Appendice A06: Bilancio Cee¹

1.0.0. Riclassificazione di Bilancio

Per effettuare la stampa del bilancio in base alla **IV direttiva CEE** si possono utilizzare le tabelle precaricate fornite dal programma. Si agisce in *Configurazione* dal menù *Servizi/Caricamento Tabelle Standard.*

| Caricamento Tabelle Standard | |
|---|--|
| Attenzione!! I dati presenti nelle tabelle da ricaricare saranno cancellati. Tabelle Precaricate | Uffici Registro |
| Classificazione Bilancio | Sportelli Bancari Riclassif. Bilancio Definizione Riclass. Contenuto Riclass. Classif. Basilea2 Clas. Bilancio Basilea2 |
| Esegui IMPOSTAZIONE | Annulla |

Verranno quindi valorizzate le tabelle per la stampa del bilancio ridassificato, che potrebbero necessitare di ulteriori integrazioni per la gestione specifica di ogni azienda.

Dal menù Tabelle/Tabelle Comuni/Riclassificazione Bilanci si accede alle tabelle coinvolte nella riclassificazione di bilancio, che sono:

- Classificazione Bilancio
- Tabella Riclassificazioni
- Definizione Ridassificazioni
- Contenuto Ridassificazioni

¹ Data ultimo aggiornamento: 21/01/2015

| 🏉 SI | GLA Ult | timate [1 | 0000 NE | EW INTER | GROSS | SRL (PR | DVA) | |] - Pos | stgreSQL | | | | | | |
|------|---------|-----------|----------|----------|-------|---------|----------------|-------------------|-----------|-------------|------------|----------|----------------------|------------------------|------------------------|---|
| File | Tabel | Anag | Cont | C.Terz. | Cesp | Maga | Docum | Prod | Imma | Az.Comm. | Report | Eser | Serv | Pers. | Aiuto | |
| | | Fabelle C | omuni | | | • | Banc | he | | | - 1 | | | | | |
| | 1 | Fabelle C | ontabili | ta` | | • | Incar | ichi Azie | ndali | | | | | | | |
| | 1 | Fabelle N | Aagazzin | io/Docum | nenti | • | Libri | Sociali | | | | | | | | |
| | 9 | Stampa 1 | abelle | _ | _ | - | Codi | ci Attivit uni | a` | | | | | | | |
| | | | | | | | Stati Lingu | Lsteri Je | | | | | | | | |
| | | | | | | | Uffic | i | | | - | | | | | |
| | | | | | | | Aliqu | iote IVA | | | | | | | | |
| | | | | | | | Tipi [| Docume | nto IVA | | | | | | | |
| | | | | | | | Tipol | ogia Spe | esa/Ricav | 0 | | | | | | |
| | | | | | | | Valut | e Estere | | | | | | | | |
| | | | | | | | Cam | bi Giorna | alieri | | | | | | | |
| | | | | | | | Tipi F | pagamer | nto | | | | | | | |
| | | | | | | | Perio | di Fattu | razione | | | | | | | |
| | | | | | | | Ricla | ssificazio | one Bilan | ci | ۰. | Cla | assifica | zione Bi | ilancio | |
| | | | | | | | Ragg | ruppam | enti Clas | si di Costo | | Ta De | bella Ri finizior | iclassifio ne Ricla | cazioni ssificazion | i |
| | | | | | | | Class | ificazion | ie Dogan | ale | | Co | ntenut | o Riclas | sificazioni | i |
| | | | | | | | Codi | ci servizi | per INTF | RA | I I | | | | | |
| | | | | | | | Sped | izioni | | | - | | | | | |
| | | | | | | | Azior | ni Comm | nerciali | | - F | | | | | |
| | | | | | | | Tipol | ogia Zoi | ne | | | | | | | |
| | | | | | | | Cate | gorie Bei | ni Ammo | ortizzabili | | | | | | |
| | | | | | | | Sedi I | Inps | | | | | | | | |

Figura 2

1.1.0. Tabella Riclassificazioni

| 🖉 Tabella Riclassifica | azioni: CEE | |
|------------------------|--|------|
| Generali | | |
| Codice Descrizione | CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| III Precaricato | ✓ Attivo | |
| Salva MODIFICA | N <u>u</u> ovo Canc <u>e</u> lla Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |

Figura 3

Su tale tabella si definisce il codice con il quale identificare la ridassificazione (il codice **CEE** individua la ridassificazione precaricata).

Per venire incontro alle particolari esigenze di un'azienda, è possibile codificare ulteriori codici di riclassificazione bilancio personalizzati.

1.2.0. Definizione Riclassificazioni

| Tabella descrizioni voci della classificazione: CEE | |
|---|------------------------------|
| Voci Totali Totali | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE Tipo riga Normale Tipologia Voce Capitolo Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Sep indicazione | lap |
| Step.indicazione Titolo A STATO PATRIMONIALE ATTIVO A A Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti Titolo A B Immobilizzazioni con separata indicazione di Titolo A B Immobilizzazioni immateriali A B I costi di impianto e di ampliamento A B I costi di ricerca, sviluppo e publicita` A B I diritti di brevetto industriale e diritti di A B I doncessioni, licenze, marchi e diritti simili A B I savviamento A B I 6 | Aggiungi Rimu <u>o</u> vi |
| Salva Nuovo Cancella Salva&Stampa Esplodi Cerca+ Cerca Guide IMMISSIONE | da Fine |

Figura 4

Su tale tabella viene definito il layout di stampa del bilancio riclassificato.

All'apertura vengono mostrate le voci che compongono la ridassificazione precaricata CEE.

Per visualizzare la composizione di un'eventuale ridassificazione personalizzata occorrerà selezionare nella casella di scelta posta in alto a sinistra il codice corrispondente.

I campi **Tipologia**, **Voce**, **Capitolo**, **Dettaglio**, **Sub - Dettaglio** insieme al **Tipo riga** definiscono la chiave della tabella.

Le righe inserite (campo Tipo riga) possono essere di tre tipi diversi: Titolo, Normale e Totale.

Ad ogni riga possono essere attribuite delle proprietà attraverso l'attivazione delle opzioni che sono:

 Stampa dettaglio: se l'opzione è selezionata, per ogni riga definita come normale verranno stampati i dettagli dei sottoconti (nella stampa del bilancio con l'opzione Stampa in dettaglio con sottoconti, Figura 15).

Se l'opzione è spenta, non verranno riportati i dettagli dei sottoconti, ma solo quelli delle classificazioni (anche nella stampa del bilancio con l'opzione **Stampa in dettaglio con sottoconti,** Figura 15).

Per modificare quest'opzione sulla voce della ridassificazione occorre da *Tabella descrizioni voci della classificazione* (Figura 4) fare doppio dick sulla voce scelta, modificare l'opzione, premere **Aggiungi** e registrare.

 Sep. Indicazione (separata indicazione): può essere inserito un importo che verrà stampato nell'apposita colonna delle separate indicazioni.

- St. righe imp. a zero (stampa righe importo a zero): se l'opzione è selezionata, vengono stampate le righe di tipo *normale* che hanno importo zero.
- **St. diff. con prec.bil.** (stampa differita con il precedente bilancio): viene stampata una ulteriore riga contenente la differenza con il precedente bilancio, se questo ovviamente esiste.

Per compilare un nuovo layout o integrare quello fornito è sufficiente compilare tale tabella, inserendo le nuove voci di bilancio (stando attenti a definire il tipo di riga e ad impostare le opzioni che interessano). Premendo **Aggiungi** le voci inserite verranno visualizzate nel riguadro a lista.

Nella pagina *Totali* si vedono le formule di composizione del saldo delle righe di tipo **Totale**, con esplosione delle voci che concorrono al calcolo (lato destro).



Anche queste formule vengono precaricate dal programma e possono essere modificate dall'utente per adattarle alle esigenze aziendali.

Se vengono inserite delle nuove voci di tipo **Totale** occorrerà definire le opportune formule di totalizzazione.

| 🦉 Tabella descrizioni voci della classificazione: CEE | |
|---|--|
| Voci I Voci Totali Totali I | |
| Totali | Righe da totalizzare |
| Totale A B I TOTALE IMMOBILIZZAZI | A A Crediti verso soc 🔺 |
| Totale A B II TOTALE IMMOBILIZZAZI | (+) A B I 1 costi di impianto |
| Totale A B III 1 TOTALE PARTECIPAZION | (+) A B I 2 costi di ricerca, |
| Totale A B III 2 TOTALE CREDITI | (+) A B I 3 diritti di brevet |
| Totale A B III TOTALE IMMOBILIZZAZI | (+) A B I 4 concessioni, lice |
| Totale A B TOTALE IMMOBILIZZAZI | (+) A B I 5 avviamento |
| Totale A C I TOTALE RIMANENZE | (+) A B I 6 immobilizzazioni |
| Totale A C II TOTALE CREDITI | (+) A B I 7 altre |
| Totale A C III TOTALE ATTIVITA FINA | Totale A B I TOTALE IMMOBILIZZ |
| Totale A C IV TOTALE DISPONIBILITA | A B II 1 terreni e fabbric |
| Totale A C TOTALE ATTIVO CIRCOL | A B II 2 impianti e macchi |
| Totale A D TOTALE RATEI E RISCO | A B II 3 attrezzature indu |
| Totale A TOTALE ATTIVO | A B II 4 altri beni |
| Totale P A TOTALE PATRIMONIO NE | A B II 5 immobilizzazioni |
| Totale P B TOTALE FONDI per RIS | Totale A B II TOTALE IMMOBILIZZ |
| Totale P D TOTALE DEBITI (D) | A B III 1 a imprese controlla |
| Totale P1 TOTALE PASSIVO (B+C+ | A B III 1 b imprese collegate |
| Totale P2 TOTALE PASSIVO E NET | A B III 1 c altre imprese 💌 |
| | |
| | |
| Operazione Official Addizione Official Me | Ioliplicazione O Divisione |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Salva&Stampa E | Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida Fine |
| | |
| George F | |

Figura 5

Ad esempio, la riga di tipo **Totale A B I** è calcolata dalla somma di

ABI1+ABI3+ABI4+ABI5+ABI6+ABI7.

Per modificare o aggiungere delle formule, occorre selezionare dal lato sinistro la voce di **Totale** relativa, in basso il segno dell'operazione e, infine, sul lato destro le voci da inserire nel calcolo.

Per togliere da un totale una voce ad esso relativa è sufficiente, una volta selezionato il totale (lato sinistro), diccare sulla voce da eliminare dal calcolo facendo sparire il segno dell'operazione. Occorrerà registrare per rendere definitive le modifiche apportate.

Nel caso si fosse definita una ridassificazione *personalizzata* è possibile copiare il contenuto della dassificazione **CEE** su quest'ultima, per facilitare le operazioni di inserimento dei dati della nuova ridassificazione (voci e relative proprietà e

totalizzazioni soltanto). Sarà sufficiente, dopo aver selezionato il codice **CEE** sulla lista, passare alla dassificazione personalizzata (se vuota) e verrà chiesto se si vuole copiarne il contenuto (Figura 6).

| 🔑 Tabella descrizioni voci | della classificazione: RID | |
|----------------------------|---|---------|
| Voci Voci I | Attenzione! | |
| RID RIDOTTA | iga Normale - Sub-Dettaglio | |
| | Copiare la classificazione CEE sulla classificazione RID Inpa dettaglio indicazione phe imp. a zero | |
| Sep.indicazione | Si No | |
| Titolo A | | |
| | Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | Rimuovi |
| Titolo A B | Immobilizzazioni con separata indicazione di | |
| A B I | Immobilizzazioni immateriali | |
| | 2 costi di mpianto e di ampiamento | |
| ABI | 2 costi di ficerca, sviluppo e publicita 3 diritti di brevetto industriale e diritti di | |
| | 4 concessioni licenze marchi e diritti simili | |
| | 5 avviamento | |
| ABI | 6 immobilizzazioni in corso e acconti | |
| • | • • • • • • • • • • • • • • • • • • • | 1 _ |
| | | |
| Salva | o Canc <u>e</u> lla Salva&Stampa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE | | |
| iaura 6 | | |

1.3.0. Classificazione Bilancio

| 🚇 Tabella Classificazione Bilancio: 0000008800 📃 🔲 Σ | 3 |
|--|----------|
| Generali | |
| Codice 000008800 | |
| Crediti verso clienti (entro i 12 mesi) | |
| Sezione opposta 0000030400 Tipo Attivita` 🗸 | |
| Clienti c/anticipi (entro i 12 mesi) | |
| Attivo 🔲 Fondo | \angle |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |] |
| MODIFICA Inserire la descrizione della classif. di bilancio | |
| | |

Questa tabella contiene l'elenco dei codici di dassificazione bilancio, che rappresenta in sostanza un piano dei conti generico (la tabella è precaricata e può essere modificata e integrata).

Questi codici, a loro volta, devono essere collegati al piano dei conti aziendale attraverso l'apposito campo **Class. Bil** della tabella dei sottoconti (*Tabelle/Tabelle Contabilità/Sottoconti*).

Figura 7

| 💀 Tabella Sottocon | nti: FABBRICATI |
|--|---|
| Generali | |
| Codice FABBR | ICATI FABBRICATO INDUSTRIALE |
| Mastro/Conto | 002.001 TERRENI E FABBRICATI |
| Sequenza | 0 Segno atteso Non definito 🗸 |
| Spesa/Ricavo | 0 Non gestito |
| Class. Bil. | 0000002600 Ferreni e fabbricati |
| Centr. Costo | |
| Automatico Valuta Solo Analitica | Acq. beni strum. (Comunicazione IVA) Ven. beni strum. (Comunicazione IVA) Cassa/Banca (Flussi di Cassa) Attivo |
| Salva | Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |
| | |

Per quanto riguarda, invece, i sottoconti di tipo dienti/fomitori il collegamento avviene tramite la tabella dei conti (*Tabelle/Tabelle Contabilità/Conti* nel campo **Cod. class.**, come in Figura 9)

| 😨 Conto: 004.001 | |
|------------------|---|
| Generali | |
| Codice | 004.001 |
| Mastro | ATTIVO CIRCOLANTE: CREDITI |
| Descrizione | CREDITI V/CLIENTI |
| Tipologia | Clienti - Tipo Attivita` - |
| Cod. class. | 0000008900 Clienti nazionali (entro i 12 mesi) |
| Compens | azione 🔲 Partite aperte Segno atteso Non definito 🕶 |
| 🔲 Valuta | 🗹 Attivo 📃 Tipo cassa/banca (flussi di cassa) |
| Salva | Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |
| MODIFICA | Inserire la descrizione del conto |

Figura 9

Nel campo **sezione opposta** della finestra dassificazioni di bilancio (vedi Figura 7) può essere indicato un codice di classificazione di bilancio opposto a quello principale (quello che siamo andati a indicare nel campo **Codice**).

Tale nuovo codice verrà utilizzato nel caso in cui il saldo della classificazione principale sia negativo.

Nel caso in cui il saldo della dassificazione principale sia negativo e sia stato indicato un codice di sezione opposta, il programma, invece, di attribuire il saldo con valore negativo al codice principale lo stamperà con valore positivo associato alla sezione opposta.

Il saldo è calcolato tenendo conto della natura del sottoconto riportata sulla tabella della dassificazione di bilancio (campo **Tipo**) e dell'impostazione dell'opzione **Fondo** (Figura 7).

Se la dassificazione di bilancio è impostata come Fondo il calcolo del saldo avviene in modo opposto allo standard.

1.3.1. Calcolo del saldo di un sottoconto e gestione della sezione opposta



Il bilancio ridassificato non tiene conto della sovrapposizione di esercizio. Per i calcoli tiene conto dei soli movimenti fatti nell'esercizio selezionato.

Secondo il campo Tipo della tabella di classificazione di bilancio, il calcolo viene effettuato nel seguente modo:

```
'A': attività
'O': conti ordine attivi
'C': costi
        se la dassificazione non è marcata fondo {
                  se il segno è dare saldo=saldo+importo;
                  se il segno è avere saldo=saldo-importo;
        }
        altrimenti {
                  se il segno è dare saldo=saldo-importo;
                  se il segno è avere saldo=saldo+importo;
        }
'P': Passività
'D': conti ordine passivi
'R': Ricavi
        se la dassificazione non è marcata fondo {
                 se segno è dare saldo=saldo-importo;
                 se segno è avere saldo=saldo+importo;
        }
        altrimenti {
                 se segno è dare saldo=saldo+importo;
                 se segno è avere saldo-saldo-importo;
        }
```

Una volta calcolato il saldo per vedere se attribuirlo alla sezione opposta:

se il saldo<0 { se non è bianca la sezione opposta { saldo=-1*saldo; // cambio il segno al saldo e lo attribuisco al sottoconto della sezione opposta } altrimenti il saldo viene attribuito al sottoconto in esame

} altrimenti il saldo viene attribuito al sottoconto in esame



Il programma di ridassificazione bilancio CEE effettua le operazioni di somma e sottrazione sulle voci di dassificazione di tipo normale, in dipendenza dalla loro natura e dal segno del saldo (Dare/Avere).

Esempio:

Prendiamo, ad esempio, 2 conti di costo che quindi devono chiudere in Dare.

<u>1° caso</u>:

E16 costo chiude in Dare e E17 chiude in Dare.

Qualora che nella tabella di dassificazione sia indicato *E16+E17* oppure *E16-E17* essendo entrambi costi e chiudendo entrambi in Dare vengono sempre sommati.

2° caso:

E16 costo chiude in Dare e E17 chiude in Avere.

Qualora che nella tabella di dassificazione sia indicato *E16+E17* oppure *E16-E17* essendo entrambi costi, ma chiudendo uno in Dare e uno in Avere vengono sempre sottratti (in questo caso E16-E17).

1.4.0. Contenuto Riclassificazioni

| 🖉 Tabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|--|------------------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE Tipologia A Voce B Capitolo I Dettaglio 1 Sub-Dettaglio Des. Costi di impianto e di ampliamento | |
| ✓ Attivo | |
| Class Bil | |
| 000000400 Costi di impianto e ampliamento 0000000500 Costi di impianto 000000600 Costi di ampliamento 0000016600 F.do amm.to costi di impianto e ampliamento 0000016700 F.do amm.to costi di impianto 0000016800 F.do amm.to costi di ampliamento | Aggiungi Rimu <u>o</u> vi |
| | |
| Salva Nuovo Cancella Stampa Esplodi Cerca+ Cerca Guida IMMISSIONE Inserire il codice per il sub-dettaglio di bilancio | Fine |

Figura 10

In questa tabella vengono associati alle voci di tipo normale le dassificazioni di bilancio che le compongono.



Se vengono definiti nuovi codici di dassificazione bilancio oppure nuove voci di bilancio, allora devono essere definiti su questa tabella le opportune corrispondenze. Questa tabella è precaricata per la ridassificazione con codice **CEE** e può essere modificata dall'utente.

Per mostrare tutte le dassificazioni di bilancio relative a un voce occorrerà selezionare la voce o inserendo i valori della chiave (tipologia, voce, capitolo, ecc.) oppure tramite la funzione di ricerca.

Nella finestra di ricerca vengono visualizzate solo le voci relative alla ridassificazione selezionata nella casella di ricerca in alto a sinistra (all'apertura della finestra viene proposta la ridassificazione CEE, precaricata).

1.5.0. Stampa bilancio riclassificato



Ricordiamo che il bilancio ridassificato in dettaglio di sottoconti e non arrotondato all'unità di Euro **non** è il bilancio ridassificato secondo la **IV direttiva CEE**, ma serve soltanto per eventuali controlli con il bilancio di verifica e i mastrini dei vari sottoconti. *Il bilancio ridassificato è il bilancio stampato in opzione standard e arrotondato all'unità di Euro.*

Dal menù *Contabilità/Stampa Bilanci/Stampa Bilancio Riclassificato* è possibile lanciare la stampa del bilancio riclassificato.

All'apertura apparirà una finestra di selezione con i vari bilanci disponibili per l'anno indicato. Selezionando un bilancio sarà possibile caricarlo od eliminarlo (nella Figura 11 è stato selezionato il bilancio CEE).

Alla pressione del bottone **Esegui**, si aprirà quindi una nuova finestra con il dettaglio del bilancio selezionato.

| 🖉 Dettaglio bilancio: CEE [2013] | |
|--|------------------|
| Generali Righe I Stampa I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE 🔹 Anno reg | 2013 |
| Tipologia 🗛 Voce B Capitolo I Dettaglio 4 Sub-Dett | taglio |
| Des. concessioni, licenze, marchi e diritti simili | |
| Class. Bil. 0000001700 Marchi | Pag. Su |
| Sottoconto MARCHI MARCHI | Pag.Giu |
| Saldo € 0,00 Codice Class.bil. Sep. indicazione | Aggiungi |
| A B I 4 0000001700 0.00 0.00 A A B II 1 0000002600 0.00 0.00 A | Rimu <u>o</u> vi |
| A C II 1 000008900 3019.00 0.00 A C II 1 000008900 1531.01 0.00 | Sta <u>m</u> pa |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida IMMISSIONE | Fine |
| | |

Figura 12

Se non è mai stata effettuata un'estrazione di bilancio o se si è premuto il tasto **Elimina**, all'apertura della finestra di dettaglio verrà presentata un'ulteriore finestra da cui lanciare l'estrazione.

L'estrazione può essere nuovamente prodotta premendo il bottone Nuovo o Elimina.

| Dettaglio bilancio: CEE [2013] | amna I | |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| CEE CLASSIFICAZIONE | BILANCIO CEE | Anno reg. 2013 |
| Tipologia Voce | Capitolo Dettaglio | Sub-Dettaglio |
| Des. | | |
| Class. Bil. | Ø Estrazione bilancio | |
| Sottoconto | | |
| Saldo Codice Cl | ESTRARRE IL BILANCIO PER LA CLAS | SIFICAZIONE CEE ? |
| | Da Data / / | Data Registrazione |
| | A Data / / | O Data Competenza |
| Salva Nuovo | | |
| | 🔲 Includi Movimenti Simulazione | © Lit ◉ Euro |
| | Si | No |

Figura 13

L'estrazione dei dati procede elaborando l'archivio MOVCO (dati contabili), raggruppando i sottoconti associati ad uno stesso codice di dassificazione bilancio.

Il saldo viene calcolato come descritto nel paragrafo 1.3.1. Calcolo del saldo di un sottoconto e gestione della sezione opposta, di questo capitolo.

Dopo aver estratto il bilancio, i saldi possono essere variati, selezionando, dalla lista sottostante, le righe di interesse con doppio dick del mouse.

Il bottone **Stampa** nella pagina *Generali* stampa le righe variate o tutte le righe fomendo una semplice lista.

| Dettaglio bilancio: CEE [2013] Generali Righe I Sta | impa l | | |
|--|--|-------------|-------------------------|
| CEE CLASSIFICAZIONE | BILANCIO CEE | • | Anno reg. 2013 |
| Tipologia 📃 Voce | Capitolo | Dettaglio [| Sub-Dettaglio |
| Des. | 🖉 Stampa righe di bilancio | × | |
| Class. Bil. | | | Pag. Su |
| Sottoconto | Solo movimenti rettificati | | Pag Giu |
| Saldo € Codice Cla | 🔘 Tutti i movimenti | | 0,00 azione Aggiungi |
| A B I 4 000 A B II 1 000 | | | 0.00 A Rimu <u>o</u> vi |
| A C II 1 000 A C II 1 000 | Sta <u>m</u> pa | Annulla | 0.00 0.00 - Stampa |
| Salva N <u>u</u> ovo | | | Guida Fine |
| | | | |

Figura 14

Mentre il tasto **Stampa** della pagina *Stampa* provoca effettivamente la stampa secondo il layout definito per la ridassificazione scelta².

| 🖉 Dettaglio bilancio: CEE [2013] | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Generali I Righe Stampa | | |
| | | |
| MAI EFFETTUA | TA UNA STAMPA DEFINIT | IVA |
| Stampa bilancio CEE [2013] | 🗹 In unita' di Euro | e-Rating Basilea2 |
| 🔲 Stampa definitiva 🔲 | Esporta per XBRL | Stampa Controllo |
| Stampa standard Stampa in dettaglio Stampa in dettaglio con sottoconti | Stampa >Excel | Basilea2 Internet |
| | | |
| Salva Nuovo Cancella | Cerca+ Ce <u>r</u> ca | <u>G</u> uida Fine |
| Figura 15 | | |

² Il programma richiede di procedere alla registrazione dell'estrazione del bilancio eseguita in precedenza.



Prima di lanciare una stampa del bilancio riclassificato occorre premere il pulsante Salva affinché tutte le procedure automatiche siano lanciate dal programma per una corretta valorizzazione delle voci.

1.6.0. Rilevazione utile d'esercizio

Per rilevare l'utile d'esercizio occorre, innanzitutto, associare nella tabella dei sottoconti, al sottoconto dell'utile di esercizio, il codice della classificazione di bilancio.

1º metodo (con sottoconto dell'utile d'esercizio: valorizzato in contabilità)

| 😨 Tabella Sottocor | nti: UTILE 🗖 🗖 🕱 |
|--|---|
| Generali | |
| Codice UTILE | UTILE DI ESERCIZIO |
| Mastro/Conto | 007.003 PATRIMONIO NETTO |
| Sequenza | 1.001 Segno atteso Non definito 🗸 |
| Spesa/Ricavo | 0 Non gestito |
| Class. Bil. | 9999999999 UTILE |
| Centr. Costo | |
| Automatico Valuta Solo Analitica | Acq. beni strum. (Comunicazione IVA) Ven. beni strum. (Comunicazione IVA) Cassa/Banca (Flussi di Cassa) Attivo |
| Salva | Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |
| Figura 16 | |

Il codice di dassificazione di bilancio è stato codificato nel seguente modo:

| 📳 Tabella Classificazione Bilancio: 9999999999 | |
|---|------|
| Generali | |
| Codice 9999999999 | |
| UTILE | |
| Sezione opposta 8888888888 Tipo Attivita` 💌 | |
| Attivo 🔲 Fondo | |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida | Fine |
| MODIFICA Inserire la descrizione della classif. di bilancio | |
| Finina 17 | |

| Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|------------------|
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia E Voce E Capitolo 23 Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. | |
| Attivo | |
| Class. Bil. 9999999999 UTILE | |
| | Aggiungi |
| | Rimu <u>o</u> vi |
| | |
| | |
| | |
| | |
| |] - |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire la tipologia di conto (attivo,passivo,etc.) | |

Nella tabella Contenuto Riclassificazioni abbiamo effettuato la seguente associazione:

Figura 18

Estraendo il bilancio ridassificato, il saldo del sottoconto utile d'esercizio verrà attribuito alla dassificazione di bilancio 9999999999.

In fase di stampa, quindi, verrà riportato il saldo del sottoconto UTILE, utile d'esercizio.

Ovviamente se il sottoconto utile d'esercizio non è movimentato verrà riportato zero, allora si procederà come nel metodo 2° valorizzandolo manualmente al momento della stampa stessa.

2º metodo (con sottoconto dell'utile esesercionon movimentato in contabilità)



Occorre prima sempre effettuare le associazioni come nel metodo 1.

L'utile può essere valorizzato anche manualmente.

Supponiamo che il sottoconto dell'utile in contabilità non abbia movimenti; esso quindi verrà estratto a zero. Prima della stampa selezionando la riga corrispondente E E 23 sarà possibile valorizzarlo opportunamente.

| 🖉 Dettaglio bilancio: CEE [2013] | |
|--|------------------|
| Generali Righe I Stampa I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE 🔹 Anno reg | 2013 |
| Tipologia ^E Voce ^E Capitolo ²³ Dettaglio Sub-Dett | aglio 🗌 🛄 |
| Des. | |
| Class. Bil. 9999999999 UTILE | Pag. Su |
| Sottoconto UTILE UTILE DI ESERCIZIO | Pag.Giu |
| Saldo € 0,00 Sep. indicazione € 0,00 Codice Class.bil. Saldo Sep. indicazione | Aggiungi |
| P D 7 0000031000 13632.35 0.00 ▲ P D 14 0000030500 18909.28 0.00 ▲ | Rimu <u>o</u> vi |
| P D 14 0000035600 0.00 0.00 P D 14 0000035600 0.00 0.00 | Sta <u>m</u> pa |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire il codice per il capitolo di bilancio | |

Figura 19

Fare doppio dick sulla riga e valorizzarla al valore desiderato. Prima di effettuare una stampa premere il pulsante **Salva**.

3° metodo

E' possibile far rilevare automaticamente il valore dell'utile nella parte economica E E 23 e nella parte patrimoniale P A IX trasformando queste righe da tipo *Normale* a tipo *Totale* e associandoci i saldi che confluiranno alla formazione dell'utile d'esercizio (indicando per ognuno i segni di operazione).



Il tutto agendo dalla finestra Definizione Ridassificazione.

Prima di trasformare la voce di bilancio E E 23 e/o P A IX da *Normale* a *Totale* occorre (dalla Tabella Contenuto Riclassificazione) togliere dalla voce *Normale* le dassificazioni di bilancio associate in precedenza. Infatti, il loro saldo dovrà dipendere unicamente dalla somma o sottrazione di altre righe *Normali* o di *Totale* che fanno parte della formula impostata.

| Tabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|----------|
| | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia P Voce A Capitolo IX Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. Utile (perdite) dell'esercizio | |
| | |
| Attivo | |
| Class. Bil. 9999999999 UTILE | |
| | Aggiungi |
| | Rimuovi |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| | |

Figura 20

1.7.0. Controllo saldo di una voce di bilancio riclassificato

Per controllare il saldo di una dassificazione di bilancio occorre, innanzitutto, esaminare la composizione della voce di classificazione.

Per far questo effettuare la stampa della tabella *Contenuto Riclassificazioni* (*Tabelle comuni/ Riclassificazione Bilancio/ Contenuto Riclassificazioni*)

| Pabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|--|--------------------------------------|
| Generali Rigne I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia A Voce A Capitolo Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | |
| ✓ Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 000000300 Soci per capitale richiamato e non versato 0000000200 Soci per capitale sottoscritto non richiamato | <u>Agg</u> iungi Rimu <u>o</u> vi |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire il codice per il capitolo di bilancio | |

Figura 21

Premendo il bottone **Stampa** e scegliendo l'opzione **Completa**, nella relativa finestra operativa, avremo:

| 🖉 Corr.tra codici CEE e (| Classif.di bil. 💌 |
|-----------------------------|-------------------|
| | |
| Ridotta | |
| Completa | |
| | |
| | |
| Sta <u>m</u> pa | Annulla |
| igura 22 | |

| 💀 Tabella Sottocor | nti: ARR.EURO |
|--------------------|--|
| Generali | |
| Codice ARR.E | URO ARR.EURO |
| Mastro/Conto | 999.999 ARR.EURO |
| Sequenza | 0 Segno atteso Non definito 🗸 |
| Spesa/Ricavo | 0 Non gestito |
| Class. Bil. | 0000077777 Riserva arrotondamento Euro |
| Centr. Costo | |
| Automatico | Acq. beni strum. (Comunicazione IVA) Ven. beni strum. (Comunicazione IVA) Cassa/Banca (Elussi di Cassa) Ven. di Cassa) |
| Salva | Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |
| Figura 23 | |

Da questa stampa possiamo vedere, ad esempio, che la voce A B I 7 (tipo riga *Normale* e non di *Totale*) è composta dalle dassificazioni di bilancio 0000001300, 0000002500, 0000017500 e 0000018900.

A loro volta la classificazione 0000001300 è associata a 2 sottoconti di cui è riportato il codice, la 0000002500 a 5 sottoconti e invece la 0000017500 e 0000018900 a nessun sottoconto.

Quindi il totale della voce A B I 7 è calcolato in base ai saldi dei sottoconti associati alle dassificazioni in questione.

E' importante prima di calcolare il saldo dei singoli sottoconti controllare la natura della dassificazione di bilancio (0000001300, 00000018900 ecc.).

Se, infatti ,la classificazione è marcata fondo per il calcolo del saldo il programma si comporta in maniera opposta come riportato dal seguente algoritmo di calcolo:

```
'A': attività
'O': conti ordine attivi
'C': costi
        se la dassificazione non è marcata fondo {
                  se il segno è dare saldo=saldo+importo;
                  se il segno è avere saldo=saldo-importo;
        }
        altrimenti {
                  se il segno è dare saldo-saldo-importo;
                  se il segno è avere saldo=saldo+importo;
        }
'P': passività
'D': conti ordine passivi
'R': Ricavi
        se la dassificazione non è marcata fondo {
                 se segno è dare saldo=saldo-importo;
                 se segno è avere saldo=saldo+importo;
        }
```

Il Tipo della Classificazione (A=attività O=ordine attivi C=costi P=passività D= ordine passivi e R=Ricavi) viene definito nella tabella *Classificazioni (Tabelle Comuni/Classificazione Bilancio)*, nella quale si definisce anche se la classificazione è marcata fondo o meno.

| - | _ | _ | _ | |
|---|---|---|---|--|
| - | _ | | | |
| _ | | | | |
| | | | • | |
| - | _ | - | | |
| - | - | - | - | |
| | _ | - | | |

Il Bilancio Ridassificato non tiene conto della sovrapposizione di esercizio. Per i calcoli tiene conto dei soli movimenti fatti nell'esercizio selezionato. L'esercizio di stampa, quindi, deve essere aperto. Vengono esclusi dal calcolo del saldo dei sottoconti i movimenti di chiusura di bilancio (che hanno il campo di MOVCO TIPOCAUSAL a C).

Nel nostro caso quindi per ottenere il saldo della voce A B I 7 e delle singole dassificazioni occorrerà sommare il saldo dei singoli sottoconti facenti parte della voce in questione (saldo(58200)+saldo(58204)+saldo (58206)+-.... ecc.) calcolato secondo l'algoritmo riportato.



Se alla dassificazione di bilancio esercizio 0000001300 fosse associata una sezione opposta (*Tabelle Comuni/Classificazione Bilancio*), ad esempio, 000001301 e il saldo di 00000001300 venisse negativo tale valore verrebbe girato in positivo sulla dassificazione 0000001301.

E' fondamentale per tale funzionamento che la classificazione 0000001301 sia associata a un sottoconto della tabella sottoconti (Tabelle contabilità/ Sottoconti); in caso contrario il valore non verrà stampato.

| - | _ | - | | |
|---|---|---|----|---|
| _ | _ | 1 | ñ. | |
| _ | | | | |
| _ | _ | | | / |
| - | - | - | _ | |
| | | | | |

Righe di totale: il loro valore dipende unicamente dalla somma o sottrazione (segni indicati nella formula impostata in *Definizione Ridassificazione*) di altre righe *Normali* o di *Totale* che fanno parte della formula impostata.

1.7.1. Controlli da effettuare per la corretta stampa ed estrazione del bilancio riclassificato

Per eventuali problemi sulla quadratura tra bilancio di verifica e bilancio CEE o dei valori di saldo riportati in stampa, stampare il bilancio per dettaglio di sottoconti in maniera da avere più informazioni possibili e controllare i seguenti punti:

1) Le dassificazioni di bilancio che vengono riportate nella stampa degli errori (prodotta in fase di estrazione bilancio) devono essere verificate attentamente, per capire se esse siano state volutamente non associate a dei sottoconti. La non associazione può comportare la non stampa di alcuni valori nel bilancio ridassificato.

2) Tutte le classificazioni di bilancio che sono indicate come *sezioni opposte* di un'altra classificazione devono essere associate a un sottoconto del piano dei conti (anche un sottoconto di servizio non movimentato.). Altrimenti si può verificare la non stampa dei valori girati su queste classificazioni nel bilancio riclassificato.

3) Tutti i conti dienti e fornitori devono avere indicato sul piano dei conti (*PIACON*) la dassificazione di bilancio. Altrimenti si può verificare la non stampa dei valori corrispondenti nel bilancio ridassificato.

4) Controllare i totali, ad esempio, se si volesse fare E16-E17, ma indicando nella formula E16-E17 e E16+E17 il risultato non cambia; allora significa che la dassificazione E17 va marcata come **fondo** in quanto nel calcolo si comporta in maniera contraria agli altri sottoconti. Marcando **fondo** E17 e indicando nella formula E16-E17 il totale viene calcolato esattamente.

5) Per trovare il giorno di non corrispondenza tra bilancio di verifica e ridassificato stampare i 2 bilanci per date fino a trovare l'intervallo che porta i risultati diversi e a quel punto esaminare i valori riportati per singoli sottoconti rispetto al bilancio di verifica. In questo modo è possibile trovare eventuali dassificazioni non marcate *fondi*, sottoconti non associati a dassificazioni o viceversa.

6) Il bilancio ridassificato non tiene conto della sovrapposizione di esercizio. Per i calcoli tiene conto dei soli movimenti fatti nell'esercizio selezionato.

7) Che nella tabella *Riclassificazione di bilancio* pagina *Totali* (ultima pagina) siano effettuate correttamente le associazioni totali e righe che debbano esservi totalizzate. Ad esempio, che per la voce A B I siano inserire solo quelle voci che vanno da A B I 1 a A B I 7 e non altre che possono alterare il suo saldo. Ad esempio:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

- A Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti DIFFERENZA ESERCIZIO PRECEDENTE
- B Immobilizzazioni
- B I Immobilizzazioni immateriali
- B I 1 costi di impianto e di ampliamento 000000500 Costi di impianto 0143000001 SPESE DI COSTITUZIONE
- B I 2 costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
- B I 3 diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell`ingegno
- B I 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- B I 5 avviamento
- B I 6 immobilizzazioni in corso e acconti 0000002300 Immobilizzazioni immateriali in corso 0145000015 BENI IMMATERIALI

B I 7 altre 7,92 0000002500 Altre immobilizzazioni immateriali 0147000001 MANUTENZIONE AMMORTIZZABILE 0150000001 COSTI PLURIENNALI 0150000005 MANUTENZIONE AMMORTIZZABILE 1991 0150000007 MANUTENZIONE AMMORTIZZABILE 1992 0150000008 LOGO 0150000009 IMPIANTI FOTOLITOGRAFICI

0000018900F.do amm.to altre immobiliz. immateriali7,920240000010FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI2400000150240000015FONDO AMMORTAMENTO COSTI PLURIENNALI5

| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 7,92 |
|-----|---|-------------------------------------|------|
| ΒII | | Immobilizzazioni materiali | |
| ΒII | 1 | terreni e fabbricati | |

B II 2 impianti e macchinario 21.646,56

7,92

| 0000003400 Impianti e macchinari 0145000005 MACCHINE D`UFFICIO 0145000020 IMPIANTO TELEFONICO 0145000021 SPESE INCREMENT.SU BENI DI TERZI 0145000022 CELLULARE 0145000023 IMPIANTO ATTREZZATURE VARIE 0145000025 ARREDI 0145000026 LOGO 0245000004 FONDO IMPOSTE (IRAP) DI COMPETENZA | |
|---|---------------------------------|
| 0000020000 F.do amm.to impianti e macchinari 0240000019 F.DO AMMORT.IMPIANTI ATTREZZ.VARIE 0240000020 F.DO SPESE INCREM.SU BENI DI TERZI 0240000021 F.DO AMMORT. CELLULARE | 21.591,69 42,56 21.549,13 |
| 0000020200 F.do amm.to impianti tecnici generici 0240000016 FONDO AMM.TO LOGO 0240000018 F.DO AMMORTAMENTO IMPIANTI FOTOLITO | OGRAFICI |
| 0000020400 F.do sval. impianti e macchinari 0240000009 FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTO TELEF | 54,87 ONICO 54,87 |
| B II 3 attrezzature industriali e commerciali | |
| B II 4 altri beni 343,21 0000004200 Automezzi 0145000010 AUTOMEZZI | |
| 0000004400 Autovetture 0145000011 RISC.AUTOVET. IN LEASING | |
| 0000004700 Mobili e arredi 0145000001 MOBILI D`UFFICIO | |
| 0000021000 F.do amm.to automezzi 0240000008 FONDO AMMORT. AUTOMEZZI | |
| 0000021400 F.do amm.to macchine d`ufficio elettriche ed 0240000005 FONDO AMMORT. MACCHINE D`UFFICIO | elett 39,38 39,38 |
| 0000021500 F.do amm.to mobili e arredi 0240000001 FONDO AMMORTMENTO MOBILI 0240000007 FONDO AMMORTAMENTO ARREDI | 303,83 303,83 |
| 0000021550 fdo ammto anticipati 0243000001 FONDO AMMORT.ANTICIPATO MOBILI 0243000005 FONDO AMMORT.ANTIC.MACCHINE D`UFFI 0243000007 FONDO AMMORT.ANTIC.ARREDI 0243000008 FONDO AMMORT.ANTIC.AUTOMEZZI 0243000009 FONDO AMMORT.ANTIC.IMP.TELEFONICO 0243000010 FONDO AMMORT.ANTIC.BENI IMMATERIALI 0243000015 FONDO AMMORT.ANTIC.COSTI PLURIENNA 0243000016 FONDO AMMORT.ANTIC.IMP.ATTREZ.VARIE B II 5 immobilizzazioni in corso e acconti | ICIO L LI |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 21.989,77 |

ΒIII Immobilizzazioni finanziare, con separata Entro esercizio successivo indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili entro l`esercizio successivo B III 1 Partecipazioni in: B III 1 a imprese controllate B III 1 b imprese collegate B III 1 c altre imprese TOTALE PARTECIPAZIONI B III 2 Crediti: B III 2 a verso imprese controllate B III 2 b verso imprese collegate B III 2 c verso controllanti B III 2 d verso altri TOTALE CREDITI B III 3 altri titoli -33.665,02 000006100 Altri titoli immobilizzati 0107000001 TITOLI: CCT 000006400 Titoli di investimento (con diritto di credito) -33.665,02 0107000002 FONDI EUROPLUS CREDITAL -35.975.02 0107000003 FONDI-RENDICREDIT 0107000004 FONDO MONETE - CREDITAL 0107000005 FONDO OASI - DEUTSCHE BANK 0107000006 FONDI EUROPLUS 0107000007 TITOLI:CAPITAL ITALIA 2.310,00 0401000010 PRONTI CONTRO TERMINE BIII 4 azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 19.072,91

Dove 19.072,91 non è (7,92+21989,77) che viene 21.997,69.

Il totale delle immobilizzazioni non viene uguale al totale delle voci stampate. Questo si può presentare perché nella *Tabella descrizioni voci della classificazione*, oltre ad aver totalizzato A B I , AB II e A B III. è stato totalizzato A D 2 come riportato dalla figura che viene conteggiato nel saldo, ma non stampato perché non fa parte di degli A B.

| 🖉 Tabella descrizioni voci della classificazione: CEE 💼 😢 | | | | | | |
|---|----------|--------------------------|----------------------|----------------|---------------------|--|
| Voci I \ | /oci To | tali Totali I | | | | |
| Totali | | - | Righe da totalizzare | | | |
| Totale A B | I | TOTALE IMMOBILIZZAZI 🔺 | A C | III 4 | altre partcipazio 🔺 | |
| Totale A B | II | TOTALE IMMOBILIZZAZI | A C | III 5 | azioni proprie, c | |
| Totale A B | III 1 | TOTALE PARTECIPAZION | A C | III 6 | altri titoli | |
| Totale A B | III 2 | TOTALE CREDITI | Totale A C | III | TOTALE ATTIVITA F | |
| Totale A B | III | TOTALE IMMOBILIZZAZI | A C | IV 1 | depositi bancari | |
| Totale A B | | TOTALE IMMOBILIZZAZI | A C | IV 2 | assegni | |
| Totale A C | I | TOTALE RIMANENZE | A C | IV 3 | denaro e valori i | |
| Totale A C | II | TOTALE CREDITI | Totale A C | IV | TOTALE DISPONIBIL | |
| Totale A C | III | TOTALE ATTIVITA FINA | Totale A C | | TOTALE ATTIVO CIR | |
| Totale A C | IV | TOTALE DISPONIBILITA | A D | 1 | disaggio sui pres | |
| Totale A C | | TOTALE ATTIVO CIRCOL | (+) A D | 2 | vari | |
| Totale A D | | TOTALE RATEI E RISCO | Totale A D | | TOTALE RATEI E RI | |
| Totale A | | TOTALE ATTIVO | Totale A | _ | TOTALE ATTIVO | |
| Totale P A | | TOTALE PATRIMONIO NE | PA | I | Capitale | |
| Totale P B | | TOTALE FONDI per RIS | PA | 11 | Riserva da soprap | |
| Totale P D | | TOTALE DEBITI (D) | PA | 111 | Riserve di rivalu | |
| Totale P1 | | TOTALE PASSIVO (B+C+ | PA | 10 | Riserve legale | |
| Totale P2 | | TOTALE PASSIVO E NET | | v | Riserve statutari | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Operazione | Addizion | ne 🔘 Sottrazione 🔍 Mol | tiplicazione 🛛 🔘 D | ivisione | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Salva | Nuovo | Cancella Salva&Stampa ES | plodi Cerca+ | Ce <u>r</u> ca | <u>G</u> uida Fine | |
| IMMISSIONE | | | | | | |
| <u> </u> | | | | | | |



1.7.1.1. I passaggi necessari dopo aver controllato attentamente i punti precedenti

8) Per installazioni con **archivi DBF** si sono rilevati calcoli di valori errati (ad esempio, A A=1 A B=2 Totale 7) in estrazione del bilancio dovuti a danneggiamenti delle tabelle.

Si consiglia di creare una ditta vuota con database *Dati Ditta* e *Comuni* dai quali estrarre le tabelle da sostituire nella ditta del diente. Per il database dati comuni sulla ditta appena creata effettuare il caricamento dati standard delle tabelle del bilancio CEE.

Iniziare sostituendo le tabelle del database ditta *TMOVCEE* e *DMOVCEE* sia **DBF** che **CDX**.

Rilanciare l'estrazione del bilancio e controllare i valori prodotti.

Se dopo questa sostituzione non si ottengono risultati, allora occorre sostituire anche le tabelle del database comuni:

- CEECLABI
- TABCLABI
- TABCEE
- TOTCEE
- TCLASSIF



Sostituendo le tabelle del Database Comuni con quelle della Ditta appositamente creata verranno perse eventuali ridassificazioni create dall'utente e qualsiasi impostazioni personale effettuata manualmente (marcatura fondi, (+) e/o (-) diversi dallo standard precaricato) che dovranno essere nuovamente riportati.

Dopo aver riportato anche queste tabelle e aver riportato le eventuali impostazioni manuali, occorre rilanciare l'estrazione del bilancio.

9) Nel caso differenze tra bilancio di verifica e bilancio CEE (a meno di arrotondamenti all'unità di Euro).

Occorre tener conto che l'estrazione del bilancio CEE esclude automaticamente i movimenti con causale marcata di chiusura (*TIPOCAUSAL* a *C* su *MOVCO*) per permettere di riestrarre più volte il bilancio CEE anche con l'esercizio chiuso.

Per verificare che sia questo il problema occorre stampa il bilancio di verifica con l'opzione **escludi movimenti di chiusura** attivo sulla seconda pagina. Confrontare questa stampa con il bilancio CEE se risultano uguali, allora occorre reperire tramite query ODBC i movimenti con *TIPOCAUSAL* a *C* o bianca su *MOVCO* e valorizzarli opportunamente a *N* (nel caso non siano movimenti di chiusura o siano bianchi). In questo modo le 2 procedure reperiranno gli stessi movimenti.

10) Nella stampa bilancio ridassificato con scelta di **stampa in dettaglio con sottoconti** non vengono stampati per una data voce di dassificazione la lista dei vari sottoconti che la compongono. In questo caso bisogna controllare per la voce che interessa in *Tabel/Tabelle Comuni/Ridassificazioni Bilanci/Definizione Ridassificazioni* che l'opzione **Stampa dettaglio** sia attivo (fare doppio dick sulla voce di dassificazione nella lista).

11) Se nella stampa i totali vengono visualizzati, ma non i valori delle singole righe di dettaglio occorre andare nel programma di *Configurazione* di SIGLA nel menù *Applicazione/Contabilità*, pagina *Cee/Fido* e attivare l'opzione **Estraz. Bilancio CEE con dettaglio sottoconti.** Tornare sul bilancio riestrarre il bilancio e premere il pulsante **Salva** (posizionandosi sull'anno per cui non si vedono i valori)e poi stampare.

12) Non corretto calcolo dei totali o totali diversi tra le stampe in diversi formati (standard, con dassificazione, con dettaglio sottoconti oppure in unità di Euro o non in unità di Euro).

Alla pressione del pulsante **Salva** vengono calcolati le totalizzazioni delle voci indicate come tipo *Totale* in base alle formule impostate tendendo conto del tipo di stampa richiesta (unità di Euro e non in unità di Euro) per permettere un corretta congruenza tra ciò che viene stampato a video e i totali riportati.

Ciò significa che se si cambia tipo di stampa richiesta prima di effettuare la stampa occorre premere nuovamente il pulsante **Salva** altrimenti i totali riportati in stampa si riferiranno alla precedente stampa che può essere di tipo diverso da quello richiesta in questo momento e con totalizzazioni non opportune.

Ricordiamo che la stampa non in unità di Euro deve essere effettuata solo per controllo così come le stampe con dettaglio dassificazioni e con dettaglio sottoconti.

1.8.0. Bilancio secondo la IV Direttiva CEE

Il bilancio d'esercizio deve essere redatto a stati comparati.

Ciò significa che se si redige il bilancio 2001 in Euro per poter effettuare un confronto con l'esercizio 2000 sarà necessario convertire questi importi dalle Lire all'Euro.

Questo aspetto è perfettamente supportato da SIGLA, infatti nel caso di estrazione dei dati contabili da un esercizio in Lire i valori in Euro saranno ottenuti per conversione.

Questa conversione porterà a delle squadrature tra:

- Il risultato del conto economico (utile/perdita) e il risultato dello stato patrimoniale.
- Il totale dell'attivo e il totale del passivo.

Per ottenere la quadratura dovranno essere utilizzate le procedure manuali d'inserimento nel bilancio CEE.

Inoltre è da osservare che il bilancio ai sensi dell'articolo 2423 del Codice Civile dovrà essere redatto in unità di Euro.

Anche in questo caso l'arrotondamento produce delle squadrature perché il bilancio, pur nascendo da un sistema contabile quadrato, deve essere ricondotto all'unità di Euro.

Poiché il documento di bilancio dovrà comunque essere rielaborato con strumenti esterni a SIGLA per produrre, tra le altre cose la nota integrativa, l'arrotondamento all'unità di Euro e i dovuti aggiustamenti potranno essere effettuati utilizzando un supporto informatico (Excel) strutturato in colonne.

Nel 2001 con valuta di conto Lire si estrarrà il bilancio in Lire e la procedura riempirà le tabelle *DMOVCEE* e *TMOVCEE* con i saldi in Lire e la corrispondente conversione in Euro. Nel 2002 con valuta di conto Euro si estrarrà il bilancio in Euro.

La procedura in fase di stampa del bilancio per il 2002 riporterà per la colonna corrente i valori dei saldi calcolati nel 2002 (in Euro) e nella colonna precedente i saldi in Lire del 2001 convertiti in Euro (sono questi, infatti, i valori che devono essere riportati).

L'estrazione del bilancio 2001 in Euro non deve essere eseguita, poiché ciò è errato: i saldi in Euro del 2002 devono essere confrontati con i saldi in Lire del 2001 convertiti in Euro (che sono ovviamente diversi dai saldi calcolati direttamente in Euro).

1.8.1. Rilevazione differenza tra totale attivo e totale passivo generata dagli arrotondamenti all'unità di Euro

1. Aggiungere una nuova dassificazione di bilancio (*Tabelle comuni/Riclassificazione bilanci/Classificazione Bilanci*) ad esempio, 0000077777 Riserva arrotondamento Euro.

| Pabella Classificazione Bilancio: 0000077777 | • 8 |
|---|-------------------|
| Generali | |
| Codice 0000077777 | |
| Riserva arrotondamento Euro | |
| Sezione opposta Tipo Attivita` - | |
| Attivo Fondo | $\square \square$ |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida F MODIFICA Inserire la descrizione della classif. di bilancio | ïne |

Figura 25

2. Associare tale Classificazione alla voce di ridassificazione Bilancio CEE P A VII altre riserve.

| Pabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia P Voce A Capitolo VII Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. Altre riserve (distintamente) | |
| Attivo | |
| Class. Bil. 0000077777 Riserva arrotondamento Euro | |
| 0000027200 Riserve per ammortamento anticipato | <u>A</u> ggiungi |
| 0000027500 Riserva per utili non distribuiti art. 2423 e art. 2426 c.c. | |
| 0000027400 Riserve per versamenti in c/capitale | Rimu <u>o</u> vi |
| 0000027300 Riserve per rinnovamento impianti | |
| 0000026800 Riserve a regimi fiscali speciali | |
| 0000026400 Riserve facoltative | |
| 0000026300 Altre riserve | |
| 0000025800 Riserve da rivalutazione franche di imposta | |
| 0000025700 Riserve da rivalutazione monetaria schiave di imposta | |
| | |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| | |

Figura 26

3. Creare un sottoconto di arrotondamento Euro (non movimentato) cui deve essere associata la dassificazione creata al punto 1.

| 💀 Tabella Sottocor | nti: ARR.EURO |
|--|---|
| Generali | |
| Codice ARR.E | URO ARR.EURO |
| Mastro/Conto | 999.999 ARR.EURO |
| Sequenza | 0 Segno atteso Non definito 🗸 |
| Spesa/Ricavo | 0 Non gestito |
| Class. Bil. | 0000077777 Riserva arrotondamento Euro |
| Centr. Costo | |
| Automatico Valuta Solo Analitica | Acq. beni strum. (Comunicazione IVA) Ven. beni strum. (Comunicazione IVA) Cassa/Banca (Flussi di Cassa) Attivo |
| Salva MODIFICA | Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |
| Figura 27 | |

4. Inserire nella stampa del bilancio (*Contabilità/Stampe/Stampa Bilanci/Stampa Bilancio Riclassificato*) la differenza rilevata tra il totale attivo ed il totale passivo che si può avere in seguito agli arrotondamenti degli importi all'unità di Euro. Per farlo occorre prima inserire la tipologia P A VII altre riserve, la classificazione (creata al punto 1), il sottoconto (punto 3) ed il saldo quindi premere **Aggiungi**.

| 🖉 Dettaglio bilancio: CEE [2013] | 3 |
|--|---|
| Generali Righe I Stampa I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE 🔹 Anno reg. 2013 | |
| Tipologia P Voce A Capitolo VII Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. Altre riserve (distintamente) | |
| Class. Bil. 0000077777 Riserva arrotondamento Euro Pag. Su | |
| Sottoconto ARR.EURO ARR.EURO Pag.Giu | |
| Saldo €0.00 Sep. indicazione € 0,00 Aggiungi | |
| A B I 4 0000001700 0.00 0.00 A Rimuovi A B II 1 0000002600 0.00 0.00 A Rimuovi | |
| A C II 1 0000008900 3019.00 0.00 A C II 1 0000008900 1531.01 0.00 V Stampa | |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine |] |
| | |

Figura 28

5. Premere il bottone **Salva**.

1.9.0. La riforma del diritto societario

Riflessi sul Bilancio

La riforma del diritto societario entra in vigore il 1º gennaio 2004; ma se si presta attenzione alle modifiche introdotte alle modalità di redazione del bilancio, l'applicazione delle nuove regole avviene in maniera graduale. Infatti, le disposizioni d'attuazione, introdotto dall'articolo 9, comma 2 del D.lgs. 6/2003, stabilisce che i bilanci:

- se relativi a esercizi <u>chiusi prima del 1º gennaio 2004</u>, devono essere redatti sulla base della normativa previgente la riforma;
- se relativi a esercizi <u>chiusi tra il 1º gennaio e il 30 settembre 2004</u>, possono essere redatti secondo le disposizioni previgenti o sulla base della normativa disposta dalla riforma;

infine,

se relativi a esercizi **<u>chiusi dopo il 30 settembre 2004</u>**, devono essere redatti secondo le nuove disposizioni.

E' evidente, quindi, che la nuova normativa non riguarderà direttamente né il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002 né quelli degli esercizi che si chiuderanno al 31 dicembre 2003.

Per la verità, questi ultimi saranno in ogni caso interessati dalle nuove regole allorché saranno comparati con il bilancio al 31 dicembre 2004.

Pertanto ove possibile ne è consigliata l'adozione anticipata.

L'impatto della riforma sugli schemi di bilancio

Lo schema di Stato Patrimoniale

<u>ATTIVO</u>

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata

B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle

concesse in locazione finanziaria:

I) Immobilizzazioni immateriali:

- 1) costi di impianto ed ampliamento;
 - 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ;
 - 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
 - 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
 - 5) avviamento;
 - 6) immobilizzazioni in corso e acconti;
 - 7) altre.
 - Totale.

II) Immobilizzazioni materiali:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Totale.

III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:

1) partecipazioni in:

- a) imprese controllate,
- b) imprese collegate,
- c) imprese controllanti,
- d) altre imprese;

2) crediti:

- a) verso imprese controllate,
- b) verso imprese collegate,
- c) verso imprese controllanti,
- d) verso altri;
- altri titoli;
- 4) azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo.

Totale.

Totale immobilizzazioni (B);

C) Attivo circolante:

I) Rimanenze:

- 1) materie prime, sussidiarie e di consumo;
- 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;
- 3) lavori in corso su ordinazione;
- 4) prodotti finiti e merci;
- 5) acconti.

Totale.

II) Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) verso dienti;

- 2) verso imprese controllate;
- 3) verso imprese collegate;
- 4) verso imprese controllanti;

4-bis) crediti tributari;

4-ter) imposte anticipate;

5) verso altri.

Totale.

III) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

- 1) partecipazioni in imprese controllate;
- 2) partecipazioni in imprese collegate;
- 3) partecipazioni in imprese controllanti;
- 4) altre partecipazioni;

- 5) azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo;
- 6) altri titoli.
- Totale.
- IV) Disponibilità liquide:
 - 1) depositi bancari e postali;
 - 2) assegni;
 - 3) danaro e valori in cassa.
 - Totale.

Totale attivo circolante (C).

D) Ratei e risconti, con separata indicazione del disaggio su prestiti.

PASSIVO

- A) Patrimonio netto:
 - I Capitale.
 - II Riserva da sovrapprezzo delle azioni.
 - III Riserva di rivalutazione.
 - IV Riserva legale.
 - V Riserve statutarie.

VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio.

- VII Altre riserve, distintamente indicate.
- VIII Utili (perdite) portati a nuovo.
- IX Utile (perdita) dell'esercizio.
- Totale.
- B) Fondi per rischi e oneri:
- 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;
- 2) per imposte, **anche differite**;
- 3) altri.
- Totale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

- D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
- 1) obbligazioni
- 2) obbligazioni convertibili;

3) debiti verso soci per finanziamenti;

- 4) debiti verso banche;
- 5) debiti verso altri finanziatori;
- 6) acconti;
- 7) debiti verso fornitori;
- 8) debiti rappresentati da titoli di credito;
- 9) debiti verso imprese controllate;
- 10) debiti verso imprese collegate;
- 11) debiti verso controllanti;
- 12) debiti tributari;
- 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- 14) altri debiti.

Totale.

E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.

Lo schema di Conto Economico

A) Valore della produzione:

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- 2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;

5) altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.

Totale.

B) Costi della produzione: 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;

- 7) per servizi;
- 8) per godimento di beni di terzi;
- 9) per il personale:
 - a) salari e stipendi,
 - b) oneri sociali,
 - c) trattamento di fine rapporto,
 - d) trattamento di quiescenza e simili,
 - e) altri costi;

10) ammortamenti e svalutazioni:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali,
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali,
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni,
- d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;
- 11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- 12) accantonamenti per rischi;
- 13) altri accantonamenti;
- 14) oneri diversi di gestione.

Totale.

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)

C) Proventi ed oneri finanziari:

- 15) proventi da partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate;
- 16) altri proventi finanziari:
 - a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti;
 - b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;
 - c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;
 - d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti;
- 17) interessi ed altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti;
- 17-bis) utili e perdite su cambi.

Totale (15+16-17+/-17-bis)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie: 18) rivalutazioni:

- a) di partecipazioni;
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;
- c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;
- 19) svalutazioni:
 - a) di partecipazioni;
 - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;
 - c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.

Totale delle rettifiche (18-19)

E) Proventi e oneri straordinari:

20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)

21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti.

Totale delle partite straordinarie (20-21)

Risultato prima delle imposte (A- B+-C+-D+-E);

22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;

23) utile (perdite) dell'esercizio.

Il nuovo schema di dassificazione (4 tabelle) può essere precaricato dall'utente da *Configurazione/Servizi/Caricamento Tabelle Standard*. Questo comporta la cancellazione di tutte le impostazioni/modifiche effettuate dall'utente sullo schema di bilancio (attenzione all'impostazione *Fondo* sulle dassificazioni di bilancio).

La procedura è irreversibile. Per evitare questa sovrascrittura l'utente può apportare manualmente le modifiche allo schema di bilancio attuale.

Si dovrà aver cura di cambiare gli agganci voce-dassificazione di bilancio, oltre che le descrizioni e i codici delle voci stesse.

Nello schema precedente, ad esempio, avevamo:

P D 3 debiti verso banche

| _ | _ | _ | | |
|---|---|----|---|---|
| _ | _ | -(| ň | |
| - | - | - | |) |
| - | - | - | _ | |
| - | - | - | - | |

P D 4 debiti verso banche

Che ora diventa:

Quindi tutte le dassificazioni associate a P D 3 devono essere trasferite a P D 4.

Le classificazioni associate a una voce di bilancio si possono vedere da Tabelle Comuni/ Ridassificazione bilancio / Contenuto ridassificazione.

Sono state aggiunte le seguenti dassificazioni di bilancio:

0000014210 imposte anticipate 0000030210 Debiti verso soci per finanziamenti (oltre i 12 mesi) 0000030211 Debiti verso soci per finanziamenti (entro i 12 mesi) Sono state modificate: 0000045300 Utili e perdite su cambi L'utile e la perdita dell'esercizio per il conto economico dovranno essere rilevate con E E 23 e non più in E E 26 quindi dovranno essere opportunamente ridefinite eventuali formule per il calcolo dell'utile.

1.9.1. Deposito bilancio in formato XBRL

Per i soggetti obbligati al deposito del bilancio in formato XBRL³ è possibile esportare da SIGLA un foglio elettronico nel formato per l'importazione prevista dagli strumenti predisposti dalla Camera di Commercio per produrre un'istanza XBRL.

L'opzione **Esporta per XBLR** è usabile solo in congiunzione del tasto **Excel** (oppure **Calc**) e dell'opzione **Stampa standard**.

³II DPCM 10-12-2008, che definisce le specifiche tecniche del formato elettronico elaborabile (XBRL) per la presentazione al Registro Imprese dei Bilanci, è stato pubblicato nella G.U. n.304 del 31-12-2008. La tassonomia di riferimento è disponibile nel sito internet dell'Associazione XBRL Italia. Le Camere di Commercio per la generazione, il controllo e la visualizzazione del bilancio in formato XBRL hanno predisposto strumenti gratuiti semiautomatici accessibili dalla pagina XBRL del sito Registro Imprese. Accessibile all'indirizzo http://webtelemaco.infocamere.it/

| 🖉 Dettaglio bilancio: CEE [2013] | |
|---|----------------------|
| Generali I Righe Stampa | |
| | |
| MAI EFFETTUATA UNA STAMPA DEFINITI | VA |
| Stampa bilancio CEE [2013] 🛛 📝 In unita' di Euro | e-Rating Basilea2 |
| 🔲 Stampa definitiva 📝 Esporta per XBRL | 🔲 Stampa Controllo |
| Stampa standard Stampa in dettaglio Stampa in dettaglio con sottoconti Excel | Basilea2 Internet |
| Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca IMMISSIONE | <u>G</u> uida Fine |

Essa produce un foglio elettronico del tipo seguente:

| | А | В | С | D | E | | |
|------|-------|---|-----------------|-----------------|---|--|--|
| 1 | | Societa`: InterGross | | | | | |
| 2 | | Valori in unita` di Euro | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | Bilancio IV Direttiva CEE | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | Cod. | Descrizione Conto | Valore Bilancio | Anno Precedente | | | |
| 7 | 80 | A B I 1 costi di impianto e di ampliamento | 3136 | 5074 | | | |
| 8 | 110 | A B I 2 costi di ricerca, sviluppo e publicita` | 18502 | 15786 | | | |
| 9 | 138 | A B I 3 diritti di brevetto industriale e diritti di | 0 | 0 | | | |
| 10 | 164 | A B I 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0 | 0 | | | |
| 11 | 192 | ABI 5 avviamento | 0 | 0 | | | |
| 12 | 222 | A B I 6 immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 | | | |
| 13 | 246 | ABI 7 altre | 0 | 0 | | | |
| 14 | 60 | A B I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 21638 | 20859 | | | |
| 15 | 290 | A B II 1 terreni e fabbricati | 2006740 | 1961352 | | | |
| 16 | 322 | A B II 2 impianti e macchinario | 351545 | 441025 | | | |
| 17 | 348 | A B II 3 attrezzature industriali e comerciali | 1587 | 2907 | | | |
| 18 | 393 | A B II 4 altri beni | 68703 | 85292 | | | |
| 19 | 518 | A B II 5 immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 | | | |
| 20 | 276 | A B II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2428575 | 2490579 | | | |
| Figu | ra 30 | | | | | | |

La colonna Cod. corrisponde al contenuto del campo MAP. così come visualizzato nella pagina Voci della funzione Tabelle/tabelle Comuni/Definizione ridassificazioni.



Ricordiamo che questo valore è importato tramite il file MAP.TXT dalla funzione Configurazione /Servizi/Caricamento tabelle standard, tramite l'opzione **Definizione Riclassificazione**⁴.

⁴ Vedi il Capitolo 02: Configurazione, Cap. 02.pdf, del Manuale utente.

Il file MAP.TXT utilizzato insieme al file TABCEE.TXT è installato dalla funzione di setup se l'opzione **Tabelle precaricate** è abilitata.

1.9.2. Modifiche allo schema del bilancio a partire dalla versione 4.7.1.



Sono state aggiornate le tabelle precaricate che possono essere installate dal menù *Servizi* della *Configurazione*. Quest'operazione comporterà la perdita di tutte le modifiche apportate dall'utente allo schema di bilancio. Si consiglia, pertanto, di effettuare le eventuali modifiche manualmente ove necessario.

Il nuovo schema delle immobilizzazioni immateriali diventa:

III) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

- 1) partecipazioni in imprese controllate;
- 2) partecipazioni in imprese collegate;
- 3) partecipazioni in imprese controllanti;
- 4) altre partecipazioni;
- 5) azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo;
- 6) altri titoli.

Modificato EB14 alcune voci sono state inserite in EB6, EB7, E21 e E22

E B 14 diventa:

| Pabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| | |
| Des. oneri diversi di gestione | |
| Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 0000016100 Valori bollati | <u>A</u> ggiungi |
| 0000039800 Assicurazioni | |
| 0000041000 Indennita` eccedente il f.do precostituito | Rimu <u>o</u> vi |
| 0000045060 Compensi ai sindaci e ai revisori | |
| 0000045100 Oneri tributari indiretti dell'esercizio | |
| 0000045200 Sopravvenienze passive | |
| 0000045700 Sconti passivi verso controllate | |
| 0000046000 Sconti passivi verso collegate | |
| 0000046300 Sconti passivi verso controllanti | |
| 0000046800 Sconti passivi | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| | |
| | |
| Figura 31 | |

EB6:

| Tabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|------------------------------|
| | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia E Voce B Capitolo 6 Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci | |
| Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 0000037100 Premi su vendite 0000037200 Sconti e abbuoni su vendite 0000038200 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 0000038300 Acquisto materie prime 0000038400 Acquisto semilavorati 0000038500 Acquisto di materie sussidiarie 0000038600 Acquisto di materiale di consumo 0000038700 Acquisto di merci e prodotti 0000038800 Acquisto di combustibili 0000038900 Acquisto di imballaggi | Aggiungi Rimu <u>o</u> vi |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire Cod. Class. Bilancio | |

Figura 32

EB7:

| 🔑 Tabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|--|------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE | |
| Tipologia E Voce B Capitolo 7 Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. per servizi | |
| Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 0000039200 Costi per servizi | <u>A</u> ggiungi |
| 0000039300 Prestazioni su acquisti | Rimuovi |
| 0000039500 Lavorazioni esterne 0000039500 Utenze energetiche | |
| 0000039600 Manutenzioni e riparazioni | |
| 0000039700 Viaggi e trasporti | |
| | |
| | |
| ▼ | |
| • | |
| | |
| Salva Nuovo Cancella Stampa Esplodi Cerca+ Cerca Guida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire Cod. Class. Bilancio | |

Figura 33

EE21:

| 🖉 Tabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|---|------------------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE 🗸 | |
| Tipologia E Voce E Capitolo 21 Dettaglio Sub-Dettaglio | |
| Des. oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 14 e delle imposte di esercizi precedenti | |
| Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 0000048700 Oneri tributari indiretti esercizi precedenti 0000048600 Oneri tributari diretti esercizi precedenti 0000048900 Sopravvenienze passive non computabili al n. 14 del c/economico IV D 0000048800 Oneri straordinari 0000048500 Altre minusvalenze da alienazioni 0000048400 Minusvalenze alienazione titoli 0000048300 Minusvalenze da alienazioni partecipazioni 0000048200 Minusvalenze da alienazioni beni materiali 0000048100 Minusvalenze da alienazioni beni immateriali | Aggiungi Rimu <u>o</u> vi |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire Cod. Class. Bilancio | |

Figura 34

EE22:

| Pabella Contenuto Riclassificazioni: CEE | |
|--|-------------------------------------|
| Generali Righe I | |
| CEE CLASSIFICAZIONE BILANCIO CEE Tipologia E Voce E Capitolo 22 Dettaglio Sub-Dettaglio Des. imposte sul reddito dell`esercizio , correnti, differite e anticipate; | |
| I Attivo | |
| Class. Bil. | |
| 0000049000 Imposte d'esercizio in corso 0000049900 Altri accantonamenti applicati secondo le norme tributarie 0000049500 Accantonamento imposte anticipate 0000049400 Accantonamento imposte differite 0000049300 Accantonamento imposte | <u>Aggiungi</u> Rimu <u>o</u> vi |
| | |
| Salva Nuovo Canc <u>e</u> lla Sta <u>m</u> pa Esplodi Cerca+ Ce <u>r</u> ca <u>G</u> uida | Fine |
| IMMISSIONE Inserire il codice per il dettaglio di bilancio | |

Figura 35