. Come previsto dalla normativa, di tali arrotondamenti non si tiene conto nella determinazione del risultato d'esercizio avendo gli stessi la sola funzione di quadratura del bilancio stesso.

c) altri oneri straordinari	0	0
TOTALE	0	0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0	1
ULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.534	1.415
22) imposte dell'esercizio	5.608	467
a) imposte correnti	5.758	467
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	-150	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.926	948

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Maria Vittoria Pegoli

° QUADRATURA DA BIL. DI VERIFICA STATO PATRIMONIALE	0,00	1,00
° QUADRATURA DA BIL. DI VERIFICA CONTO ECONOMICO	(0,00)	(1,00)
° QUADRATURA STATO PATRIMONIALE	0	0
° QUADRATURA CONTO ECONOMICO	0	0

Procedere alla stampa del bilancio che si intende utilizzare, scegliendo tra Bilancio Sintetico e Bilancio Riclassificato oppure Bilancio in Inglese. Tali bilanci sono disponibili automaticamente all'interno dei relativi fogli excel che contengono oltre al Rendiconto finanziario, al prospetto di riclassificazione per liquidità dello Stato patrimoniale e del Conto economico numerosi prospetti di dettaglio che si possono utilizzare a corredo del bilancio.

5) Redazione nota integrativa

Prima di generare la nota integrativa occorre sfogliare tutti i prospetti contenuti nel bilancio, utilizzando i bottoni, “Pulisci righe vuote” e “Ripristina righe”, per evidenziare tutti i dati in essi contenuti. Tali prospetti saranno automaticamente riportati nella nota integrativa, di seguito descritta, oppure potranno essere semplicemente copiati e riportati in qualsiasi documento di corredo del bilancio, come la Relazione sulla gestione o altri documenti utili alla conoscenza del bilancio.

Pulisci righe vuote

Ripristina righe

DESCRIZIONE BENE MATERIALE	VALORE STORICO AL 31/12/2011	INCREMENTI ESERCIZIO 12	DECREMENTI ESERCIZIO 12	VALORE STORICO AL 31/12/2012	F.DO AMM.TO AL 31/12/2011	QUOTA AMM.TO 12	DECREMENTI ESERCIZIO 12
Immobili ad uso locativo	5.869.311	0	147.210	5.722.101	0	0	0
Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche	1.330	0	0	1.330	425	266	0
Mezzi di trasporto ad uso interno	13.500	0	0	13.500	1.350	2.700	0
Automezzi	1.881	0	0	1.881	941	470	0
TOTALE	5.886.023	0	147.210	5.738.812	2.716	3.436	0

Per generare la [Nota Integrativa](#), che discende direttamente dai dati di bilancio, premere il bottone “[Nota Integrativa](#)” presente nel Menu principale; verrà richiesto lo sviluppo di una Nota Integrativa completa oppure abbreviata. Dalla scelta effettuata si avrà in output un file word “[Nota Integrativa.doc](#)” e/o “[Nota Abbreviata.doc](#)” contenente la Nota Integrativa già pronta per essere utilizzata e personalizzata.



Questi file verranno salvati in automatico nella stessa cartella dove risiede il file excel “*Bilancio Riclassificato*”; inoltre ricordiamo che per riprodurre nuovamente la Nota Integrativa basterà premere nuovamente il bottone “[Nota Integrativa](#)” così come fatto in precedenza.

Precisiamo inoltre che nel caso la Nota Integrativa fosse già stata creata, il programma Vi chiederà se si desidera sostituire il file già esistente.

Si consiglia di generare la nota integrativa dopo aver ultimato il Bilancio, per evitare di ripetere eventuali personalizzazioni già inserite.

6) Redazione del Bilancio in formato XBRL

Bilancio X B R L

Cliccando sul bottone “BILANCIO XBRL” verrà creato il file del Bilancio XBRL, che potrà essere successivamente validato al seguente indirizzo internet:

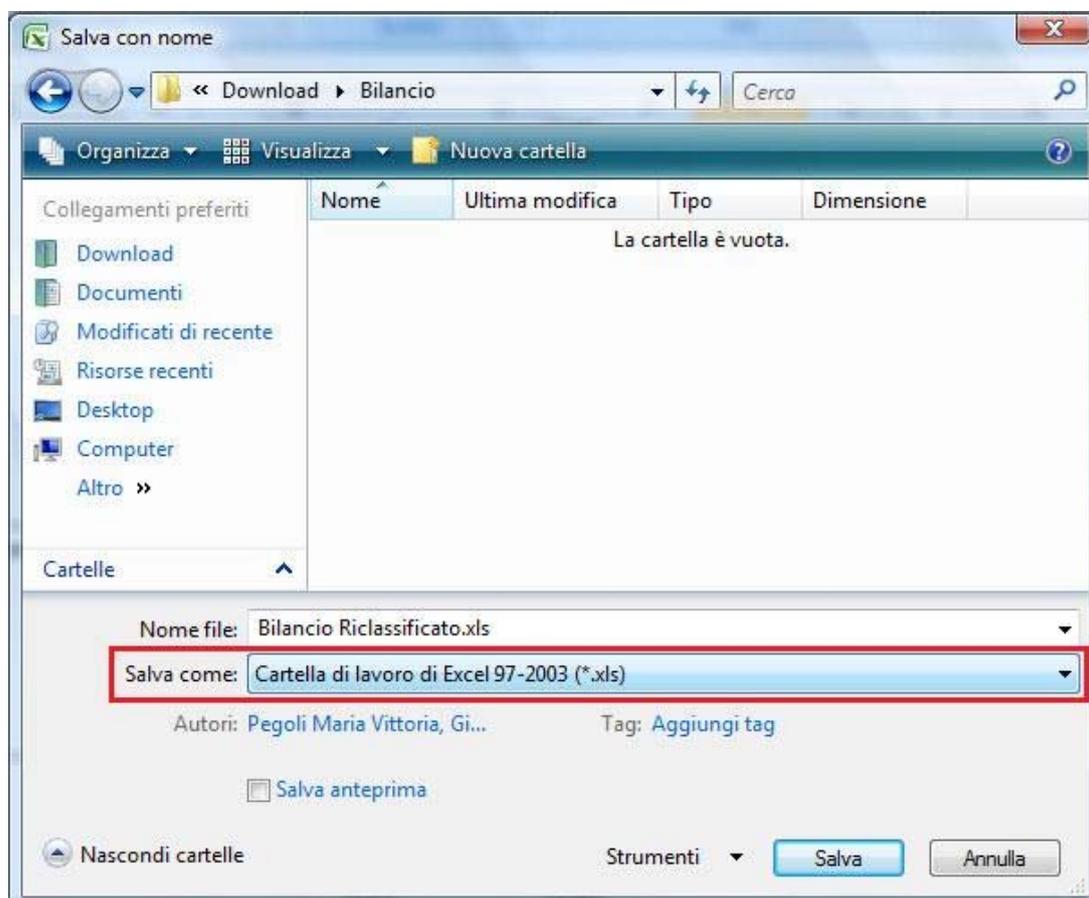
<http://tebe.infocamere.it/tebe/>

7) Stampe documenti

I documenti predisposti potranno essere stampati e trasformati in formato pdf compatibile con la trasmissione telematica richiesta dalla vigente normativa per il deposito del Bilancio presso il Registro Imprese.

8) Utilizzo con Microsoft® Office Excel 2007 - 2010

Nel caso utilizzate il software Microsoft® Office Excel 2007 - 2010, Vi raccomandiamo di salvare il file **Bilancio Riclassificato.xls** unicamente come “**Cartella di lavoro di Excel 97-2003 (*.xls)**” evitando di salvare il file nel nuovo supporto “*Cartella di lavoro di Excel (*.xlsx)*”.



9) Supporto tecnico

In caso di difficoltà c'è la possibilità di contattare, a mezzo e-mail o telefonicamente, l'assistenza tecnica i cui riferimenti vi verranno comunicati al momento dell'acquisto del programma.

10) Condizioni d'uso

L'uso del programma implica l'accettazione delle seguenti condizioni:

- Non è consentito modificare nessuna parte del software, né riutilizzarlo per fini diversi.
- L'autore si riserva di modificare il programma in qualunque momento lo ritenga opportuno.
- L'autore non è responsabile di danni causati da uso improprio del programma, da uso non diligente o da problemi non prevedibili e fino a quel momento non segnalati.
- Per quanto non espressamente detto, si rimanda alla normativa italiana ed europea a tutela giuridica del software e dei reati informatici.
- Il programma richiede il possesso di Word ed Excel nelle versioni Microsoft Office 2000, Office 2003, Office XP, Office 2007 o Office 2010, che rimane a carico dell'utente.
- Il programma richiede il possesso di software Adobe Acrobat o altro software Open Source / Trial utile alla trasformazione dei documenti in PDF.

Software ideato e sviluppato da [Maria Vittoria Pegoli](#) in collaborazione con [D.G. Software](#)