

Bilancio 2015

C.T. BILANCIO 2015 nasce da un progetto sviluppato in stretta collaborazione con professionisti operanti nel settore ed esperti informatici, i quali hanno sottoposto l'intero programma ad estesi test di funzionalità ed affidabilità.

C.T. BILANCIO 2015 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 2015** 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 in Word;
- la determinazione delle imposte IRES ed IRAP;
- il calcolo dell'ACE;
- il calcolo del ROL;
- il calcolo della quota di IRAP deducibile dall'IRES;
- il rendiconto finanziario;
- numerosi prospetti relativi al bilancio, molti dei quali già inseriti nella nota integrativa;
- **il bilancio in XBRL** basato sulla recente Tassonomia "Principi Contabili Italiani" rilasciata il **17 novembre 2014** con annessa **Nota Integrativa**



C.T. BILANCIO 2015, 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;
- l'utilizzo tramite **SERVER** impone il rilascio di una versione specifica per la quale è necessario acquistare il servizio "Assistenza Telefonica".

Configurazione Hardware base richiesta

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

Configurazione Software base richiesta

- Microsoft Windows Server 2003, XP Home e Pro, Vista (Service Pack 2 o superiore), 7, 8
- Microsoft Word 2002, 2003, 2007 e 2010
- Microsoft Excel 2002, 2003, 2007 e 2010

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

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

Indice

1. Installazione in locale	pag. 3
2. Tempificazione delle operazioni	pag. 3
3. Inserimento dati e riclassificazione del bilancio	pag. 4
3.1. Menù Principale	pag. 4
3.2. Dati Anagrafici	pag. 5
3.3. Attività	pag. 6
3.4. Passività	pag. 7
3.5. Conto Economico	pag. 8
 3.6. Nota Integrativa per XBRL	pag. 11
4. Calcolo delle imposte	pag. 12
4.1. IRAP	pag. 12
4.2. Deduzione IRAP da IRES	pag. 14
4.3. R.O.L.	pag. 15
4.4. ACE	pag. 16
4.5. IRES	pag. 17
5. Redazione del Bilancio in formato XBRL	pag. 18
6. Nota Integrativa in Microsoft® Word	pag. 19
7. Stampe documenti	pag. 20
8. Utilizzo con Microsoft® Office Excel 2007 - 2010	pag. 20
9. Supporto tecnico	pag. 20
10. Condizioni d'uso	pag. 21

1) Installazione in locale

La prima fase prevede, il ricevimento di un file Excel ([Bilancio Riclassificato.xlt](#)) oltre ad una cartella contenente [Fac simile di relazioni e verbali](#) del Bilancio. L'intero contenuto dovrà essere salvato in un'unica cartella che verrà intitolata **C.T. Bilancio 2015**. La cartella potrà essere salvata su una directory del pc locale.

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

2) Tempificazione delle operazioni

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

2.1 Prima operazione: [Copiare](#) la cartella master (*C:\Programmi\Bilancio Riclassificato 2015*) ed incollarla sul pc di rete.

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



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

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

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



3) Inserimento dati e riclassificazione del bilancio

3.1 Il Menù Principale si presenterà in questo modo:

Bilancio di Esercizio
Versione abilitata a redigere il Bilancio d'Esercizio per max. 1 società

Dati Anagrafici
Attività
Passività
Conto Economico
Nota Integrativa
ROL
IRES
IRAP
ACE

Bilancio X B R L

Bilancio Sintetico Bilancio Riclassificato Nota Integrativa WORD Bilancio Riclassificato Inglese

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

COMMERCIALISTA TELEMATICO.com FISCO e TASSE.com
la tua guida per un fisco semplice

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

Copyright © 2006 - 2015 D.G. Software

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

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



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

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

Dati Anagrafici Azienda	
BILANCIO CHIUSO AL	31/12/2014
ESERCIZIO PRECEDENTE	31/12/2013
Nome della società	T est Venerdi srl
Sede legale	Via Verdi Bologna
Iscritta al Registro Imprese di	Bologna
Codice Fiscale n.	01778511202
Capitale sociale Euro	€ 100.000,00
- Interamente Versato	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Partita IVA n.	01778511202
Codice CCIAA	BO
Numero REA	4251
Forma Giuridica	SRL
Settore di Attività Prevalente - ATECO	4170
- Appartenenza a un gruppo	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Denominazione Società Capogruppo	
Paese della Capogruppo	
Numero Iscrizione Albo Cooperative	
Inserire la carica	Presidente CDA
Inserire relativo nome	Maria Rossi
- Società in Liquidazione	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
- Società con Socio Unico	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
- Società sottoposta ad altrui attività di direzione e cordinamento	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Denominazione Società di direzione	

Conferma Anagrafica Nuova Anagrafica Menù

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

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

Coloro i quali hanno utilizzato la versione precedente, potranno riportare i dati relativi al 2014, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2014 e incollandoli nella colonna F relativa al Bilancio del 2015.

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

Stato patrimoniale : Attività		31/12/2014	31/12/2013	Incrementi 14 per acquisti	Decrementi 14 per alienazione
Conferma Inserimento Dati		Menù			
Crediti verso soci					
Soci per capitale sottoscritto non richiamato					
Soci per capitale richiamato e non versato					
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto		1.500,00	1.500,00		
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 d'anticipi e acconti su acquisti					
Altre immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali					
Terreni ad utilizzazione industriale					
Terreni ad utilizzazione agricola					
Terreni edificabili					
Immobili					
Fabbricati industriali ed infrastrutture					
Immobili ad uso locativo					
Costruzioni leggere					
1a) terreni e fabbricati concessi in loc. finanziaria					
Impianti tecnici specifici					
Impianti tecnici generici					
Macchinari					
Impianti anti-intrusione					
Impianti di acclimazione					
Impianti di comunicaz. e telesegnalazione					

Confermare sempre l’inserimento dati tramite il bottone “[Conferma Inserimento Dati](#)”

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

3.4 **Passività:** permette di inserire i dati anagrafici della Società nel foglio intitolato “*Stato Patrimoniale: Passività*”; nelle colonne che si riferiscono all’anno in corso ed a quello precedente, nonché, ove previsto dalle celle colorate, **l’inserimento obbligatorio degli incrementi e/o dei decrementi dell’esercizio**². **Chi ha già utilizzato la versione precedente, potrà riportare i dati riguardanti il 2014, copiando i dati della colonna D del Bilancio 2014 e incollandoli nella colonna F che si riferisce al Bilancio del 2015.**

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

Stato patrimoniale : Passività		31/12/2014	31/12/2013	Incrementi 14	Decrementi 14
Conferma Inserimento Dati	Menù				
Capitale sociale		1.000,00	1.000,00		
Riserva da sovrapprezzo azioni					
Riserva da sovrapprezzo quote					
Riserva da rivalut. monetaria L. 578/75					
Riserva da rivalut. monetaria L. 7283					
Riserve per altre rivalutazioni					
Riserve da rivalut. monetaria L. 413/91					
Riserva legale					
Riserve statutarie					
Riserve per az.ni proprie in portafoglio					
Riserva straordinaria					
Riserva da riduzione capitale sociale					
Riserva da deroghe ex art. 2423 c.c.					
Riserva per utili su cambi					
Riserva azioni (quote) della società controllante					
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni					
Versamenti in conto aumento di capitale					
Versamenti in conto futuro aumento					
Versamenti in conto capitale					
Versamenti a copertura perdite					
Riserva avanzo di fusione					
Riserva per arrotondamento EURO		9.999,00	9.999,00		
Riserva per acquisto azioni proprie					
Fondi riserve in sospensione di imposta					
Altre riserve					
Utili / Perdite esercizi precedenti					
Utile / Perdita dell'esercizio		6.200,00	3.000,00		
<u>Fondi per rischi ed oneri</u>					
Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili					
Fondo indennità suppletiva clientela					
Fondo TFM amministratori					
Fondo per imposte differite					
Fondo imposte per contenzioso in corso					
Fondo rischi					
Fondo rischi per prodotti in garanzia					
Fondo rischi per perdite su contratti a ter.					

Confermare sempre l’inserimento dati tramite il bottone “[Conferma Inserimento Dati](#)”

² Si precisa che i dati relativi agli incrementi e ai decrementi sono necessari per la compilazione dei prospetti da incorporare nella nota integrativa in xbrl e per la redazione del rendiconto finanziario.

Conto economico		31/12/2014	31/12/2013
Conferma Inserimento Dati	Menù		
<i>Ricavi: Valore della produzione</i>			
Ricavi delle vendite Italia		10.000,00	4.500,00
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			
<i>Variatione delle rimanenze</i>			
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavoraz.			
Rimanenze finali di semilavorati			
Rimanenze finali di prodotti finiti			
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavoraz.			
Rimanenze iniziali di semilavorati			
Rimanenze iniziali di prodotti finiti+ in corso			
Rimanenze finali prodotti in corso su ordinazione			
Rimanenze iniziali prodotti in corso su ordinazione			
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>			
Incrementi di immobilizzaz. per lavori			
Incrementi di immobilizzaz. immateriali			
Incrementi di immobilizzaz. materiali			

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

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

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

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Maria Vittoria Pegoli

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

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

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

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

3.6 Nota Integrativa per XBRL: per produrre la Nota Integrativa in formato XBRL è importante compilare i seguenti sette fogli:

- **NI_Introduzione**
- **NI_Activo_C**
- **NI_Activo_P**
- **NI_Passivo_C**
- **NI_Passivo_P**
- **NI_ContoEconomico_C**
- **NI_ContoEconomico_P**

Come noto per la predisposizione dei bilanci relativi al 2014, approvati dal 3 marzo 2015, vige l'obbligo di deposito del bilancio d'esercizio secondo la nuova tassonomia XBRL pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 294 del 19 dicembre 2014 e, poiché anche la nota integrativa deve essere convertita in formato XBRL, non si può più strutturarla in modo libero ma deve essere impostata rispettando lo schema standardizzato imposto da Unioncamere. La procedura qui proposta permette all'utente di predisporre la nota integrativa in modo semplice e veloce. I fogli sopra riportati contengono la maggior parte delle tabelle previste per la predisposizione del bilancio in forma ordinaria, ad eccezione di quelle relative *ai derivati* e ad alcune *categorie di azioni emesse dalle società*, tutto questo per non appesantire il lavoro della maggior parte degli utilizzatori del nostro programma che altrimenti avrebbero dovuto controllare circa 250 schemi tra campi descrittivi e tabelle.

Nei campi descrittivi dei fogli *NI_Introduzione*, *NI_Activo_C*, *NI_Passivo_C*, *NI_ContoEconomico_C*, tutti i campi risultano già compilati con commenti attinenti alla informazione richiesta, sarà cura dell'utente lasciare il commento proposto, modificare il testo adattandolo alla propria situazione o addirittura cancellarlo se non è prevista la relativa voce nel bilancio di riferimento e se si predispose un bilancio abbreviato.

Per fare questo basta posizionarsi nella cella relativa e modificarla o cancellarla.

Stessa procedura va eseguita per la compilazione delle tabelle contenute nei fogli *NI_Activo_P*, *NI_Passivo_P*, *NI_ContoEconomico_P*, dove risultano riportati automaticamente alcuni dei valori estraibili dai dati del bilancio, ma l'utente dovrà intervenire per inserire l'analisi delle variazioni non desumibili dai dati già richiesti dalla procedura come, ad esempio, quelle delle rimanenze o addirittura compilarle completamente poiché vengono richieste informazioni aggiuntive, come nel caso delle partecipazioni possedute.

In tutti i fogli della nota integrativa i campi descrittivi e le parti delle tabelle da aggiungere vengono evidenziati da un colore verde chiaro.

Vogliamo sottolineare che non è necessario compilare tutti i campi descrittivi visualizzati e tutte le tabelle per generare una istanza XBRL formalmente valida, poiché l'utente può liberamente decidere cosa compilare e cosa non compilare, tuttavia l'errata o la mancata compilazione dei fogli sopraelencati potrebbero invalidare la correttezza del documento XBRL prodotto.

NI Introduzione / NI Attivo C / NI Attivo P / NI Passivo C / NI Passivo P / NI ContoEconomico C / NI ContoEconomico P

Si consiglia di compilare la nota integrativa dopo aver terminato il calcolo delle imposte e operata la quadratura del bilancio, così come descritto nei paragrafi successivi.

E' d'obbligo in questa sede commentare la previsione del Rendiconto finanziario appositamente elaborato dall'Organismo Italiano di Contabilità, OIC n. 10, ma completamente ignorato dalla standardizzazione della nota integrativa. Ci teniamo a ricordare che questa software consente la redazione automatica del Rendiconto conforme al principio OIC e che abbiamo riportato in un campo una breve presentazione del rendiconto, rimane il problema di ricopiare e allineare una tabella in una cella di Excel.

4) Calcolo delle imposte

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

Imposte: IRAP	
Conferma Inserimento Dati	Menù
	31/12/2014
Giorni di Deducibilità	365
Aliquota IRAP	3,90%
<u>Valore della produzione</u>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni;	10.000,00
<u>Variazione delle rimanenze</u>	
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-
Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione;	-
Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione;	-
<u>Incrementi di immobilizzaz.</u>	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	-
<u>Altri ricavi</u>	
Altri ricavi e proventi;	-
<u>Rettifiche per ricavi non imponibili e per variazioni fiscali (1)</u>	
Sgravi contributivi (var. in diminuzione) -	
Credito d'imposta per la riduzione delle accise e carbon tax (var. in diminuzione) -	
Credito d'imposta per incremento base occupazionale (var. in diminuzione) -	
.....	
.....	

Ultimata la compilazione del prospetto e confermato l'inserimento dati tramite il bottone "*Conferma Inserimento Dati*", verrà visualizzato in automatico il foglio excel **IRAP** dove sono riepilogati tutti i dati immessi, utilizzabile anche per la redazione del "modello IRAP 2015", ed è esposta l'IRAP da accantonare in bilancio. Tale valore viene proposto nel foglio dove vengono inseriti i dati del Conto Economico alla riga 384.

CALCOLO IMPOSTA IRAP 2014

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		2.136.009,00
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	▼	0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	▼	0,00
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		0,00
5) altri ricavi e proventi:		15.587,36
Totale valore della produzione (A)	▼	2.151.596,36
Rettifiche relative al valore della produzione		0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI AL NETTO DELLE RETTIFICHE		2.151.596,36
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		24.884,95
7) per servizi		247.348,46
rettifiche relative ai servizi		0,00
8) per godimento beni di terzi		2.692,00
rettifiche relative al godimento beni di terzi		0,00
10) ammortamenti:		0,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		13.641,38
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		27.038,72
rettifiche relative agli ammortamenti		0,00
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	▼	9.601,14
rettifiche relative agli accantonamenti		0,00
14) oneri diversi di gestione.		15.003,11
rettifiche relative agli oneri diversi di gestione		0,00
Totale costi della produzione (B)		340.209,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI AL NETTO DELLE RETTIFICHE		340.209,76
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		1.811.386,60
Deduzione dalla base imponibile		
Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del d.lgs. n. 446		
Contributi per le assicurazioni infortuni INAIL [n.1] lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Deduzione per lavoro dipendente a tempo indeterminato [n.2 e 3 lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Contributi assistenziali e previdenziali [n.4] lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Spese relative agli apprendisti e ai disabili [n.5] lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Spese per il personale assunto con C.F.L. [n.5] lett. a) c.1 art.11 D.Lgs. n. 446]		0,00
Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		0,00
Deduzione per incremento occupazionale		0,00
Deduzioni per ricercatori		0,00
Deduzioni per coop. sociali		0,00
Deduzione art. 15 comma 4, DL 185/08		0,00
Rendimento presunto 3% degli aumenti di capitale		0,00
Altre deduzioni		0,00
Totale deduzioni		0,00
VALORE DELLA PRODUZIONE senza l'ulteriore deduzione		1.811.386,60
Giorni di deduzione	<input type="text" value="365"/>	
Ulteriore deduzione [comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446]		0,00
VALORE DELLA PRODUZIONE AL NETTO DELLA ULTERIORE DEDUZIONE		1.811.386,60
Aliquota IRAP	<input type="text" value="3,90%"/>	
IMPOSTA DA PAGARE AL NETTO DELLA DEDUZIONE		70.644,00

4.2 Deduzione IRAP da IRES: permette di calcolare l'imposta IRAP deducibile dall'IRES e per ottenere il dato bisogna inserire i dati nel foglio "IRAP" dalla riga 65; compilare le celle colorate in corrispondenza delle descrizioni previste nel suddetto prospetto e riportare i dati nel foglio "IRES" nel rigo delle variazioni in diminuzione RF54.

Dati per la deduzione dell'IRAP dall'IRES

Anno 2014

Base imponibile IRAP		1.811.387
Costo per lavoratori dipendenti		1.158.200
Costo per collaboratori coordinati e continuativi		25.000
Deduzioni ex art. 11 co. 1 lett a), 1bis, 4bis, 4bis1 del Dleg. 446/97		580.500
Costo del personale		602.700
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP		33,27%

Versamento IRAP in acconto 2014 € 65.000,00 € 21.627,35 Dato da riportar

Anno 2013

Base imponibile IRAP		1.758.600
Costo per lavoratori dipendenti		985.000
Costo per collaboratori coordinati e continuativi		35.000
Deduzioni ex art. 11 co. 1 lett a), 1bis, 4bis, 4bis1 del Dleg. 446/97		405.000
Costo del personale		615.000
Quota del costo del lavoro imponibile ai fini IRAP		34,97%

Versamento IRAP a saldo 2013 € 38.900,00 € 13.603,72 Dato da riportar

Il prospetto calcola automaticamente e propone nel foglio "IRES", in corrispondenza delle variazioni in diminuzione, previste da Unico 2015 SC, i dati elaborati. Sarà cura del compilatore verificarli e riportarli nella cella corrispondente del foglio IRES.

4.3 R.O.L.: Prima di procedere al calcolo delle imposte è consigliato verificare e completare il foglio indicato come “ROL”. Questo prospetto riporta automaticamente molti dei dati necessari per il calcolo ma occorre inserire quelli mancanti, previsti nel medesimo foglio, con celle a sfondo azzurro. Il prospetto calcola automaticamente e propone nel foglio “IRES”, in corrispondenza delle variazioni in aumento e in diminuzione, previste da Unico 2015 SC, i dati elaborati. Sarà cura del compilatore verificarli e riportarli nelle celle corrispondenti del foglio IRES.

Società		Test srl	
Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili (ROL)			
Calcolo del R.O.L.		Redditi 2014 Unico 2015	
Valore della produzione - A			25.000,00
Costi della produzione - B		4.507,00	
di cui non rilevanti:			
Ammortamenti beni immateriali		1.378,00	
Ammortamenti beni materiali		77,00	
Canoni di locazione finanziaria		0,00	
Costi della produzione al netto delle voci non rilevanti			3.052,00
ROL esercizio -		RF 119 col. 2	21.948,00
Calcolo degli interessi passivi da confrontare con il ROL			
Interessi passivi da bilancio			1.254,00
rettifiche in aumento:			
Interessi capitalizzati su acquisto immobili patrimonio			
Interessi impliciti su leasing			
Altri			
Totale rettifiche in aumento			0,00
rettifiche in diminuzione:			
Interessi finanziamenti ipotecari immobili locati			
Interessi costruzione ristrutturazione immobili merce			
Eccedenze interessi passivi di cui al rigo RV31 col. 2			
Eccedenze interessi passivi di cui al rigo RV64 col. 2			
Altri			
Totale rettifiche in diminuzione			0,00
Interessi passivi rilevanti -		RF 118 col. 1	1.254,00
Interessi passivi indeducibili anni precedenti			
Eccedenze di interessi passivi di cui al rigo RV32 col. 2			
Eccedenze di interessi passivi di cui al rigo RV65 col. 2			
Interessi passivi indeducibili anni precedenti		RF 118 col. 2	0,00
Interessi attivi da bilancio			3,00

4.4 ACE: Il beneficio opera mediante una **deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato** dell'importo corrispondente al rendimento nozionale della **variazione in aumento** del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio precedente. I dati da compilare per la determinazione del beneficio sono quelli evidenziati in azzurro. Nei riquadri "Dati del periodo" e "Incrementi anno corrente da conferimento" vanno inserite le variazioni del capitale, così come previsto dal Decreto istitutivo dell'ACE, mentre nel riquadro "Dati progressivi da indicare in Unico 2015" bisogna inserire l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio dell'esercizio (RS113 col.5) e l'eventuale eccedenza pregressa (RS113 col.10). Il prospetto calcola automaticamente (RS113 col. 12) il dato e lo propone nel foglio "IRES", in corrispondenza del calcolo dell'IRES previsto da Unico 2015 SC. Sarà cura del compilatore verificarlo e riportarlo nella cella corrispondente del foglio IRES.

Società Test srl									
Prospetto per la determinazione dell'ACE					Redditi 2014 Unico 2015				
Dati del periodo									
Unico	Incrementi rilevanti dall'inizio del periodo d'imposta	Incrementi da conferimento			Incrementi rilevanti esercizio corrente	Incrementi rilevanti esercizio successivo	Decrementi	Riduzioni	Differenza
		Valore nominale	Rapportato a giorni						
2014	15.400,00			15.400,00	15.400,00			15.400,00	
2015	28.000,00	12.000,00	12.000,00	40.000,00	40.000,00			40.000,00	
Incrementi anno corrente da conferimento									
Periodo di durata dell'esercizio									
	DA	A	Giorni						
	01/01/2014	31/12/2014	365						
	Valore nominale conferimento	Data conferimento	Giorni	Conferimento ragguagliato					
1	12.000,00	01/01/14	365	12.000,00					
2			0	0,00					
3			0	0,00					
4			0	0,00					
5			0	0,00					
6			0	0,00					
7			0	0,00					
8			0	0,00					
9			0	0,00					
Dati progressivi da indicare in UNICO 2015									
Unico	Incrementi rilevanti nominali	Incrementi (RS113 col. 1)	Decrementi (RS113 col. 2)	Riduzioni (RS113 col. 3)	Differenza (RS113 col. 4)	Differenza (RS113 col. 5)			
2015	55.400,00	55.400,00	0,00	0,00	55.400,00				
Unico	Patrimonio netto (RS113 col. 6)	Minor importo c.4 5 e 6 (RS113 col. 7)	Rendimenti (RS113 col. 8) 4%	Eccedenza pregressa (RS113 col. 11)	Differenza (RS113 col. 13)	Eccedenza riportabile (RS113 col. 15)			
2015	80.000,00	55.400,00	2.216,00		2.216,00	2.216,00			

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

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

Società		Test srl				
Calcolo imposta IRES 2014		REDDITI 2014	UNICO 2015			
RF4	A) Utile			5.097,00	Note	
RF5	B) Perdita			0,00		
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI QUADRO EC			0		
	Variazioni in aumento					
RF7	Q.te costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravv. attive imputabili all'esercizio:			-		
	Quota plusvalenze e sopravvenienze attive imponibili esercizio 2014					
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)					
RF15	Interessi passivi non deducibili			8.813,00		
	Interessi passivi non deducibili art. 96 TUIR	8.813,00		8.813,00		Dato proposto dal foglio del ROL
	Altri interessi passivi					
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art 99, comma 1)			14.000,00	Note	
	Imposta IMU	14.000,00				
	Altre imposte indeducibili					
RF17	Oneri di utilità sociale					
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell' art 164 TUIR					
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravv. passive e perdite non deducibili					
RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti					
RF28	Differenza su cambi art 110 c. 3					
RF29	Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis					
RF30	Applicazione IAS/IFRS					
RF31	Altre variazioni in aumento			10.150,00		
	Costi fiscalmente indeducibili	1.500,00				
	Multe e sanzioni	3.250,00				
	Spese gestione cellulari e telefoni	5.400,00				
RF32	Totale variazioni in aumento			32.963,00		
	Variazioni in diminuzione				Note	
RF55	Altre variazioni in diminuzione			3.348,00		
	Quota acc. TFR ai fondi pensione (art. 105 c. 3 Tuir) (CODICE 4)					
	Quota deducibile della perizia di stima (CODICE 30)					
	Quota Irap deducibile (10%) (CODICE 12)					
	Quota Irap deducibile costo del lavoro al netto delle deduzioni (CODICE 33)	548,00		547,92		* Dato proposto dal foglio dell'Irap
	Utilizzo f. do svalutazione crediti tassato (CODICE 99)					
	Utilizzo eccedenze pregresse interessi passivi - (CODICE 13)			0,00		Dato proposto dal foglio del ROL
	Quote manutenzione e riparazione deducibili nell'esercizio - (CODICE 6)					
	Imposte anticipate (CODICE 24)					
	Quota IMU deducibile (CODICE 38)	2.800,00		2.800,00	Dato proposto dal calcolo di RF16 p. 1	
RF56	Totale variazioni in diminuzione			3.348,00		

CALCOLO IRES

IMPONIBILE IRES				34.712,00	Ricordarsi il limite dell'80%
PERDITE PREGRESSE					
TOTALE IMPONIBILE IRES				34.712,00	
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Dato proposto dal foglio dell'ACE	2.216,00		2.216,00	
Agevolazioni varie					
Aliquota IRES	27,5%				
IMPONIBILE IRES NETTO				32.496,00	
TOTALE IRES				8.936,00	

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

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Maria Vittoria Pegoli

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

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

5) Redazione del Bilancio in formato XBRL



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

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

Il file visualizzato sul sito e stampabile in pdf contiene sia il Bilancio che la nota integrativa

6) Redazione nota integrativa in Word

La funzione di redazione della nota integrativa in word, pur superata dall'obbligo della produzione della nota in xbrl, è rimasta attiva per precauzione, ma potrà essere ignorata dal compilatore o richiesta espressamente all'indirizzo sopra riportato.

Nel caso si decidesse di predisporre anche questa nota integrativa è necessario fare richiesta tramite email info@dg-software.it per l'invio dei file utili alla redazione della nota stessa; inoltre sarà cura del compilatore verificare che i commenti riportati nella nota in word siano uguali a quelli riportati nella nota in xbrl.

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

DESCRIZIONE BENE MATERIALE	VALORE STORICO AL 31/13/2013	INCREMENTI ESERCIZIO 14	DECREMENTI ESERCIZIO 14	VALORE STORICO AL 31/13/2014	F.DO AMM.TO AL 31/13/2013	QUOTA AMM.TO 14	DECREMENTI ESERCIZIO 14	F.DO AMM.TO AL 31/13/2014	RESIDUO AL 31/13/2014
Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche	3.464	368	0	3.832	135	569	0	703	3.128
Attrezzature commerciali	20.542	1.362	0	21.904	770	3.183	0	3.954	17.950
Mobili, macchine ed arredi	2.314	192	0	2.506	69	289	0	359	2.147
Beni inferiori a 516, 46 euro	194	278	0	472	194	28	0	222	250
TOTALE	26.513	2.200	0	28.713	1.169	4.069	0	5.238	23.476

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.

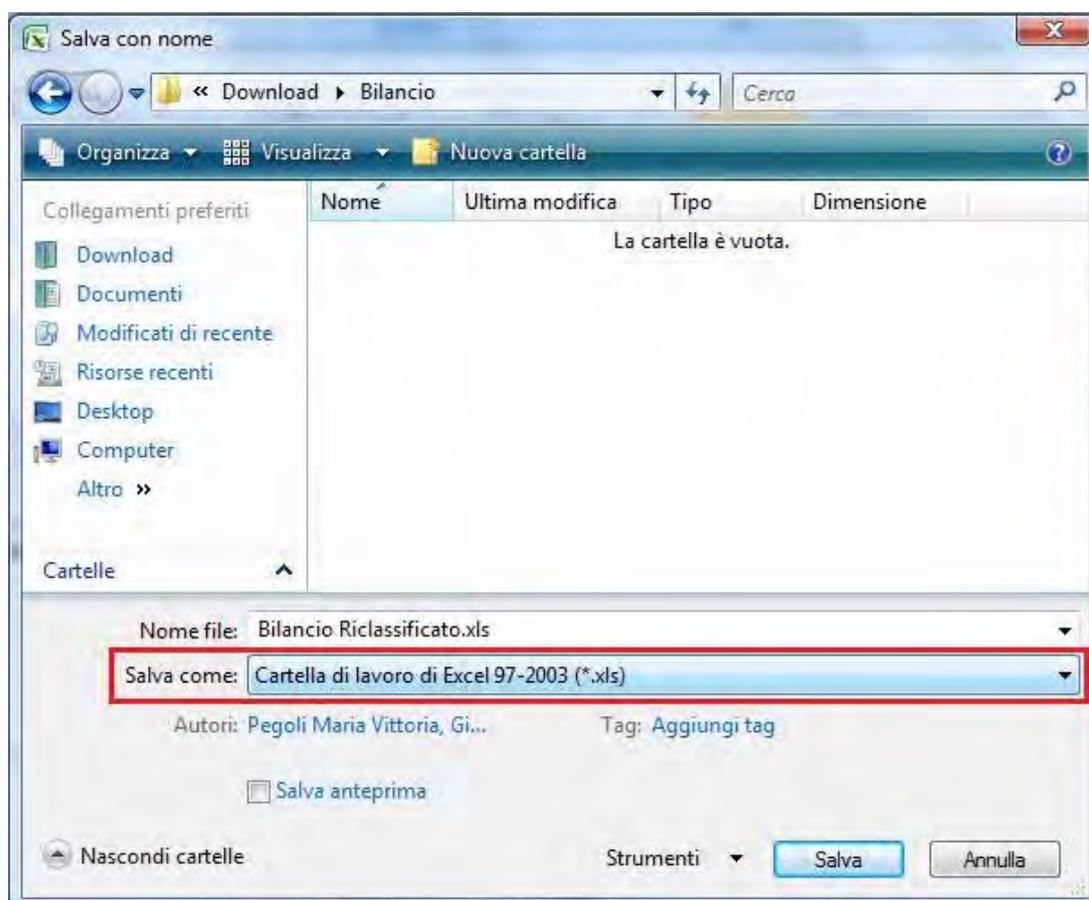
Si consiglia di generare la nota integrativa dopo aver ultimato il Bilancio, per evitare di ripetere eventuali personalizzazioni già inserite.

7) Stampe documenti

Per la stampa dei documenti si consiglia di utilizzare lo strumento di visualizzazione e stampa messo a disposizione dal sito <http://tebeni.infocamere.it/teniWeb/jsp/index.jsp> così da poter verificare correttamente le descrizioni e le tabelle riportate nella nota integrativa. I documenti predisposti potranno inoltre essere stampati e trasformati in formato pdf.

8) Utilizzo con Microsoft® Office Excel 2007 - 2010

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



9) Supporto tecnico

In caso di difficoltà c'è la possibilità di contattare, a mezzo e-mail, l'assistenza informativa il cui riferimento vi verrà comunicato al momento dell'acquisto del programma, mentre per l'assistenza tecnica è necessario procedere con l'acquisto del servizio appositamente previsto **“Assistenza Telefonica”**.

10) Condizioni d'uso

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

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

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