

# C.T. BILANCIO 2006

**C.T. BILANCIO 2006** nasce da un progetto sviluppato in stretta collaborazione con professionisti operanti nel settore, i quali hanno sottoposto l'intero programma ad estesi test di funzionalità ed affidabilità.

**C.T. BILANCIO 2006** 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 2006** 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.**

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 o in rete

La **prima fase** prevede, al ricevimento dei file del programma, il salvataggio dei quattro file in un'unica cartella che verrà intitolata **C.T. Bilancio 2006**. La cartella potrà essere salvata su un pc locale o su un server di rete. Questa diventerà la cartella master e sarà copiata per ogni bilancio.

## Tempificazione delle operazioni

Dopo avere copiato tutti i file ricevuti, nella cartella **C.T. Bilancio 2006**, si suggerisce di procedere nelle operazioni con l'ordine che segue:

1. **copiare** la cartella master ed incollarla sul pc di rete o sul server, avendo cura di nominarla con il nome della Società per la quale si sta redigendo il bilancio;

2. **aprire** il file “*Bilancio riclassificato*” e **riportare** i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “*Dati società*” compilando esclusivamente le celle colorate;

	Dati da digitare:
BILANCIO CHIUSO AL	31/12/2005
ESERCIZIO PRECEDENTE	31/12/2004
Nome della società	STAR SRL
Sede legale	BOLOGNA Via Verdi, 65
Iscritta al Registro Imprese di	BOLOGNA
Codice Fiscale n.	00111111111
Capitale sociale Euro	100.000,00
Partita IVA n.	00111111111
Inserire la carica	Presidente del Consiglio di Amministrazione
Inserire relativo nome	Mario Bianchi

3. **caricare** i dati del bilancio nei tre fogli che seguono rispettivamente denominati: “Attività”, “Passività” e “Contoeco”, nelle colonne relative all’anno in corso ed a quello precedente, nonché, ove previsto dalle celle colorate, gli incrementi e/o i decrementi dell’esercizio<sup>1</sup>. I dati possono essere inseriti solamente nelle celle con fondo colorate. Si fa presente che 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 vanno inseriti preceduti dal segno meno (Tale evidenza è data dal colore del carattere della descrizione che risulta rosso). I dati saranno inseriti con i centesimi di euro, come da bilancio di verifica.

La griglia nella quale inserire i dati di bilancio si presenta nel modo seguente:

**a) estratto dal foglio “Attività”**

<u>Stato patrimoniale</u>	31/12/2005	31/12/2004			<u>Incrementi 05</u> per acquisti	<u>Decrementi 05</u> per alienazione
<b>Attività</b>						
<b>Crediti verso soci</b>						
Soci per versamenti ancora da effettuare						
Soci per capitale sottoscritto non richiamato						
Soci per capitale richiamato e non versato						
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
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	16.495,31	4.254,71			17.000,00	
Concessioni						
Licenze						
Marchi						
Diritti similari						
Avviamento						
Fornitori c/anticipi e acconti su acquisti						
Altre immobilizzazioni immateriali	7.245,10	13.469,14				
<b>Immobilizzazioni materiali</b>						
Terreni ad utilizzazione industriale						
Terreni ad utilizzazione agricola						

<sup>1</sup> 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.

**b) estratto dal foglio "Passività"**

<u>Stato patrimoniale</u>	31/12/2005	31/12/2004	Incrementi 05	Decrementi 05
<u>Passività</u>				
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				
Riserve da rivalut. monetaria L. 413/91				
Riserva legale	2.080,00	2.080,00		
Riserve per az.ni proprie in portafoglio				
Riserva statutaria				
Altre riserve				
Riserva straordinaria	106.794,59	105.855,25	939,34	
Riserva da arrotondamento	-2,00		-2,00	
Contributi in c. capitale per investimenti				
Contributi per maggiori detrazioni I.V.A.				
Fondo riduzione capitale sociale				
Fondo plusvalenza da conferimento				
Fondo plusvalenze da reinvestire				
Riserve per ammortamenti anticipati				
Riserve per ammortamenti anticipati beni inf. 1 mil.				
Riserve per rinnovamento impianti				
Riserve per versamenti in c. capitale				
Riserva da condono L. 413/91				
Riserva per utili non distribuiti art. 23 e 24 art. 2426 c.c.				
Riserva sopravvenienze attive rateizzate				
Utili / Perdite esercizi precedenti				
Utile / Perdita dell'esercizio	6.241,54	940,00	6.241,54	-940,00

**c) estratto dal foglio “Contoeco”**

<u>Conto economico</u>	31/12/2005	31/12/2004		
<u>Ricavi</u>				
<u>Valore della produzione</u>				
Ricavi delle vendite Italia	1.328.944,03	1.047.903,36		
Ricavi delle vendite Estero				
Ricavi delle vendite				
Vendita prodotti finiti e merci				
Ricavi accessori alle prestazioni di servizi				
Ricavi accessori su vendite				
Indennità di clientela				
Trasporti				
Vendita semilavorati				
Vendita materie prime sussidiarie e di consumo				
Vendite imballaggi				
Altre vendite				
Prestazioni di servizi				
Resi su vendite				
Premi su vendite				
Sconti ed abbuoni su vendite				
Corrispettivi				
Rimborsi c. deposito e distribuzione				
Ricavi per lavorazione				
Ricavi da locazioni				
Provvigioni attive				
Vendita accessori				
Rimborsi assicurativi				
Ricavi da locazioni su beni di terzi				
<u>Variazione delle rimanenze</u>				

4. ultimata la fase del caricamento dati nei tre fogli prima descritti, e prima del calcolo delle imposte, è **necessario verificare**, in corrispondenza della *1<sup>a</sup> 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, ricontrollare i dati del “Contoeco” o di entrambi se la differenza risulta in a) e b)<sup>2</sup>.

**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

<sup>2</sup> 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.

5. **Calcolo delle imposte:**

5.1. per procedere al **calcolo dell'IRAP**, bisogna **aprire** il file "*Calcolo IRAP*" e compilare le celle con fondo colorate del foglio "*Prospetto da compilare*". Tali celle fanno riferimento esclusivamente alle variazioni fiscali in aumento o in diminuzione, poiché per gli altri dati è previsto il caricamento automatico dal bilancio. In altre parole, ogni volta che modifichiamo i dati del bilancio, viene variata l'imposta sulla base dei nuovi valori immessi; tutto questo elimina la possibilità di commettere errori in seguito ad una revisione dei dati del bilancio.

Ultimata la compilazione del prospetto si passa alla verifica dei dati nel foglio successivo denominato "*IRAP*" dove sono riepilogati tutti i dati immessi, utili anche ai fini della compilazione del modello UNICO 2006, ed è esposta l'IRAP da accantonare in bilancio.

**e) estratto dal foglio "*Prospetto da completare*" IRAP**

<u>DETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE IRAP</u>		31/12/2005
<u>Valore della produzione</u>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni;		<u>1.328.944,00</u>
<u>Variazione delle rimanenze</u>		
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		<u>51.332,67</u>
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		<u>45.711,69</u>
Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione;		<u>-</u>
Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione;		<u>-</u>
<u>Incrementi di immobilizzaz.</u>		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		<u>-</u>
<u>Altri ricavi</u>		
Altri ricavi e proventi;		<u>7.514,50</u>
<b><u>Rettifiche per ricavi non imponibili e per variazioni fiscali</u></b>		
<b>Sgravi contributivi (var. in diminuzione) -</b>		
Sopravvenienze attive correlati a componenti di reddito di periodi d'imposta precedenti +		
<b>Plusvalenze imponibili anni precedenti (var. in aumento) +</b>		
<b>Plusvalenze non imponibili (var. in diminuzione) -</b>		
.....		
.....		





Totale variazioni in diminuzione			-
----------------------------------	--	--	---

## CALCOLO IRES

IMPONIBILE IRES			60.615,00
PERDITE PREGRESSE			
<b>TOTALE IMPONIBILE IRES</b>			<b>60.615,00</b>
Agevolazioni varie			
Agevolazioni varie			
Aliquota IRES	33%		
<b>IMPONIBILE IRES NETTO</b>			<b>60.615,00</b>
<b>TOTALE IRES</b>			<b>20.003,00</b>

6. per ultimare il bilancio, **inserire** le imposte nel foglio “Contoeco” alle voci IRES dell’esercizio ed IRAP dell’esercizio del file “Bilancio Riclassificato”. Il debito tributario verrà inserito automaticamente dal programma. 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<sup>a</sup> quadratura riportata in fondo ad ogni prospetto di bilancio. A questo punto se la 1<sup>a</sup> 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
<b>23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.242</b>	<b>940</b>

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

7. **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 del file “Bilancio Riclassificato” che contiene 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.

8. per generare la **nota integrativa**, che discende direttamente dai dati di bilancio, **aprire** il file in word, che si trova all'interno della cartella, selezionare dal menù principale la funzione *modifica* e da questa prima l'opzione *seleziona tutto* e successivamente l'opzione *aggiorna collegamento*. I collegamenti al bilancio verranno ripristinati e si potrà procedere al controllo della nota integrativa e alla sua personalizzazione.

## 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 che rimane a carico dell'utente.

**Maria Vittoria Pegoli**