


Bilancio Riclassificato 2008

C.T. BILANCIO 2008 nasce da un progetto sviluppato in stretta collaborazione tra i professionisti del Commercialista Telematico ed esperti informatici, i quali hanno sottoposto l'intero programma ad estesi test di funzionalità ed affidabilità.

C.T. BILANCIO 2008 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 2008** 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 rendiconto finanziario;
- numerosi prospetti relativi al bilancio, molti dei quali già inseriti nella nota integrativa;
-  la possibilità di creare un foglio excel utile a redigere il prospetto contabile in XBRL tramite il software messo a disposizione da Infocamere.

C.T. BILANCIO 2008, 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 2000 Pro, Server 2003, XP Home e Pro (Service Pack 2 o superiore)
- Microsoft Word 2000, 2003 e XP
- Microsoft Excel 2000, 2003 e XP

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

Non è previsto l'utilizzo e l'installazione in rete.

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

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 2007**. La cartella potrà essere salvata su una directory del pc locale.

Questa diventerà la cartella master e sarà copiata per ogni bilancio.

Tempificazione delle operazioni

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

1. **Copiare** la cartella master (*C:\Programmi\Bilancio Riclassificato 2008*) ed incollarla sul pc di rete, avendo cura di nominarla con il nome della Società per la quale si sta redigendo il bilancio;
2. **Aprire** il file "*Bilancio Riclassificato.xls*" ed individuare il "*Serial Number*" **riportato** nella finestra apparsa:



3. **Richiedere** per telefono o 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*)

4. **Vi verrà fornito** il "*Product Key*" da inserire nella finestra, così come mostrato in figura sotto, e confermate tramite il bottone Conferma



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

Bilancio di Esercizio

Versione abilitata a redigere il Bilancio d'Esercizio per max. 5 società

Dati Anagrafici
Attività
Passività
Conto Economico
IRES
IRAP

Esporta per XBRL

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

Rendiconto	Indici di Bilancio	SP e CE ricl. Liquidità	Imm. Materiali
Imm. Immateriali	Crediti Tributarì	Patrimonio	Debiti Tributarì

Il commercialista telematico

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

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.



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

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

Dati Anagrafici Azienda	
BILANCIO CHIUSO AL	31/12/2007
ESERCIZIO PRECEDENTE	31/12/2006
Nome della società	Gamma Srl
Sede legale	Bologna
Iscritta al Registro Imprese di	Bologna
Codice Fiscale n.	01234567890
Capitale sociale Euro	€ 125.000,00
Partita IVA n.	01234567890
Inserire la carica	Presidente del Consiglio di Amministrazione
Inserire relativo nome	Dott. Mario Bianchi

Conferma Anagrafica	Nuova Anagrafica	Menù
-------------------------------------	----------------------------------	----------------------

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

7. **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 2006, copiando la colonna D del Bilancio 2006 e incollandola nella colonna F relativa al Bilancio del 2007.

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](#)”

Stato patrimoniale : Attività	31/12/2007	31/12/2006	Incrementi 06 per acquisti	Decrementi 06 per alienazione
<u>Crediti verso soci</u>				
Soci per versamenti ancora da effettuare				
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				
Costi di ricerca e sviluppo di nuovi programmi				
Costi di ricerca, sviluppo				
Costi di brevetto industriale				
Diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
Diritti di utilizzazione software				
Concessioni				
Licenze				
Marchi				
Diritti similari				
Avviamento				
Fornitori c/anticipi e acconti su acquisti				
Altre immobilizzazioni immateriali				
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
Terreni ad utilizzazione industriale				
Terreni ad utilizzazione agricola				
Terreni edificabili				

¹ Si precisa che i dati relativi agli incrementi e ai decrementi sono necessari per la redazione del rendiconto finanziario, ne discende che se tale documento non è previsto, si può omettere la compilazione delle colonne relative agli incrementi e ai decrementi.

8. **Passività:** permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “Stato Patrimoniale: Passività ”; nelle colonne relative 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 relativi al 2006, copiando la colonna D del Bilancio 2006 e incollandola nella colonna F relativa al Bilancio del 2007.**

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”

Stato patrimoniale : Passività	31/12/2007	31/12/2006	Incrementi 06	Decrementi 06
Capitale sociale				
Riserva da sovrapprezzo azioni				
Riserva da sovrapprezzo quote				
Riserva da rivalut. monetaria L. 576/75				
Riserva da rivalut. monetaria L. 72/83				
Riserve per altre rivalutazioni				
Riserve da rivalut. monetaria L. 413/91				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserve per az.ni proprie in portafoglio				
Riserva straordinaria				
Versamenti in conto capitale				
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 conversione/arrotondamento EURO				
Altre riserve				
Altre riserve				
Riserva da condono L. 413/91				
Utili / Perdite esercizi precedenti				
Utile / Perdita dell'esercizio				

² Si precisa che i dati relativi agli incrementi e ai decrementi sono necessari per la redazione del rendiconto finanziario, ne discende che se tale documento non è previsto, si può omettere la compilazione delle colonne relative agli incrementi e ai decrementi.

9. **Conto Economico:** permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “*Conto Economico*”; nelle colonne relative all’anno in corso ed a quello precedente. **Coloro i quali hanno utilizzato la versione precedente, potranno riportare i dati relativi al 2006, copiando la colonna D del Bilancio 2006 e incollandola nella colonna F relativa al Bilancio del 2007.**

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	31/12/2007	31/12/2006
-----------------	------------	------------

Ricavi: Valore della produzione

Ricavi delle vendite Italia		
Ricavi delle vendite Estero		
Ricavi delle vendite		
Vendita prodotti finiti e merci		
Ricavi accessori alle prestazioni di servizi		
Ricavi accessori su vendite		
Indennità di clientela		
Trasporti		
Vendita semilavorati		
Vendita materie prime sussidiarie e di consumo		
Vendite imballaggi		
Altre vendite		
Prestazioni di servizi		
Resi su vendite		
Premi su vendite		
Sconti ed abbuoni su vendite		
Corrispettivi		
Rimborsi c. deposito e distribuzione		
Ricavi per lavorazione		
Ricavi da locazioni		
Provvigioni attive		
Vendita accessori		
Rimborsi assicurativi		
Ricavi da locazioni su beni di terzi		

10. Ultimata la fase dell'inserimento dati 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 valore di controllo siano pari a zero. Se i valori di controllo, in questa prima fase, sono diversi da zero indicano un errato inserimento dei dati di bilancio. In questo caso, se la differenza è riferita allo Stato patrimoniale, bisogna ricontrollare i dati digitati nei fogli delle “Attività” e/o delle “Passività”, viceversa, se la differenza è riposta nel conto economico, è necessario ricontrollare i dati del “Contoeconomico” o di entrambi se la differenza risulta in a) e b)³.

d) estratto dal foglio “II° Bil. Riclassificato”

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	60.615	43.848
22) imposte dell'esercizio	54.371	42.907
a) imposte correnti	54.534	42.907
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	-163	0
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.244	941

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Mario Bianchi

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

³ Si vuole sottolineare come questa funzione del programma, consistente appunto nel controllo dell'inserimento dati, può essere considerata un argomento molto interessante per la corretta elaborazione del bilancio. In altri casi non è facile imputare la differenza all'arrotondamento dei dati all'unità di euro oppure ad una errata imputazione dei dati stessi.

11. Calcolo delle imposte IRES - IRAP:

11.1. **IRES:** permette di calcolare l'imposta IRES inserendo i dati nel foglio intitolato "Calcolo Imposta IRES 2007"; 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. Anche in questo caso in seguito a modifiche dei dati di bilancio automaticamente viene riportato il risultato corretto. Ultimata la compilazione del prospetto, l'imposta IRES da accantonare in bilancio è esposta in fondo e proposta nel foglio dove vengono inseriti i dati del Conto Economico alla riga 383.

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

Imposte: IRES

Società **Gamma Srl**

<u>CALCOLO IMPOSTA IRES 2007</u>				
Utile/perdita prima delle imposte				
Variazioni in aumento	Anno	%	Importo	Note
Quota eccedente man. e riparazione				
Quota ecced. acc.to f.do sval. Credito				
Redditi terreni e fabbricati non strum.				
Costi relativi a immobili rigo prec.				
Quota plusvalenze imponibile eserc.	2007			
Quota plusvalenze imponibile eserc.	2006			
Quota plusvalenze imponibile eserc.	2005			
Quota plusvalenze imponibile eserc.	2004			
Quota plusvalenze imponibile eserc.	2003			
Quota sopravvenienze imponibile eserc.				
Minusvalenze indeducibile				
Spese gestione cellulari				
Ammortamento cellulari				
Canoni leasing auto uso promiscuo				
Amm.to auto uso promiscuo				
Carb. auto uso promiscuo				
Assic. auto uso promiscuo				
Man. e rip. auto uso promiscuo				
Oneri vari auto uso promiscuo				
Pedaggi autostradali				
Sopravvenienze passive ind.				
Imposte indeducibili				
ICI				
Compensi agli amm.ri non pagati				
Iva su omaggi non operata rivalsa				
Spese indeducibili				
Spese ed oneri non di competenza				
Costi fiscalmente indeducibili				
Spese di rappresentanza		100%		

11.2. **IRAP:** permette di calcolare l'imposta IRAP inserendo i dati nel foglio intitolato "Calcolo Imposta IRAP 2007"; 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. In altre parole, ogni volta che vengono modificati i dati del bilancio, viene variata l'imposta sulla base dei nuovi valori immessi; tutto questo elimina il rischio di commettere errori in seguito ad una revisione dei dati del bilancio.

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 UNICO 2008, ed è esposta l'IRAP da accantonare in bilancio. Tale valore viene proposto nel foglio dove vengono inseriti i dati del Conto Economico alla riga 384.

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

Imposte: IRAP	
	31/12/2007
Giorni di Deducibilità	365
Aliquota IRAP	4,25%
<u>Valore della produzione</u>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni;	-
<u>Variazione delle rimanenze</u>	
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione;	-
Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione;	-
<u>Incrementi di immobilizzaz.</u>	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	-
<u>Altri ricavi</u>	
Altri ricavi e proventi;	-
<u>Rettifiche per ricavi non imponibili e per variazioni fiscali</u>	
Sgravi contributivi (var. in diminuzione) -	
Sopravvenienze attive correlati a componenti di reddito di periodi d'imposta precedenti +	
Plusvalenze imponibili anni precedenti (var. in aumento) +	
Plusvalenze non imponibili (var. in diminuzione) -	
.....	
.....	
<u>Costi della produzione</u>	

Le variazioni in aumento e in diminuzione sono inserite con il segno appropriato

12. 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, viceversa 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.

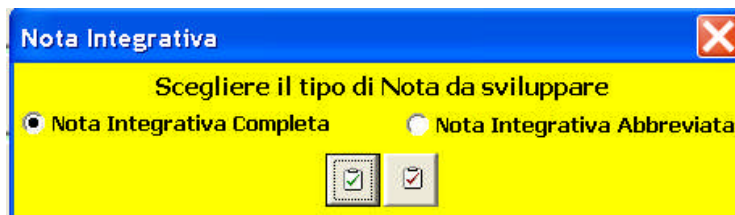
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	-163	0
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.242	940

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Mario Bianchi

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

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

14. 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.

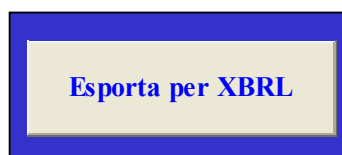


Questi file verranno salvati in automatico nella stessa cartella dove risiede il file excel “*Bilancio Riclassificato*”; inoltre ricordiamo che per riprodurre nuovamente la Nota Integrativa basterà premere nuovamente il bottone “*Nota Integrativa*” così come fatto in precedenza.

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.

Redigere il foglio excel per XBRL



Cliccando sul bottone “**Esporta per XBRL**” verrà creato in maniera del tutto automatica un nuovo foglio excel contenente tutte i dati necessari per la produzione del Prospetto Contabile in formato XBRL tramite il software messo a disposizione da Infocamere.

Ulteriori informazioni sul sito Infocamere:

<http://webtelemaco.infocamere.it/newt/rootdata/xbrl/Doc/ManualeUtenteToolRedazione.pdf>

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.

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.

Condizioni d'uso

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

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

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