

Bilancio 2014

C.T. BILANCIO 2014 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 2014 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 2014** 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 dell'ACE;**
 - **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 2014, 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 **(NON 64 bit !)**
- Microsoft Excel 2002, 2003, 2007 e 2010 **(NON 64 bit !)**

N.B. Non garantiamo la piena funzionalità del software con altri prodotti Microsoft Office non elencati o con prodotti Office a 64 Bit.

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. IRAP	pag. 11
4.2. Deduzione IRAP da IRES	pag. 13
4.3. Calcolo del ROL	pag. 14
4.4. ACE	pag. 15
4.5. IRES	pag. 16
5. Redazione della nota integrativa ordinaria o abbreviata	pag. 18
6. Redazione del Bilancio in formato XBRL	pag. 19
7. Stampe documenti	pag. 19
8. Utilizzo con Microsoft® Office Excel 2007 - 2010	pag. 19
9. Supporto tecnico	pag. 20
10. Condizioni d'uso	pag. 20

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 2014**. 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 2014*) 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

Versione abilitata a redigere il Bilancio d'Esercizio per max. 93 società

Dati Anagrafici
Attività
Passività
Conto Economico
ROL
IRES
IRAP
ACE

Bilancio X B R L

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

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



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

Copyright © 2006 - 2014 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 da elaborare.

Dati Anagrafici Azienda	
BILANCIO CHIUSO AL	31/12/2013
ESERCIZIO PRECEDENTE	31/12/2012
Nome della società	REVA UNO S.R.L.
Sede legale	BOLOGNA
Iscritta al Registro Imprese di	BOLOGNA
Codice Fiscale n.	01778511200
Capitale sociale Euro	€ 15.000,00
- Interamente Versato	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Partita IVA n.	01778511200
Codice CCIAA	BO
Numero REA	4185
Forma Giuridica	SRL
Settore di Attività Prevalente - ATECO	41.20
- Appartenenza a un gruppo	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Denominazione Società Capogruppo	
Paese della Capogruppo	
Numero Iscrizione Albo Cooperative	
Inserire la carica	A. UNICO
Inserire relativo nome	M.V. Rizzi
- Società in Liquidazione	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
- Società con Socio Unico	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
- Società sottoposta ad altrui attività di direzione e cordinamento	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Denominazione Società di direzione	

[Conferma Anagrafica](#) [Nuova Anagrafica](#) [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 2012, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2012 e incollandoli nella colonna F relativa al Bilancio del 2013.

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		31/12/2013	31/12/2012	Incrementi 13 per acquisti	Decrementi 13 per alienazione
Conferma Inserimento Dati		Menù			
<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					
Costi di ampliamento					
Oneri relativi a operaz. straordinarie					
Costi di pubblicità da ammortizzare		26.851,00	26.851,00		
Costi di ricerca e sviluppo di nuovi programmi					
Costi di ricerca, sviluppo					
Fornitori c/anticipi e acconti su acquisti					
Altre immobilizzazioni immateriali		30.575,24	30.575,24		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Terreni ad utilizzazione industriale					
Terreni ad utilizzazione agricola		250.648,05	250.648,05		
Terreni edificabili		394.993,27	394.993,30		
Immobili					
Fabbricati industriali ed infrastrutture		120.617,07	120.617,07		
Immobili ad uso locativo		1.651.831,37	1.651.831,38		
Costruzioni leggere		76.646,91	76.646,91		
1a) terreni e fabbricati concessi in loc.finanziaria					
Impianti tecnici specifici		336.660,93	336.660,93		
Impianti tecnici generici		99.510,64	99.510,64		
Macchinari		253.406,97	253.406,97		
Impianti antiinvasione					
Impianti di acclimazione					
Impianti di comunicaz. e telesegnalazione					
2a) impianti e macchinario concessi in loc.finanziaria					
Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche		55.231,57	55.231,57		
Attrezzature industriali		275.914,03	273.039,99	2.874,04	

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 2012, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2012 e incollandoli nella colonna F che si riferisce al Bilancio del 2013.**

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		31/12/2013	31/12/2012	Incrementi 13	Decrementi 13
<div style="display: flex; justify-content: space-around; border: 1px solid black; padding: 2px;"> Conferma Inserimento Dati Menù </div>					
Capitale sociale		10.400,00	10.400,00		
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		505.046,66	505.046,66		
Riserve da rivalut. monetaria L. 413/91					
Riserva legale		2.080,00	2.080,00		
Riserve statutarie					
Riserve per az.ni proprie in portafoglio					
Riserva straordinaria		205.039,45	284.428,61		79.389,16
Versamenti in conto capitale		20.000,00	20.000,00		
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		1,00	1,00		
Altre riserve					
Altre riserve					
Riserva da condono L. 413/91					
Utili / Perdite esercizi precedenti					
Utile / Perdita dell'esercizio		12.912,44	-79.389,47	12.912,44	-79.389,47
<u>Fondi per rischi ed oneri</u>					
Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili					

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, bisogna 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

31/12/2013 31/12/2012

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 2012, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2012 e incollandoli nella colonna F relativa al Bilancio del 2013.**

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

31/12/2013

31/12/2012

Conferma Inserimento Dati

Menù

Ricavi: Valore della produzione

Ricavi delle vendite Italia	1.105.065,05	1.255.523,02
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	3.730.850,84	3.747.877,06
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		
Rimanenze finali di prodotti finiti	27.024,23	32.313,96
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavoraz.		
Rimanenze iniziali di semilavorati		
Rimanenze iniziali di prodotti finiti+ in corso	32.313,96	22.154,38
Rimanenze finali prodotti in corso su ordinazione		

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. La squadratura può essere di tipo a) o b), se la differenza è riferita allo Stato patrimoniale, tipo a), bisogna ricontrollare i dati digitati nei fogli

delle “Attività” e/o delle “Passività”, se la differenza è invece riposta nel conto economico, tipo b) è necessario ricontrollare i dati del “Contoeco” o ricontrollare entrambi se la differenza risulta in a) e b)³.

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

Per ottimizzare la procedura di calcolo delle imposte sarà fornita, di seguito, la migliore sequenza di compilazione delle utilities incorporate nel software.

In via preliminare è opportuno procedere al calcolo dell'IRAP con la contestuale determinazione dell'IRAP deducibile dall'IRES (variazione in diminuzione IRES), successivamente verrà calcolato il ROL per individuare eventuali interessi in deducibili (variazione in aumento IRES), o un utilizzo di eccedenze pregresse di interessi passivi (variazione in diminuzione IRES), a seguire bisognerà calcolare il foglio dell'ACE, da utilizzare in diminuzione del reddito imponibile, e alla fine verrà compilato il foglio dell'IRES, nel quale verranno proposti i risultati delle utilities in precedenza predisposti.

³ Si vuole porre in evidenza l'importanza di questa funzione del programma. Essa consente di controllare il corretto inserimento dei dati ed è fondamentale per la elaborazione di un bilancio giusto. Alcune procedure non permettono di distinguere se la differenza è dovuta all'arrotondamento dei dati all'unità di euro oppure ad una errata imputazione dei dati stessi.

4) Calcolo delle imposte

4.1 **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 il vantaggio 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.

Imposte: IRAP	
Conferma Inserimento Dati	Menù
	31/12/2013
Giorni di Deducibilità	365
Aliquota IRAP	3,90%
<u>Valore della produzione</u>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni;	4.835.916,00
<u>Variazione delle rimanenze</u>	
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	27.024,23
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	32.313,96
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;	26.098,92
<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) -	
.....	-
.....	21.771,00

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 2014", 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.

CALCOLO IMPOSTA IRAP 2013

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		4.835.916,00
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	✚	(5.289,73)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	✚	0,00
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		0,00
5) altri ricavi e proventi:		26.098,92
Totale valore della produzione (A)	✚	4.856.725,19
Rettifiche relative al valore della produzione		(21.771,00)
TOTALE COMPONENTI POSITIVI AL NETTO DELLE RETTIFICHE		4.834.954,19
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.813.886,52
7) per servizi		510.922,88
rettifiche relative ai servizi		0,00
8) per godimento beni di terzi		121.638,30
rettifiche relative al godimento beni di terzi		13.514,00
10) ammortamenti:		0,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		11.251,92
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		125.882,37
rettifiche relative agli ammortamenti		0,00
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	✚	34.674,56
rettifiche relative agli accantonamenti		0,00
14) oneri diversi di gestione.		58.866,37
rettifiche relative agli oneri diversi di gestione		13.787,00
Totale costi della produzione (B)		3.677.122,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI AL NETTO DELLE RETTIFICHE		3.649.821,92
Deduzione dalla base imponibile		
9) per il personale		
Contributi per le assicurazioni infortuni INAIL [n.1) lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		18.172,00
Deduzione per lavoro dipendente a tempo indeterminato [n.2 e 3 lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		230.243,00
Contributi assistenziali e previdenziali [n.4) lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		193.149,00
Spese relative agli apprendisti e ai disabili [n.5) lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		54.127,00
Spese per il personale assunto con C.F.L. [n.5) lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Altre deduzioni		0,00
Altre deduzioni		0,00
Totale deduzioni		495.691,00
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA		689.441,27
Giorni di deduzione	<input type="text" value="365"/>	
Ulteriore deduzione [comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446]		0,00
Deduzione per lavoro dipendente [comma 4-bis.1 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446]		0,00
Deduzione art. 15 comma, DL 185/08		0,00
Rendimento presunto 3% degli aumenti di capitale		0,00
Altre deduzioni		0,00
VALORE DELLA PRODUZIONE AL NETTO DELLA ULTERIORE DEDUZIONE		689.441,27
Aliquota IRAP	<input type="text" value="3,90%"/>	
IMPOSTA DA PAGARE AL NETTO DELLA DEDUZIONE		26.888,00

4.2 Deduzione IRAP da IRES: permette di calcolare l'imposta IRAP deducibile dall'IRES e per ottenere il dato bisogna inserire i dati nel foglio "IRAP" dalla riga 65; 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 2013

Base imponibile IRAP		689.441
Costo per lavoratori dipendenti		1.138.968
Costo per collaboratori coordinati e continuativi		0
Deduzioni ex art. 11 co. 1 lett a), 1bis, 4bis, 4bis1 del Dleg. 446/97		495.691
Costo del personale		643.277
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP		93,30%

Versamento IRAP in acconto 2013 € 34.899,00 € 25.087,61 Dato da riportar

Anno 2012

Base imponibile IRAP		894.850
Costo per lavoratori dipendenti		1.244.725
Costo per collaboratori coordinati e continuativi		0
Deduzioni ex art. 11 co. 1 lett a), 1bis, 4bis, 4bis1 del Dleg. 446/97		381.679
Costo del personale		863.046
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP		96,45%

Versamento IRAP a saldo 2012 € 500,00 € 482,23 Dato da riportar

Il prospetto calcola automaticamente e propone nel foglio "IRES", in corrispondenza delle variazioni in diminuzione, previste da Unico 2014 SC, i dati elaborati. Sarà cura del compilatore verificarli e riportarli nella cella corrispondente del foglio IRES.

4.3 R.O.L.: Prima di procedere al calcolo delle imposte è consigliato verificare e completare il foglio indicato come "ROL". Questo prospetto riporta automaticamente molti dei dati necessari per il calcolo ma occorre inserire 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 2014 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
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
Interessi passivi deducibili -	RF 119 col. 3	216.530,43
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
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

4.4 ACE: Il beneficio opera mediante una **deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato** dell'importo corrispondente al rendimento nozionale della **variazione in aumento** del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio precedente. I dati da compilare per la determinazione del beneficio sono quelli evidenziati in azzurro. Nei riquadri "Dati del periodo" e "Incrementi anno corrente da conferimento" vanno inserite le variazioni del capitale, così come previsto dal Decreto istitutivo dell'ACE, mentre nel riquadro "Dati progressivi da indicare in Unico 2014" bisogna inserire l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio dell'esercizio (RS113 col.5) e l'eventuale eccedenza pregressa (RS113 col.10). Il prospetto calcola automaticamente (RS113 col. 12) il dato e lo propone nel foglio "IRES", in corrispondenza del calcolo dell'IRES previsto da Unico 2014 SC. Sarà cura del compilatore verificarlo e riportarlo nella cella corrispondente del foglio IRES.

Prospetto per la determinazione dell'ACE									
Dati del periodo									
Unico	Incrementi rilevanti dall'inizio del periodo d'imposta	Incrementi da conferimento			Incrementi rilevanti esercizio corrente	Incrementi rilevanti esercizio successivo	Decrementi	Riduzioni	Differenza
		Valore nominale	Rapportato a giorni						
2013	10.500,00				10.500,00	10.500,00			10.500,00
2014	7.500,00	0,00	0,00		7.500,00	7.500,00	2.500,00		5.000,00

Incrementi anno corrente da conferimento				
	Periodo di durata dell'esercizio			Conferimento ragguagliato
	DA	A	Giorni	
	01/01/2013	31/12/2013	365	
	Valore nominale conferimento	Data conferimento	Giorni	
1			0	0,00
2			0	0,00
3			0	0,00
4			0	0,00
5			0	0,00
19			0	0,00
20			0	0,00

Dati progressivi da indicare in UNICO 2014					
Unico	Incrementi rilevanti nominali	Incrementi (RS113 col. 1)	Decrementi (RS113 col. 2)	Riduzioni (RS113 col. 3)	Differenza (RS113 col. 4)
2014	18.000,00	18.000,00	2.500,00	0,00	15.500,00

Unico	Patrimonio netto (RS113 col. 5)	Minor importo c.4/5 (RS113 col. 6)	Rendimenti (RS113 col. 7) 3%	Eccedenza pregressa (RS113 col. 10)	Differenza (RS113 col. 12)	Eccedenza riportabile (RS113 col. 13)
2014	755.479,00	15.500,00	465,00		465,00	0,00

4.5 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 può apprezzare l'utilità di tale prospetto soprattutto quando si modificano i dati di bilancio più volte o si vuole simulare un determinato risultato, senza dover rifare i calcoli poiché le imposte sono 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'		REVA UNO S.R.L.		
CALCOLO IMPOSTA IRES 2013				
				Note
RF4	A) Utile			36.645,00
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 2013			
	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			
RF8	Q. te costanti contrib. o liberalità costituenti sopravv. attive imputabili all'esercizio (art 88 c.3 lett b)			
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui prod o al cui scambio è diretta l'attività			
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10			
RF12	Ricavi non annotati			
RF13	Rimanenze non contabilizzate o cont in misura inf. a quella determinata ai sensi del Tuir (artt.92, 92-bis 93, 94)			
RF14	Componenti spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)			
RF15	Interessi passivi non deducibili			92.920,00
	Interessi passivi non deducibili art. 96 TUIR		92.920,00	92.920,00
	Altri interessi passivi			
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art 99, comma 1)			10.087,00
	Imposta IMU		10.087,00	
	Altre imposte indeducibili			
RF17	Oneri di utilità sociale			
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell' art 164 TUIR			
RF54	Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quelle determinate ai sensi del TUIR (art. 92 e 93)			
RF55	Altre variazioni in diminuzione			59.593,00
	Quota acc. TFR ai fondi pensione (art. 105 c.3 Tuir) (CODICE 4)			
	Quota deducibile della perdita di stima (CODICE 30)			
	Quota Irap deducibile (10%) (CODICE 12)		2.505,39	
	Quota Irap deducibile costo del lavoro al netto delle deduzioni (CODICE 33)		25.087,61	25.569,84
	Utilizzo f. do svalutazione crediti tassato (CODICE 99)			
	Utilizzo eccedenze pregresse interessi passivi - (CODICE 13)			0,00
	Quote manutenzione e riparazione deducibili nell'esercizio - (CODICE 6)			
	Imposte anticipate (CODICE 24)		32.000,00	
RF56	Totale variazioni in diminuzione			59.593,00
CALCOLO IRES				
IMPONIBILE IRES				10.393,33
PERDITE PREGRESSE				
TOTALE IMPONIBILE IRES				10.393,00
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		Dato proposto dal foglio dell'ACE		465,00
Agevolazioni varie				
Aliquota IRES		27,50%		
IMPONIBILE IRES NETTO				9.928,00
TOTALE IRES				2.730,00

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 con la 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 per la predisposizione della Relazione sulla Gestione.

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.

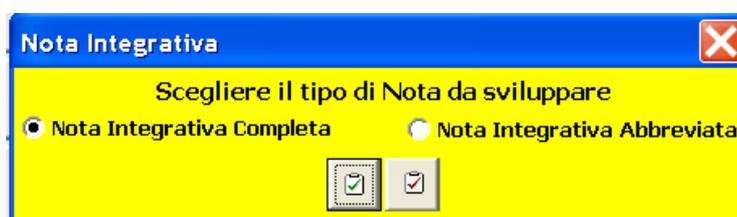
Pulisci righe vuote

Ripristina righe

Bilancio al 31/12/2013

DESCRIZIONE BENE MATERIALE	VALORE STORICO AL 31/12/2012	INCREMENTI ESERCIZIO 13	DECREMENTI ESERCIZIO 13	VALORE STORICO AL 31/12/2013	F.DO AMM.TO AL 31/12/2012	QUOTA AMM.TO 13	DECREMENTI ESERCIZIO 13	F.DO AMM.TO AL 31/12/2013
Terreni ad utilizzazione agricola	250.648	0	0	250.648	0	0	0	0
Terreni edificabili	394.993	0	0	394.993	0	0	0	0
Fabbricati industriali ed infrastrutture	120.617	0	0	120.617	48.260	0	0	49.604
Immobili ad uso locativo	1.651.831	0	0	1.651.831	206.164	0	0	230.941
Costruzioni leggere	76.647	0	0	76.647	63.490	0	0	67.322
Impianti tecnici specifici	336.661	0	0	336.661	253.153	0	0	273.818
Impianti tecnici generici	99.511	0	0	99.511	60.479	0	0	67.359

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:

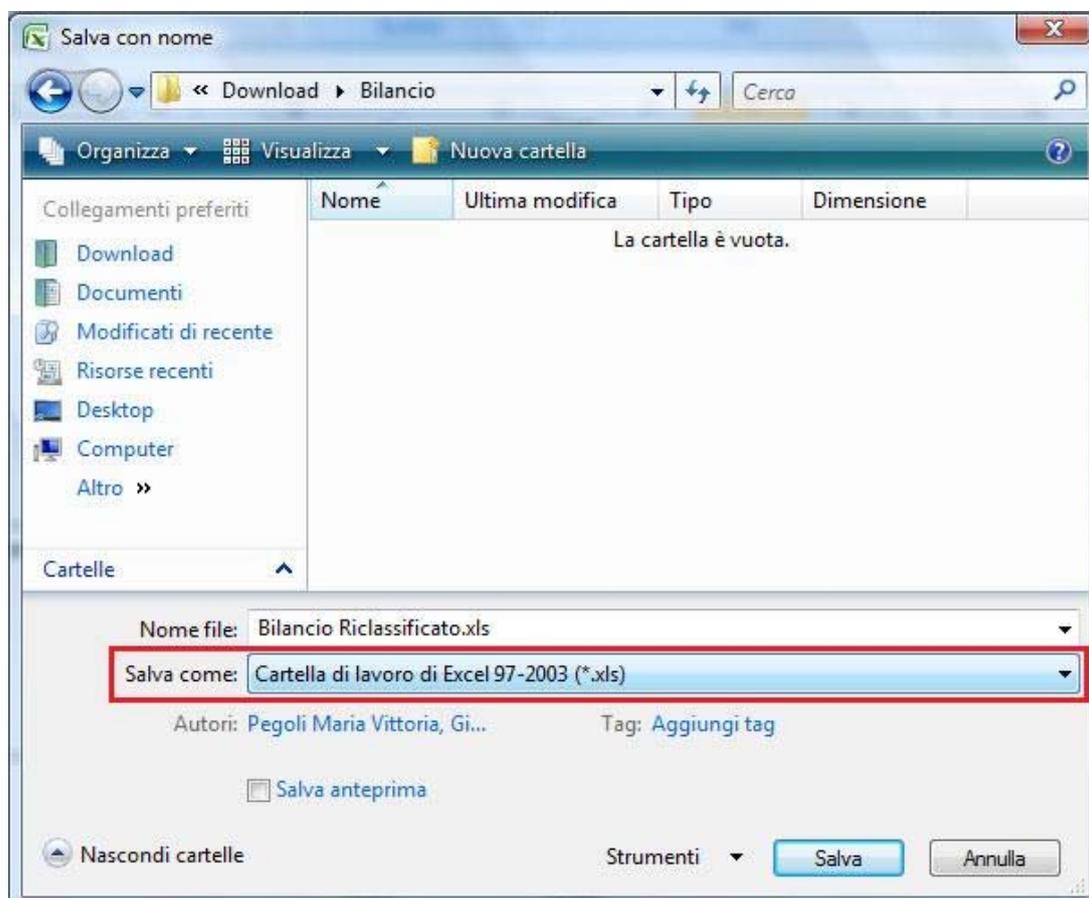
<http://tebe.infocamere.it/tebe/>

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 a 32 bit di 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.
- **Il programma potrebbe non funzionare correttamente con le versioni di Microsoft Office a 64 bit.**

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