

# MANUALE UTENTE A.D.P



# AVVERTENZE

Il presente manuale descrive gli ambienti ed i modi per eseguire l'installazione, l'aggiornamento e la configurazione di PASSEPARTOUT nelle varie modalità operative e fornisce all'utente un supporto all'utilizzo dell'applicazione stessa.

In esso vengono spiegate le caratteristiche e le funzioni con l'ausilio di riproduzioni delle pagine video, esempi pratici e riproduzione dei tabulati.

Il manuale, pur essendo redatto con la massima cura, potrebbe non essere perfettamente allineato al programma a seguito di rilasci di nuove funzioni in momenti successivi alla stesura del manuale stesso; per eventuali discrepanze fra quanto descritto nel manuale e quanto effettivamente riscontrato nel programma, contattare il rivenditore autorizzato per i necessari chiarimenti.

*Nella stesura di questo volume ci siamo posti due obiettivi: realizzare un valido strumento da utilizzare nella fase di apprendimento iniziale del programma e fornire un supporto agli utenti più esperti che devono affrontare problematiche particolari.*

*Nella speranza di aver conseguito i risultati che ci eravamo proposti e scusandoci per eventuali imperfezioni auguriamo a tutti i nostri utenti*

*Buon lavoro*

*Reparto Divisione Tecnica  
Passepartout s.p.a.*

PASSEPARTOUT  
MEXAL  
®

**BUSINESSPASS**  
lo studio professionale esteso

sono marchi registrati di proprietà Passepartout s.p.a.

Gli altri marchi sono di appartenenza dei legittimi proprietari.



# INTRODUZIONE

**ADP Bilancio e Budget** è un'applicazione in grado di elaborare **tutti i documenti che compongono il bilancio d'esercizio** ed effettuare **un'analisi completa di Bilancio** sia sui dati **storici** che su quelli **previsionali**.

Tramite il modulo ADP Bilancio e budget è possibile elaborare il bilancio d'esercizio e l'analisi di bilancio **anche nel caso di contabilità gestite esternamente a Passepartout** (in questo caso però non possono essere sfruttati tutti gli automatismi di elaborazione, disponibili invece per contabilità gestite internamente).

L'unico prerequisito necessario per utilizzare il modulo ADP Bilancio e budget (anche per contabilità esterne) è la **creazione anagrafica dell'azienda all'interno di Passepartout con un livello di gestione pari o superiore a 1** (cioè livello contabile).

Di seguito si riporta una sintesi delle principali funzionalità:

## ▪ **BILANCIO UE (PROSPETTI CONTABILI)**

Tramite questa componente vengono elaborati i **prospetti contabili di Stato Patrimoniale e Conto Economico** secondo gli schemi previsti dal Codice Civile dopo il recepimento della **IV direttiva CEE** e strutturati sulla base della **vigente tassonomia XBRL** dei principi contabili nazionali. E' anche possibile creare schemi liberi con la finalità, consentita dalla legge, di dettagliare maggiormente le voci civilistiche.

L'elaborazione dei prospetti contabili del Bilancio UE (che può essere ottenuta anche in modo completamente automatico) si articola in quattro fasi:

- **Trasferimento dati dal gestionale:** per esportare l'anagrafica dell'azienda e i suoi saldi contabili dal gestionale Passepartout all'archivio del modulo ADP.
- **Associazione dei conti:** per associare il piano dei conti aziendale alle voci civilistiche di bilancio (CE, SP e Conti d'ordine).
- **Gestione:** per creare anagraficamente il bilancio ed elaborarlo all'interno di un foglio elettronico in cui per ogni voce di bilancio movimentata sono riportati i conti associati e i relativi importi. In questa fase è possibile intervenire manualmente aggiungendo o modificando importi, o dettagliando maggiormente le risultanze di alcuni conti.
- **Generazione documento di bilancio:** per creare e archiviare il documento di bilancio nei formati RTF/Word, Excel, PDF/A e anche XBRL.

## ▪ **NOTA INTEGRATIVA**

Per la redazione della **Nota Integrativa** vengono distribuiti degli appositi **modelli standard** sia per la forma **Abbreviata che per quella Ordinaria**. (è anche possibile creare dei modelli personalizzati a partire da quelli distribuiti). L'elaborazione della Nota integrativa avviene automaticamente sulla base dei dati presenti nel bilancio UE di riferimento rispondendo ad una serie di domande presenti all'interno di un questionario. Il contenuto informativo di questo documento si può modificare tramite un'anteprima interattiva ed esportare nei formati RTF/Word e PDF/A.

## ▪ **ALLEGATI DI BILANCIO**

Per quanto riguarda gli altri documenti che compongono il bilancio d'esercizio, il programma consente di elaborare automaticamente i principali allegati al bilancio (Relazione sulla gestione, Relazione del collegio sindacale, Verbale di

## NOZIONI GENERALI

approvazione del bilancio, ecc.) tramite una procedura guidata di inserimento dati che anche in questo caso genera il documento nei formati RTF/Word e PDF/A.

### ▪ **DEPOSITO PRATICA DI BILANCIO IN CCIAA (disponibile solo con prodotto Businesspass)**

Tramite questa funzione integrata con lo strumento **Bilanci online** di Webtelemaco è possibile preparare la pratica di bilancio attraverso una procedura guidata, compilarla direttamente online e infine depositarla in Camera di Commercio.

### ▪ **RENDICONTO FINANZIARIO**

Lo strumento del Rendiconto finanziario permette di ricostruire la dinamica dei flussi finanziari aziendali che si sono verificati nel corso dell'esercizio. L'elaborazione automatica del rendiconto si basa sui dati presenti negli ultimi due bilanci UE, sulla contabilità (per quelle voci dello schema non direttamente ricavabili dal bilancio CEE) e sulla gestione cespiti di Passepartout.

### ▪ **BASILEA 2**

Questa voce di menu dà la possibilità di riclassificare una serie storica di bilanci CEE fino ad un massimo di 5 esercizi consecutivi e di calcolare automaticamente altrettanti bilanci previsionali a partire dai dati di storico. I dati riclassificati secondo i criteri consigliati dal CNDCEC vengono poi utilizzati per calcolare i principali indici di bilancio più alcuni indicatori della probabilità di fallimento dell'azienda (modello Z-SCORE di E. Altman) per l'autovalutazione della classe di merito creditizio (rating).

### ▪ **ANALISI DI BILANCIO (utilizzabile solo per contabilità gestite internamente in Passepartout)**

#### ○ **ANALISI A CONSUNTIVO DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

I dati storici di Stato Patrimoniale e Conto Economico possono essere **riclassificati** sulla base di diversi criteri distribuiti come ad esempio:

- **Finanziario** → per lo **Stato Patrimoniale**
- **di pertinenza gestionale** → per lo **Stato Patrimoniale**
- **costo del venduto** → per il **Conto Economico**
- **marginie lordo di contribuzione** → per il **Conto Economico**

E' anche possibile **creare schemi di riclassificazione personalizzati** dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico fino ad un massimo di 6 livelli di dettaglio. Le strutture così create consentono, oltre alla classica visualizzazione del bilancio annuale, anche visualizzazioni multiannuali e suddivisioni dettagliate di periodo (mensile, bimestrale, trimestrale, ecc.) con logica progressiva o "a movimenti". L'analisi dei dati di bilancio è corredata da una reportistica completamente personalizzabile di tipo numerico e grafico, integrata nell'ambiente MS Office.

#### ○ **ANALISI PER INDICI**

Per completare l'analisi di bilancio è possibile calcolare i principali Indici di Bilancio per l'analisi della Redditività aziendale, della Solidità patrimoniale e della Solvibilità. Oltre a quelli distribuiti è anche possibile **creare indici personalizzati** scegliendo liberamente le voci di riclassificazione e/o i singoli conti contabili da inserire nelle rispettive formule.

### ▪ **BUDGET (utilizzabile solo per contabilità gestite internamente in Passepartout)**

In questa sezione è possibile elaborare un budget (cioè un **Conto Economico previsionale**) tramite l'attribuzione di un valore preventivo per ciascun conto del piano dei conti riclassificato all'interno di uno degli schemi di CE distribuiti da Passepartout spa o personalizzati. Detti valori preventivi rappresentano quindi la concretizzazione monetaria di obiettivi di costo e ricavo per l'anno successivo. Un apposito wizard facilita questa procedura suddividendo il CE in tanti Budget operativi quante sono le voci di primo livello dello schema di riclassificazione adottato. L'attribuzione dei valori preventivi può essere del tutto arbitraria (completamente manuale) oppure appoggiarsi ad alcuni automatismi: Criterio Storico, Criterio percentuale, Correlazione, ecc.

### ▪ **SCOSTAMENTO (utilizzabile solo per contabilità gestite internamente in Passepartout)**

Tramite questa funzione è possibile calcolare gli scostamenti (sia sullo Stato patrimoniale che sul Conto Economico) tra valori di consuntivo rispetto ai dati dell'esercizio precedente o del periodo immediatamente precedente (nel caso di analisi con dettaglio di periodo). Se si elabora un budget è possibile effettuare anche uno scostamento tra valori previsionali e rispettivi valori di consuntivo.

# INSTALLAZIONE DEL MODULO

Il modulo **ADP Bilancio e Budget** si può installare su ciascuna postazione di lavoro direttamente dalla voce di menu **Moduli – Installazione – Installa ADP** (anche nel caso di installazioni live presso la Server farm di Passepartout)



Durante la fase di installazione/aggiornamento del modulo si consiglia vivamente di chiudere eventuali altri programmi ancora aperti.

Nel caso si tratti di prima installazione del modulo su una postazione di lavoro viene restituito il seguente messaggio per confermare l'installazione:



Se invece il modulo ADP era già stato in precedenza installato, viene allora avvisato l'utente tramite il seguente messaggio:



# TRASFERIMENTO DATI DAL GESTIONALE

Una volta installato, per poter utilizzare il modulo ADP Bilancio & Budget è necessario **esportare almeno una volta l'azienda attiva nel gestionale Passepartout (in termini di anagrafica e dati contabili)**.

Questa esportazione sull'archivio del modulo ADP può essere effettuata in due diverse modalità:

1. dal menu <Moduli><ADP><Trasferimento dati><Bilancio e Budget>. In questo caso viene eseguita un'esportazione completa dei dati contabili dall'archivio di primanota di Passepartout a quello del modulo ADP.
2. dal menu <Moduli><ADP><Bilancio e Budget><Bilancio UE>. Tramite questa funzione, oltre all'esportazione dei dati contabili alla fine dell'esercizio, viene anche elaborato in modo completamente automatico e standardizzato un bilancio alla IV direttiva CEE.

Di seguito i dettagli delle due modalità di esportazione:

## (1) TRASFERIMENTO DATI - BILANCIO E BUDGET

Attraverso questa voce di menu è possibile parametrizzare l'esportazione della base dati utilizzata dal modulo ADP.

La videata è suddivisa in due sezioni principali a seconda del tipo di elaborazione da effettuare:

- la prima sezione in alto (**Trasferimento dati Indici e Budget**) esporta la base dati contabile per tutte le funzionalità **dell'analisi di bilancio** ed è costituita dai **saldi mensili di ciascun conto** movimentato nella contabilità;
- la seconda sezione (**Trasferimento dati Bilancio UE – Nota Integrativa**) esporta invece la base dati per la redazione **del bilancio civilistico IV direttiva CEE** ed è costituita di default dai **saldi contabili annuali** di ciascun esercizio.



Trasferimento dati Indici e Budget		Anni esportati
Confermi elaborazione	S N S	Tipo elaborazione S R E R
Esportazione esercizi chiusi		2001 C
Esporta esercizi chiusi		2002 C
		2003 C
		2004 C
Esportazione esercizi aperti		2005 C
Esportazione anno esercizio 2010		2006 C
		2007 C
Archivi extracontabili		Centri di costo e ricavo N
Includi dati extracontabili		2008 C
		2009 C
		2010 A
Trasferimento dati Bilancio UE - Nota Integrativa		
Confermi elaborazione	S N S	
Bilancio dal	01/01/2010	al 31/12/2010
Escludi dal bilancio i conti		
Includi dati extracontabili	S N N	Includi ratei e risconti S N N
Dati anni precedenti	S N N	Stampante 127 Video
Modalita' di aggiornamento		
Esporta solo le informazioni variate S N N		
Elenco		OK Annulla

L'impostazione predefinita esporta entrambe le sezioni ma è anche possibile esportarle separatamente.

Di seguito il significato dei vari campi di entrambe le sezioni:

## TRASFERIMENTO DATI INDICI E BUDGET (ANALISI DI BILANCIO)

**CONFERMI ELABORAZIONE S\N.** Questo campo consente l'inclusione o l'esclusione del trasferimento dati per le varie funzioni relative all'analisi di bilancio (Analisi a Consuntivo, Indici di Bilancio, Budget, ecc.). Inserendo *S*, diventa possibile accedere agli altri campi di questa sezione; inserendo *N*, il cursore viene immediatamente spostato sull'omonimo campo della sezione dedicata al trasferimento dati per il Bilancio UE.

**TIPO ELABORAZIONE.** Tramite questo campo l'utente può selezionare tre diversi tipi di trasferimento dati:

**R - Registrazione:** i dati esportati riguardano solo i movimenti di primanota per data di registrazione;

**S - Statistica:** i dati esportati riguardano solo i movimenti di primanota per data statistica (F5 su campo data documento; per le registrazioni sprovviste di data statistica si assume comunque come tale quella di registrazione). Questo tipo di data in ADP B&B viene chiamata *Data di Competenza*;

**E - Entrambe:** i dati esportati riguardano entrambe le tipologie di data.

Le esportazioni di tipo *S* ed *E* comprendono sempre anche i dati degli anni chiusi in maniera definitiva, l'esportazione di tipo *R* invece, può non comprendere (in dipendenza della risposta che l'utente dà ad un messaggio restituito dalla procedura) i dati degli anni chiusi già esportati sul database di ADP B&B.

**ESPORTAZIONE ESERCIZI CHIUSI ...S/N.** Tramite questi campi, diventa possibile includere o escludere l'esportazione dei dati contabili relativi a ciascuno degli anni contabilmente già chiusi.

**DA ANNO ESERCIZIO... \ A ANNO ESERCIZIO:** Tramite questi due campi diventa possibile selezionare il periodo da esportare selezionandone gli estremi all'interno degli anni d'esercizio già chiusi in Passepartout. Nel caso di esportazione dati di anni contabili chiusi ma già inviati in precedenza al database, compare una finestra che richiede conferma di questa ulteriore riesportazione.

**ANNI ESPORTATI.** In questo campo di sola lettura vengono elencati gli anni (distinguendoli tra chiusi e ancora aperti) per i quali è già stata fatta un'esportazione verso il database di ADP B&B.

**ESPORTAZIONE ESERCIZI APERTI ....S/N.** Tramite questi campi, diventa possibile includere o escludere l'esportazione dei dati contabili relativi a ciascuno degli anni contabilmente ancora aperti.

**CENTRI DI COSTO E RICAVO:** Impostando ad *S* questo campo vengono esportati i saldi mensili con l'informazione dei Centri di Costo/Ricavo inserita in testata o sulle righe delle registrazioni di Primanota. (questa opzione è ovviamente visibile solo se è stato abilitato il parametro contabile *Gest. centri costo/ricavo*). In questo modo si potranno abilitare in ADP le varie funzionalità dell'analisi di bilancio con il dettaglio analitico per Centri di Costo e Ricavo. Nell'ulteriore campo che viene visualizzato sotto è possibile specificare i Centri di Costo/Ricavo che si vogliono analizzare; le modalità di selezione sono le stesse dell'omonimo campo presente nella stampa del Bilancio di Verifica (il default è valorizzato a *T*, cioè vengono trasferiti i saldi collegati a tutti i centri di costo/ricavo compresi quelli non associati ad alcun centro).

**INCLUDI DATI EXTRACONTABILI S/N.** Questo campo consente di includere all'interno dei normali dati contabili di primanota, le risultanze presenti negli archivi extracontabili di Passepartout. La modalità d'inserimento e gestione è la stessa applicabile per ogni altro file contenuto nella TABELLA ARCHIVI ESTERNI, sono valide cioè tutte le regole della sintassi dei file di quella tabella, in particolare la funzionalità dei caratteri *"#"* (file multiannuali) e *"@@@"* (file aziendali).

Diventa quindi possibile, in sede di esportazione dati:

## NOZIONI GENERALI

- inserire un unico file extracontabile con registrazioni appartenenti ad anni diversi (inserendo S nel campo INCLUDI ARCHIVI EXTRACONTABILI si attiva un campo ulteriore dove inserirne il NOME);
- inserire nello stesso campo di cui al punto precedente, diversi file extracontabili separati da "+". Questa modalità consente di gestire l'inserimento di file attingendo da raggruppamenti temporali (ad es. ammort2001, ammort2002) e/o logici (ad es. ammortamenti, valutazioni rimanenze, accantonamenti ai fondi...).

Entrambe le funzionalità consentono la generazione di scritture d'assestamento in corso d'anno, utili a *simulare chiusure infrannuali* e/o la modifica dei saldi di bilancio per eliminare "inquinamenti" di varia natura, primi fra tutti quelli *di natura fiscale*.

È possibile esportare gli archivi extracontabili sul modulo ADP Bilancio e budget anche nel caso di elaborazione per processi remoti sulle aziende esterne di Businesspass. A tal fine è necessario che gli archivi extracontabili siano stati generati nell'installazione di MexalBP

## **TRASFERIMENTO DATI BILANCIO UE – NOTA INTEGRATIVA (BILANCIO CEE)**

**CONFERMI ELABORAZIONE S\N.** Questo campo consente l'inclusione o l'esclusione del trasferimento dati utili alla componente Bilancio Ue - Nota Integrativa. Inserendo S, diventa possibile accedere agli altri campi della seconda sezione; inserendo N, il cursore viene immediatamente spostato sull'omonimo campo della sezione superiore.

**BILANCIO DAL.... \ AL:** Tramite questi due campi è possibile selezionare gli estremi del periodo di cui si vogliono esportare i dati contabili. Il periodo da immettere deve essere relativo all'anno attivo in quel momento in Passepartout, anche se inserendo S all'interno del campo sottostante **Dati anni precedenti**, l'esportazione comprenderà anche i dati contabili dello stesso periodo di tutti gli anni precedenti. Visto che il Bilancio UE e la NI, sono documenti di rilevanza civilistica che riguardano l'intero anno d'esercizio, il default dei due campi in oggetto è dall'1/1 al 31/12 dell'anno attivo.

**ESCLUDI DAL BILANCIO I CONTI.** In questo campo si possono inserire i conti da escludere dall'esportazione verso il database. Sono ammessi anche i caratteri "?" che prendono il significato di qualsiasi carattere nella posizione. Se il piano dei conti è a due livelli si deve inserire il codice nella forma "MM.CCCCC", mentre se a tre livelli nella forma "G.MM.CCCCC". Ovviamente questo campo deve essere utilizzato con cautela visto che l'esclusione di uno o più conti comporterà su ADP B&B un Bilancio senza più la dovuta quadratura contabile.

**INCLUDI DATI EXTRACONTABILI S/N.** Questo campo consente di includere, all'interno dei normali dati contabili di primanota, le risultanze presenti negli archivi extracontabili di Passepartout. Per un maggior dettaglio si veda quanto detto a proposito dell'omonimo campo della sezione dedicata a Trasferimento dati Indici e Budget.

**INCLUDI RATEI E RISCOINTI.** Impostando ad S questo campo vi è la possibilità di esportare anche i dati relativi alla gestione dei ratei, risconti e competenze economiche. In questo modo sarà poi possibile elaborare nel modulo ADP un Bilancio CEE in corso d'anno con la simulazione della contabilizzazione delle competenze economiche alla data immessa nel campo "AL" (data a cui terminare l'elaborazione dei dati di bilancio). Il campo è visibile solo nel caso in cui sia stato attivato il parametro contabile "Gest.ratei/rsconti/compet". Se si attiva il parametro ad "S", al termine dell'export dei dati, la stampa del dettaglio dei saldi di bilancio in forma scalare riporta anche il dettaglio di tutte le operazioni che simulano la contabilizzazione ratei/risconti e competenze economiche.

**DATI ANNI PRECEDENTI S\N.** Questo campo consente di includere (S) o escludere (N) dall'esportazione anche i dati contabili degli anni precedenti relativi allo stesso periodo (da intendersi come dal mm\gg al mm\gg) selezionato nei campi **Bilancio Dal\Al**.

*Alla conferma con il pulsante F10, ha inizio il trasferimento dati verso il database aziendale. Se l'azienda ancora non dispone del database, il programma di trasferimento provvede alla sua creazione basandosi sui parametri validi per tutte le aziende, presenti nella videata <Aziende> <Parametri di base> <Configurazioni moduli> <ADP Bilancio e Budget>.*

**STAMPANTE.** In questo campo è necessario scegliere una stampante (tra quelle configurate) per il riepilogo, sotto forma di bilancio scalare, dei conti contabili esportati con i rispettivi saldi.

## MODALITA' DI AGGIORNAMENTO

**ESPORTA SOLO LE INFORMAZIONI VARIATE S/N.** La funzione in oggetto, che serve per ottimizzare i tempi di trasferimento, ha effetto solo sui dati di tipo anagrafico. Inserendo N, vengono esportati tutti i dati anagrafici; inserendo S, vengono esportati invece solo i dati anagrafici variati rispetto all'esportazione precedente.

## BILANCIO UE IN CORSO D'ANNO

Per elaborare un **Bilancio CEE infrannuale** occorre procedere nel seguente modo:

1. Dal menu **Moduli - ADP - Trasferimento dati - Bilancio e Budget**, nella sezione *Trasferimento dati Bilancio UE - Nota integrativa*, impostare il periodo infrannuale desiderato nei campi "**Bilancio dal**" "**al**".  
In questa fase è inoltre possibile esportare anche:
  - eventuali **dati di natura extracontabile** precedentemente elaborati (abilitando a S il campo *Includi dati extracontabili e selezionando i file nel campo sottostante*)
  - la **simulazione automatica della contabilizzazione alla data 'Bilancio al' della gestione dei ratei, risconti e competenze economiche**. (NOTA BENE: se il periodo di elaborazione del bilancio CEE infrannuale non comprende tutte le registrazioni contabili relative ai ratei e risconti si verifica una squadratura del bilancio sullo Stato Patrimoniale)

2. Confermare con F10 il trasferimento dei dati.
3. Avviare il modulo 'ADP Bilancio e budget' dalla voce di menu "**Moduli - ADP - Bilancio e budget - Apertura azienda**" (ATTENZIONE: avviando invece il programma dal menu Bilancio UE viene elaborato automaticamente un bilancio CEE standardizzato, cioè sempre alla data di fine anno contabile e senza dati extracontabili).
4. Accedere al menu di ADP *Bilancio UE - Prospetti contabili - Gestione* (o in alternativa al suo menu di avvio rapido 'Bilanci' nella pagina principale) per elaborare il bilancio CEE per l'anno contabile in precedenza trasferito.

NOTA BENE: se per l'esercizio contabile in oggetto è già stato creato anagraficamente il bilancio, per aggiornare i dati contabili al suo interno sulla base dell'ultimo periodo trasferito, occorre riaprirlo con il sul pulsante "€" (Rilettura dei saldi contabili); se invece il bilancio non è ancora stato creato è necessario procedere effettuando prima l'associazione del piano dei conti aziendale alle voci civilistiche dal menu "*Bilancio UE - Prospetti contabili - Associazione conti*" e successivamente la creazione anagrafica.

(Per maggiori dettagli si rimanda all'apposito capitolo relativo al Bilancio UE)

## (2) BILANCIO UE

Avviando la voce di menu **Moduli – ADP – Bilancio e Budget – Bilancio UE** si ottiene in modo completamente automatico un **Bilancio standard** riclassificato alla **IV direttiva CEE**.

Nel dettaglio la procedura effettua **automaticamente** e in sequenza le seguenti fasi:

1. **esportazione dei saldi contabili** alla fine dell'esercizio aperto nel gestionale e di quello precedente;
2. **associazione del piano dei conti aziendale** alle voci di bilancio sulla base dei codici CEE presenti nelle rispettive anagrafiche;
3. **creazione anagrafica ed elaborazione** su un foglio elettronico del Bilancio per l'anno aperto nel gestionale e anche per l'annualità precedente. L'elaborazione utilizza gli schemi civilistici distribuiti della vigente tassonomia XBRL in forma abbreviata oppure ordinaria.

Ovviamente l'esportazione dei dati contabili che viene effettuata automaticamente da questa funzione riguarda solo le elaborazioni per il bilancio d'esercizio CEE (Prospetti contabili, Nota integrativa e Allegati di bilancio). Di conseguenza, per tutte le altre funzionalità è quindi necessario effettuare l'esportazione completa dei dati dall'apposito menu **<Moduli><ADP><Trasferimento dati><Bilancio e Budget>**.

All'avvio del Bilancio UE automatico viene restituito un apposito messaggio per confermare l'elaborazione, avvisando l'utente della possibilità di sovrascrittura dei saldi nel bilancio nel caso in cui sia già stata in precedenza elaborata questa funzione sullo stesso esercizio contabile.





Documento di bilancio		Documento per invio telematico		BRL	
Bilancio: Automatico abbreviato 2008		Conti movimentati senza codice CEE in Passepartout: 0		A	
Anno: 2008		Conti movimentati non associati in ADP: 0			
	Descrizione	Parziali	Totali 2008	Totali 2007	S
<b>Stato patrimoniale</b>					
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0,00	0	
+	<i>Versamenti non ancora richiamati</i>		0,00	0	
+	<i>Versamenti già richiamati</i>		0,00	0	
B	Immobilizzazioni		1.263,50	4.257	
B I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		880,00	3.873	
+	valore lordo		39.834,27	38.734	
+	ammortamenti		-38.954,27	-34.861	
+	svalutazioni		0,00	0	
B II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		0,00	0	
+	valore lordo		0,00	0	
+	ammortamenti		0,00	0	
+	svalutazioni		0,00	0	
B III	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		383,50	384	
B III 1	Crediti		383,50	384	
+	entro 12 mesi		383,50	384	
+	oltre 12 mesi		0,00	0	
+	B III 2 Altre immobilizzazioni finanziarie		0,00	0	
C	Attivo circolante		983.841,21	1.832.041	
C I	<i>Rimanenze</i>		746.000,00	1.119.637	
C II	Crediti		229.403,70	666.793	
+	entro 12 mesi		229.403,70	666.793	
+	oltre 12 mesi		0,00	0	
C III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		0,00	0	
C IV	<i>Disponibilità liquide</i>		8.437,51	45.611	
D	Ratei e risconti		74,40	0	
	<b>Totale attivo</b>		<b>985.179,11</b>	<b>1.836.298</b>	
A	Patrimonio netto		17.450,20	17.913	
A I	Capitale		15.300,00	15.300	
A II	<i>Riserva da sovrappiù delle azioni</i>		0,00	0	
A III	<i>Riserva da rivalutazione</i>		0,00	0	
A IV	<i>Riserva legale</i>		0,00	0	
A V	<i>Riserve statutarie</i>		0,00	0	
A VI	<i>Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>		0,00	0	
A VII	<i>Altre riserve distintamente indicate</i>		2.597,75	53.785	
A VIII	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>		0,00	0	
A IX	<i>Utili (perdite) netto dell'esercizio</i>		-447,55	-51.172	
	Utili (perdite) dell'esercizio		-447,55	-51.172	
+	Acconti su dividendi e copertura parziale perdita		0,00	0	
B	Fondi per rischi ed oneri		0,00	0	
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00	0	
D	Debiti		967.728,91	1.818.371	

### CARATTERISTICHE DEL BILANCIO UE AUTOMATICO

- L'esportazione dei dati prende sempre in considerazione il periodo **standard** che coincide con l'intero esercizio contabile e riguarda esclusivamente i dati registrati in contabilità.
- L'associazione dei conti alle voci di bilancio viene effettuata automaticamente sulla base dei **codici CEE** impostati nelle **anagrafiche del piano dei conti** e viene salvata anche nel menu Bilancio UE – Prospetti contabili – Associazione conti (per gli anni di elaborazione del bilancio);

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.033 Accesso Limitato]

Codice 720.00031 SPESE PER LAVORO DIPENDENT Cod.Altern

Codice riservato.

Codice CEE B9B

Descrizione conto ONERI SOCIALI INAIL

Descrizione aggiuntiva

Assoggettamento iva

Perc. Indetribilita'

saldo anno prec	dare	avere	saldo DARE (Eur)
0,00	3.297,40	0,00	3.297,40

Dt.cre 01/01/2006 Ult.agg 08/05/2009 VE 401 162

- La forma del bilancio che viene creato si basa sul campo **Tipo bilancio** (che può assumere i valori **Abbreviato** oppure **Ordinario**) presente nei **Dati Societari** dell'anagrafica azienda di Passepartout;

Dati societari Pg. 1/2

Dati costituzione societa'

Data Costituz.(Soc) 04/03/2007 Notaio MARIO ROSSI

CAP 45100 Comune ROVIGO Provincia RO

Capitale sociale'

Sottoscritto (Eur) 25.000,55 Versato 25.000,55

Bilancio

Data approvazione 30/04 Data termine approvazione 30/05

Tipo bilancio **Abbreviato**

Altri dati relativi alla societa'

Codice natura giuridica 4 Stato della societa' 1

Situazione della societa' Cod.settore attivita'

Elenco Pag. prec Pag. succ OK Annulla

- I bilanci creati in automatico assumono la denominazione standard **“Automatico abbreviato + anno di riferimento”** oppure **“Automatico ordinario + anno di riferimento”** e vengono marcati ad **S** nella colonna **Auto** del menu Bilancio UE – Prospetti contabili – Gestione;

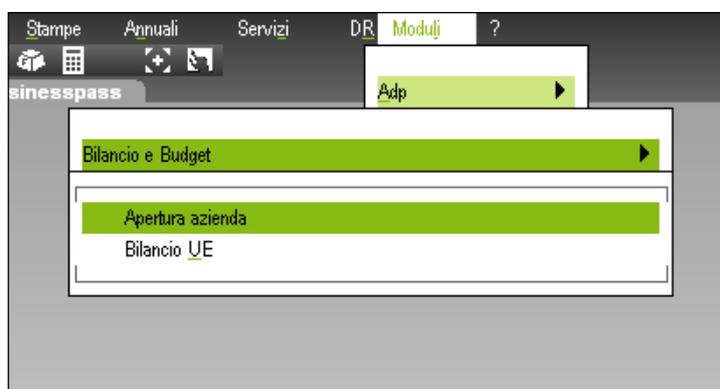
D	P	Anno	Titolo	Schema di bilancio	Bilancio anno prec.	Auto
		2011	Automatico abbreviato 2011	Bilancio UE Abbreviato	Automatico abbreviato 2010	S
		2010	Automatico abbreviato 2010	Bilancio UE Abbreviato	Automatico abbreviato 2009	S
		2009	Automatico abbreviato 2009	Bilancio UE Abbreviato		S

- Per ogni anno e tipo di bilancio è possibile creare un solo bilancio Automatico; se si avvia quindi ADP dal menu Bilancio UE e sono già stati in precedenza elaborati i bilanci automatici per gli anni in oggetto, quest'ultimi vengono sovrascritti;
- Gli **scemi di bilancio** e di riclassificazione utilizzati da questa elaborazione sono sempre quelli **standard distribuiti** che si riferiscono alla **tassonomia XBRL vigente** dei principi contabili nazionali.

# AVVIAMENTO STANDARD

Dopo aver effettuato l'esportazione dei dati dall'apposita voce di menu (Moduli – ADP – Trasferimento dati – Bilancio e budget), l'avvio **standard** del modulo ADP Bilancio e Budget si effettua dal menu **Moduli – ADP – Bilancio e Budget – Apertura azienda**. In questo modo il programma viene aperto nella sua **homepage** (o pagina principale) dalla quale possono essere elaborate tutte le funzionalità disponibili.

(Come già detto, se si utilizza invece la funzione del bilancio CEE automatico (Bilancio UE), il programma viene aperto direttamente con il bilancio già elaborato su un foglio elettronico).



## HOMEPAGE AZIENDALE

La pagina principale in cui si posiziona il programma al suo avvio standard contiene una serie di informazioni specifiche dell'azienda aperta nel gestionale ed è suddivisa in quattro sezioni principali:

The screenshot shows the ADP B&B software interface. The main window title is 'ADP B&B - Bilancio e budget'. The top navigation bar includes 'HomePage', 'Bilancio UE', 'Basilea 2', 'Analisi di Bilancio', 'Budget', 'Scostamento', 'Documenti', 'Parametri', 'Servizi', and 'Sessioni Aperte'. The current view is for 'Azienda aperta: ABC - ABC SRL (2012)'. The interface is divided into several sections:

- Left Sidebar (1):** A list of companies with 'ABC - ABC SRL' selected.
- Central Area (2):** 'INFORMAZIONI AZIENDALI' section showing company details in a table:
 

Descrizione	Valore
Persona fisica/società	Società di Capitali
Ragione sociale	ABC SRLRENDICONTO DI CASH
Descrizione attività	
Codice fiscale	03565570409
Partita IVA	03565570409
CAP	47900
Comune	RIMINI
Provincia	RN
Telefono	054134660
Raggrupp. di appartenenza	80
Indirizzo	RIMINI
- Right Sidebar (4):** 'AVVIO RAPIDO' section with buttons for 'BILANCIO', 'NOTA INTEGRATIVA', 'ALLEGATI', 'RENDICONTO FIN.', 'BASILEA 2', 'DEPOSITO CCIAA', 'RICLASSIFIC. C.E.', 'RICLASSIFIC. S.P.', 'INDICI', 'SCOSTAMENTO C.E.', 'SCOSTAMENTO S.P.', 'BUDGET', and 'SCOST. BUDG/CONS'.
- Bottom Section (3):** 'DOCUMENTI ARCHIVIATI' section showing a table of documents:
 

Bilancio UE	Anno	Tipologia	Autore	Word	Excel	Pdf
Automatico abbreviato 2012	2012	Abbreviato	Automatico	W	X	P
Automatico abbreviato 2011	2011	Abbreviato	Automatico	W	X	P

- ELENCO ANAGRAFICO DELLE AZIENDE GESTITE** (sezione n° 1 sul lato sinistro) → sono visualizzate tutte le aziende gestite in Passepartout. Il programma viene aperto nell'azienda attiva in Passepartout; è comunque possibile spostarsi, in qualsiasi momento, in una diversa azienda effettuando semplicemente doppio clic sulla ragione sociale desiderata. **NOTA BENE:** le aziende visualizzate nell'elenco sono ovviamente solo quelle consentite in Passepartout all'utente che avvia il modulo ADP. Il navigatore con l'elenco aziende può essere omesso cliccando su **Nascondi**
- INFORMAZIONI AZIENDALI** (sezione n° 2 al centro) → nelle diverse schede presenti in questa sezione sono visualizzate tutte le informazioni anagrafiche dell'azienda che vengono lette in tempo reale dalle corrispondenti schede dei **Dati aziendali** di Passepartout. Per questo motivo, le modifiche a questi dati si possono effettuare **esclusivamente** nelle schede anagrafiche di Passepartout. L'unica eccezione è costituita dai dati presenti nella scheda **ULTERIORI DATI** che si inseriscono direttamente nel modulo ADP in quanto sono utilizzate solo per l'elaborazione del bilancio, della Nota integrativa, degli Allegati e del successivo deposito. Per usufruire degli automatismi sui dati anagrafici si consiglia di inserire tutte le informazioni nella scheda Ulteriori dati prima di elaborare il bilancio, la nota integrativa e gli allegati:
  - **Istanza XBRL:** in questa sezione sono presenti tutti i dati anagrafici da valorizzare per la generazione dell'istanza XBRL, cioè quelli richiesti dalla vigente tassonomia.
  - **Nota integrativa e Allegati:** i campi posizionati in questa scheda sono invece quelli da valorizzare per gli automatismi di elaborazione della Nota integrativa e degli Allegati di bilancio.
  - **Deposito in CCIAA:** per la gli automatismi di compilazione online della pratica di bilancio
  - **Cooperative:** scheda con i dati anagrafici riservati alle società di tipo cooperativa (per istanza XBRL, Nota integrativa e Allegati)
  - **Personalizzati:** in quest'ultima scheda si possono inserire in modo personalizzato delle eventuali nuove informazioni (di varia natura) da utilizzarsi poi come parametri nell'intestazione di stampa dei documenti civilistici e nella creazione di modelli personalizzati di Nota integrativa.

Anagrafica	Dati Societari	Sede Legale/Legale Rappr.	<b>Ulteriori Dati</b>	Org. Amministrativo	Soci	Organo di Controllo	Revisori
<b>Istanza XBRL</b>	<b>Nota integrativa e Allegati</b>	<b>Deposito in CCIAA</b>	<b>Cooperative</b>	<b>Personalizzati</b>			
Descrizione	Valore						
Tipo firmatario distinta	PROFESSIONISTA INCARICATO						
Cognome firmatario	ROSSI						
Nome firmatario	MARIO						
E-mail di riferimento per la pratica	mario.rossi@libero.it						
Numero iscrizione albo	12345/BO						

Quando si devono invece modificare i dati anagrafici in Passepartout, proprio perché sono letti in tempo reale, è necessario uscire temporaneamente dal modulo ADP.

Nella prima immagine è riportato un esempio di una scheda anagrafica del gestionale Passepartout con alcuni dati aziendali societari; nella seconda immagine si nota invece la corrispondente scheda della homepage di ADP (non modificabile). Nella terza figura è infine presente un esempio della scheda editabile con i Dati personalizzati per il bilancio CEE; mediante gli appositi pulsanti è eventualmente possibile aggiungere anche nuovi dati anagrafici personalizzati.

Dati costituzione società'		Pg. 1/2	
Data Costituz.(Soc)	19/06/2006	Notaio	BIANCHI ITALO
CAP 15100	Comune ALESSANDRIA	Provincia	AL
Capitale sociale'			
Sottoscritto (EuR)	20.000,00	Versato	18.000,00
Bilancio			
Data approvazione	30/04	Data termine approvazione	30/06
Tipo bilancio	Abbreviato		
Altri dati relativi alla società'			
Codice natura giuridica	2	Stato della società'	1
Situazione della società'	6	Cod.settore attività'	
Scelta data		Pag.prec	Pag.succ
		OK	Annulla

Anagrafica	<b>Dati Societari</b>	Legale Rappr.	Dati Personalizzati	Org. Amministrativo	Soci	Collegio Sindacale
Descrizione	Valore					
Data Costituzione società	19/06/2006					
Notaio	BIANCHI ITALO					
CAP	15100					
Comune	ALESSANDRIA					
Provincia	AL					
Capitale sociale sottoscritto	20000					
Capitale sociale versato	15000					
Data approvazione	30/04					
Data termine approvazione	30/06					
Tipo bilancio	ABBREVIATO					
Codice natura giuridica	2					
Collegio sindacale	SI					
Revis. legale dei conti	NO					
Indirizzo	Via trento,14					
Telefono	02445545					
CAP	15100					
Comune	ALESSANDRIA					
Provincia	AL					
Data var. sede legale (MM-AAAA)	12.2018					

Anagrafica		Dati Societari	Sede Legale/Legale Rappr.	Dati Personalizzati	Org. Amministrativo	Soci
		Descrizione	Valore			
		Appartenenza a un gruppo	Sì			
		Denominazione società capogruppo	Despar Spa			
		Paese capogruppo	U.S.A.			
		Numero di iscrizione all'Albo Cooperative	14525			
		Società con socio unico	No			
		Società sottoposta ad altrui attività	Sì			
		Denominazione soc. che esercita la direzione	Manutencar Srl			
		Settore attività azienda	dell'organizzazione di eventi a favore			
		Tipologia cooperativa	di produzione e lavoro			
		Data iscrizione albo cooperative	14/03/1977			
		Sezione albo cooperative	cooperativa a mutualità prevalente			
		Categoria albo cooperative	di produzione e lavoro			
		Sedi secondarie	via Murtaghi 8/b - Verona (VR)			

Sempre in questa sezione sono anche presenti delle ulteriori schede relative agli Organi sociali: **Organo amministrativo**, **Soci**, **Collegio sindacale** e **Revisori**. Tali dati, che vengono anch'essi letti in tempo reale dal gestionale, possono essere utilizzati per l'elaborazione automatica degli Allegati di bilancio di tipo Verbale. L'unica informazione che si può impostare in queste schede è il **titolo** a fianco di ciascun nominativo (Sig., Dott., Avv., ecc.). Nella scheda Soci, effettuando doppio clic del mouse su ciascun nominativo, è possibile visualizzare anche il dettaglio del socio e delle relative quote possedute. Le schede Organo di Controllo e Revisori vengono visualizzate solo se risultano abilitati i parametri 'Collegio Sindacale' e 'Revis. Legale dei conti' nella pagina 2 dei dati societari di Passepartout.

La situazione degli organi sociali viene visualizzata di default alla data di sistema; per aggiornare la visualizzazione ad una data diversa è necessario variarla nell'apposito campo e cliccare poi sul pulsante adiacente Logo Passepartout.

Anagrafica		Dati Societari	Sede Legale/Legale Rappr.	Dati Personalizzati	Org. Amministrativo	Soci	Organo di Controllo	Revisori
situazione al		16/01/2013						
Titolo	Nome/Rag. sociale	Val. nominale	% Capit.	*				
Dott.ssa	Fabbri Luisa	6.000	60%					
Rag.	Rossi Mario	4.000	40%					

- DOCUMENTI ARCHIVIATI** ( sezione n° 3 in basso) → in questa sezione è possibile accedere rapidamente a tutti i documenti generati e archiviati nelle varie funzionalità. I documenti sono suddivisi per tipologia e per aprirli (ed eventualmente modificarli) occorre effettuare doppio clic del mouse in corrispondenza dell'icona di ogni formato disponibile. In questo modo è sempre possibile salvare un documento al di fuori del modulo ADP effettuando un salvataggio con nome in una directory locale del proprio pc.

Si ricorda che la gestione completa dei documenti (creazione Libro inventari, eliminazione, archiviazione sul modulo Docuvision, ecc.) è invece disponibile nel menu funzionale **Documenti**.

- AVVIO RAPIDO** (sezione n° 4 sul lato destro) → il programma mette a disposizione alcuni pulsanti per accedere rapidamente alla gestione delle principali funzionalità. Ad esempio cliccando sul pulsante **BILANCIO** viene aperto direttamente il menu *Bilancio UE – Prospetti contabili – Gestione*, cioè quello in cui si crea l'anagrafica di un nuovo bilancio; cliccando invece sul pulsante **NOTA INTEGRATIVA** viene aperto il menu *Bilancio UE – Nota integrativa – Gestione*, ecc.

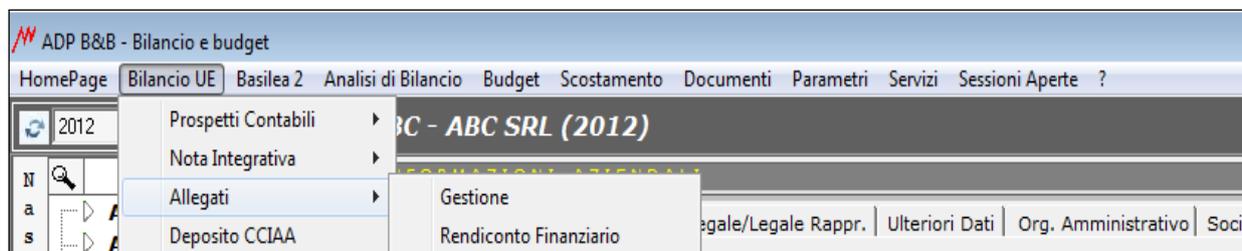
## MENU FUNZIONALI

I **menu funzionali completi** del modulo sono disposti in orizzontale nella barra di stato in alto.

La voce con **Homepage** dà la possibilità di tornare rapidamente alla pagina iniziale del modulo (dove sono visualizzati i dati anagrafici della società e i vari documenti archiviati) senza dover chiudere tutti i menu ancora aperti.

Accedendo ai vari menu principali vengono poi visualizzati i menu secondari per l'elaborazione delle varie funzionalità.

Riepilogando, le funzioni disponibili nei menu Analisi di bilancio, Budget e Scostamento sono utilizzabili solo nel caso di contabilità gestite internamente in Passepartout e dopo aver eseguito il trasferimento dati completo dal menu Moduli – ADP – Trasferimento dati – Bilancio e budget; tutte le altre funzioni sono invece utilizzabili anche con contabilità esterne e si basano esclusivamente sui dati dei bilanci UE elaborati (automaticamente o manualmente) all'interno del modulo ADP.



## AZIENDE INFRANNUALI

Il modulo ADP B&B gestisce anche quelle aziende con una data di apertura contabile diversa dal 1° gennaio e cioè con l'esercizio contabile non coincidente con l'anno solare. In questo caso in basso a destra della schermata appare un'icona raffigurante una **I** che identifica l'anno di gestione **infrannuale**.

All'interno delle diverse funzioni di ADP B&B, l'**anno contabile in forma ristretta** viene identificato con l'anno solare inferiore tra i due compresi nell'esercizio, proprio come avviene in Passepartout (es. l'anno contabile che va dall'01/11/2009 al 31/10/2010 è il 2009). L'**anno contabile in forma estesa** viene invece identificato proprio con la data d'inizio e la data di fine esercizio nella barra di stato in basso.

Per il resto il funzionamento di un'azienda infrannuale è analogo a quello delle aziende "annuali" in cui l'anno contabile coincide con l'anno solare.



# BILANCIO UE

Di seguito vengono descritte le varie funzionalità del bilancio CEE suddivise per voci di menu.

## PROSPETTI CONTABILI

### SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Tramite la voce di menu <Bilancio UE> <Prospetti contabili> <Schemi di riclassificazione> è possibile generare degli schemi di riclassificazione personalizzati anche più dettagliati rispetto a quelli standard per la redazione del Bilancio UE.

Passapartout spa distribuisce i seguenti schemi di riclassificazione standard basati sulla struttura civilistica **IV direttiva CEE** e **conformi alla tassonomia XBRL vigente** pubblicata sul sito dell'Ente nazionale per la digitalizzazione della pubblica amministrazione (<http://www.digitpa.gov.it>) e introdotta con l'obbligo di utilizzo del formato elettronico per la redazione dei bilanci delle società di capitali e delle cooperative (D.P.C.M. 10/12/2008).

- **Bilancio UE Stato Patrimoniale (Abbreviato)**
- **Bilancio UE Stato Patrimoniale (Ordinario)**
- **Bilancio UE Conto Economico**
- **Bilancio UE Conti d'ordine**

Tipologia conti		Riclass.					
<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali	<input checked="" type="radio"/> Attività	Bilancio UE: Stato patrimoniale (Abbreviato)					
<input type="radio"/> Economici	<input type="radio"/> Passività						
<input type="radio"/> Conti d'ordine							
(*) Stampa nel Bilancio anche i parziali							
(**) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni							
	I	II	III	IV	V	VI	Descrizione
A							Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
		@A1					Versamenti non ancora richiamati
		@A2					Versamenti già richiamati
B							Immobilizzazioni
		BI					Immobilizzazioni immateriali
			@BI1				valore lordo
			@BI2				ammortamenti
			@BI3				svalutazioni
		BII					Immobilizzazioni materiali
			@BII1				valore lordo
			@BII2				ammortamenti
			@BII3				svalutazioni
		BIII					Immobilizzazioni finanziarie
			BIII1				Crediti
				@BIII1a			entro 12 mesi
				@BIII1b			oltre 12 mesi
			BIII2				Altre immobilizzazioni finanziarie
C							Attivo circolante
		CI					Rimanenze
		CII					Crediti
			@CIIa				entro 12 mesi
			@CIIb				oltre 12 mesi
		CIII					Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
		CIV					Disponibilità liquide
D							Ratei e risconti
TA							<b>Totale attivo</b>

Tipologia conti		Riclass.					
<input type="radio"/> Patrimoniali	<input type="radio"/> Attività	Bilancio UE: Conto Economico					
<input checked="" type="radio"/> Economici	<input type="radio"/> Passività						
<input type="radio"/> Conti d'ordine							
(*) Stampa nel Bilancio anche i parziali							
(**) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni							
	I	II	III	IV	V		Descrizione
A							Valore della produzione
		A1					ricavi delle vendite e delle prestazioni
		A2					variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti
		A3					variazione dei lavori in corso su ordinazione
		A4					incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
		A5					altri ricavi e proventi
			@A5a				contributi in conto esercizio
			@A5b				ricavi e proventi diversi
B							Costi della produzione
		B6					per materie prime sussidiarie di consumo e di merci
		B7					per servizi
		B8					per godimento di beni di terzi
		B9					per il personale
			B9a				salari e stipendi
			B9b				oneri sociali
			B9c				trattamento di fine rapporto
			B9d				trattamento di quiescenza e simili
			B9e				altri costi
		B10					ammortamenti e svalutazioni
			B10a				ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
			B10b				ammortamento delle immobilizzazioni materiali
			B10c				altre svalutazioni delle immobilizzazioni
			B10d				svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
		B11					variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e merci
		B12					accantonamenti per rischi
		B13					altri accantonamenti
		B14					oneri diversi di gestione
T1							Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)
C		C15					Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17)
			@C15a				proventi da partecipazioni
			@C15b				in imprese controllate
			@C15c				in imprese collegate
							in altre imprese
		C16					altri proventi finanziari
			C16a				da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
				@C16a1			in imprese controllate
				@C16a2			in imprese collegate
				@C16a3			in imprese controllanti
				@C16a4			altri

**Per creare un nuovo schema di riclassificazione per il Bilancio UE occorre:**

- 1) selezionare la tipologia conti (Patrimoniali, Economici, Conti d'ordine);
- 2) cliccare sul pulsante  *Inserisci nuova riclassificazione;*
- 3) attribuire un titolo alla riclassificazione inserendolo nel campo *Riclassificazione;*
- 4) cliccare sul pulsante *Salva.*



I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	*	**
A						Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
	@A1					Versamenti non ancora richiamati		
	@A2					Versamenti già richiamati		

Per poter inserire sul documento di bilancio (visualizzabile e modificabile in **Documenti**) delle righe il cui importo confluirà nella colonna **Parziali** anziché nella colonna Totali, occorre marcare la voce inserendo la lettera S all'interno della cella in corrispondenza della colonna \* (parziali). Per fare ciò è sufficiente cliccare con il mouse sulla cella. **L'effetto di questa marcatura lo si vede solo sui documenti di bilancio e non all'interno del foglio elettronico di gestione.** Sul foglio elettronico di gestione infatti gli unici importi presenti nella colonna parziali saranno solo quelli riguardanti le personalizzazioni di tipo parziale inserite dall'utente.

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	*	**
A						Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
	@A1					Versamenti non ancora richiamati		
	@A2					Versamenti già richiamati		
B						Immobilizzazioni		
	BI					Immobilizzazioni immateriali		
		@BI1				valore lordo		S
		@BI2				ammortamenti		S
		@BI3				svalutazioni		
	BII					Immobilizzazioni materiali		
		@BII1				valore lordo		S
		@BII2				ammortamenti		S
		@BII3				svalutazioni		
	BIII					Immobilizzazioni finanziarie		
		BIII1				Crediti		
			@BIII1a			entro 12 mesi		
			@BIII1b			oltre 12 mesi		
		BIII2				Altre immobilizzazioni finanziarie		
C						Attivo circolante		
	CI					Rimanenze		
	CII					Crediti		
		@CIIa				entro 12 mesi		S
		@CIIb				oltre 12 mesi		S
	CIII					Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	CIV					Disponibilità liquide		
D						Ratei e risconti		
TA						<b>Totale attivo</b>		

E' possibile escludere dalla stampa, sul documento in formato rtf (word) o pdf, una voce di bilancio se nell'anno attuale e in quello precedente presenta saldo uguale a zero. Per definire questa impostazione, occorre agire sulla colonna con intestazione \*\*.

- Le voci dello schema marcate con la lettera S non verranno inserite all'interno della stampa del bilancio nel caso in cui abbiano saldo a zero nell'anno del bilancio e nell'anno precedente.
- Le voci dello schema non marcate verranno sempre inserite all'interno della stampa del bilancio a prescindere dal saldo

Per marcare una voce è sufficiente eseguire un clic con il mouse sulla cella della colonna \*\*, dopo aver eseguito il clic all'interno della cella viene riportata automaticamente la lettera S. Questa impostazione può essere definita anche sugli schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout su i quali comunque vengono distribuiti con tutte le voci **non marcate** (la stampa include quindi di default tutte le voci a prescindere dal saldo). Questa marcatura, come prevede la normativa, dovrebbe essere riservata solo alle voci dei livelli più bassi. Inoltre non ha senso marcare solo le voci e contemporaneamente non marcare le relative sottovoci (nel caso in cui siano presenti valori a zero verrebbero stampate le sottovoci – a zero- ma non le voci che le contengono!).

**NB.** In alcuni casi, limitati alle voci di bilancio che contengono saldi di segno opposto (esempio Immobilizzazioni con Costo storico (+) e Fondo ammortamento (-) ), potrebbe accadere che il valore della voce sia uguale a zero avendo però le relative sottovoci o i conti valorizzati con saldi la cui somma algebrica restituisce zero. Se ciò accadesse, e la voce fosse marcata, all'interno della stampa non sarebbe presente la voce principale, ma sarebbero presenti solo le sottovoci. Le possibilità che si verifichi questa situazione sono assai remote ed è ancora più raro che accada per due anni di seguito (solo in quest'ultimo caso la stampa del bilancio risulterebbe incoerente se la voce in oggetto fosse marcata). Si invita comunque a prestare attenzione a questa situazione. In casi simili, per evitare questa incoerenza nella stampa, non bisogna marcare le voci interessate, oppure intervenire manualmente (tramite Ms Word) sul documento da stampare.

Tipologia conti:  Patrimoniali  Economici  Conti d'ordine  Attività  Passività

Riclass. Bilancio UE: Stato patrimoniale (Ordinario)

(\*\*) Stampa nel Bilancio anche i parziali  
 (\*\*\*) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	*	**	***
	B3					altri			
C						Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
D						Debiti			
	D1					obbligazioni			
	@D1a					entro 12 mesi			
	@D1b					oltre 12 mesi			
	D2					obbligazioni convertibili			
	@D2a					entro 12 mesi			
	@D2b					oltre 12 mesi			
	D3					debiti verso soci per finanziamenti			
	@D3a					entro 12 mesi			
	@D3b					oltre 12 mesi			
	D4					debiti verso banche			
	@D4a					entro 12 mesi			
	@D4b					oltre 12 mesi			
	D5					debiti verso altri finanziatori			
	@D5a					entro 12 mesi			
	@D5b					oltre 12 mesi			
	D6					acconti			
	@D6a					entro 12 mesi			
	@D6b					oltre 12 mesi			
	D7					debiti verso fornitori			
	@D7a					entro 12 mesi			
	@D7b					oltre 12 mesi			
	D8					debiti rappresentati da titoli di credito			
	@D8a					entro 12 mesi			
	@D8b					oltre 12 mesi			
	D9					debiti verso imprese controllate			
	@D9a					entro 12 mesi			
	@D9b					oltre 12 mesi			
	D10					debiti verso imprese collegate			
	@D10a					entro 12 mesi			
	@D10b					oltre 12 mesi			
	D11					debiti verso controllanti			
	@D11a					entro 12 mesi			
	@D11b					oltre 12 mesi			
	D12					debiti tributari			
	@D12a					entro 12 mesi			
	@D12b					oltre 12 mesi			
	D13					debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			

Automatismi di calcolo

Proprietà	Codice	Descrizione
Totale Passivo	TP	Totale passivo
Voce per calcolo Utile e perdita	@AIX1	Utile (perdita) dell'esercizio
Voce per calcolo Differenza da arrotondamenti	@AVIII16	Differenza da arrotondamenti all'unità di Euro

COR - CORTEZ ADMINISTRATION 01/01/07 - 31/12/07

temp\_doc.rtf - Microsoft Word

File Modifica Visualizza Inserisci Formato Strumenti Tabella Finestra ? Digitare una domanda.

Normale + 10 pt, Times New Roman 10

<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) Debiti</b>			<b>3.720.836</b>	<b>2.897.794</b>
<b>D4) debiti verso banche</b>			2.056.790	2.050.334
entro 12 mesi	2.056.790	2.056.790	2.050.334	2.050.334
oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>D7) debiti verso fornitori</b>		209.406	209.406	619.748
entro 12 mesi	209.406			619.748
oltre 12 mesi	0			0
<b>D12) debiti tributari</b>		894.073	894.073	79.231
entro 12 mesi	894.073			79.231
oltre 12 mesi	0			0
<b>D13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>		555.402	555.402	148.481
entro 12 mesi	555.402			148.481
oltre 12 mesi	0			0
<b>D14) altri debiti</b>		5.165	5.165	0
entro 12 mesi	5.165			0
oltre 12 mesi	0			0
<b>E) Ratei e risconti</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
aggio su prestiti			0	0
altri ratei e risconti passivi			0	0

Bilancio al 31/12/2021 Pagina 3

Per poter operare più efficacemente all'interno del foglio elettronico di creazione degli schemi, sono disponibili le funzioni di inserimento



ed eliminazione



riga. Detti pulsanti vengono abilitati solo dopo aver selezionato la riga posizionandosi con il cursore sulla relativa cella presente sulla colonna all'estrema sinistra della griglia.

All'interno del foglio elettronico è possibile inserire delle **righe di totali** che, utilizzando come elementi le voci di riclassificazione e come operatori la somma e la sottrazione, consentono di strutturare ancora più efficacemente lo schema di riclassificazione. Cliccando sul pulsante

**NOZIONI GENERALI**



dopo aver selezionato il punto dello schema in cui posizionare la riga di totali, si apre la finestra in cui definire la formula. All'interno del campo *Codice* occorre inserire la sigla che si intende attribuire alla riga di totali corredata nel campo adiacente dalla relativa descrizione. Nel campo *Formula* occorre inserire le sigle (nei campi più grandi) separate dall'operatore matematico. L'inserimento delle sigle può avvenire in maniera manuale (digitandole sul campo) oppure automatica (utilizzando la finestra a selezione multipla) **I codici (sigle) da inserire, sia manualmente che automaticamente, possono essere relativi solo a voci di primo livello e a eventuali altre righe di totali presenti all'interno della sezione (attivo o passivo) su cui si sta lavorando.** Ciascuna riga di totali può contenere una formula con un massimo di 40 voci. Ciascuno schema di riclassificazione può contenere un numero illimitato di righe di totali.

The screenshot shows the 'Tipologia conti' window with the following table structure:

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	S	**
A						Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
	@A1					Versamenti non ancora richiamati		
	@A2					Versamenti già richiamati		
B						Immobilizzazioni		
	B1					Immobilizzazioni immateriali		
		@B11				valore lordo	S	
		@B12				ammortamenti	S	
		@B13				svuotazioni	S	
		B11				Immobilizzazioni materiali		
		@B111				valore lordo	S	
		@B112				ammortamenti	S	
		@B113				svuotazioni	S	
		B111				Immobilizzazioni finanziarie		
			B1111			Crediti		
			@B1111a			entro 12 mesi		
			@B1111b			oltre 12 mesi		
			B1112			Altre immobilizzazioni finanziarie		
C						Attivo circolante		
	C1					Rimanenze		
	C2					Crediti		
		@C21a				entro 12 mesi	S	
		@C21b				oltre 12 mesi	S	
		C21				Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	C3					Disponibilità liquide		
	C4					Ratei e risconti		
TA						Totale attivo		

The 'Formula' window below shows the formula for 'Totale attivo' defined as:

Codice	Operatore	Codice	Operatore	Codice	Operatore	Codice	Operatore	Codice
A	+	B	+	C	+	D		

Per completare lo schema dell'attivo occorre marcare la riga contenente il totale attivo che il programma utilizzerà, all'interno del foglio elettronico di gestione, per calcolare il risultato d'esercizio patrimoniale necessario al controllo di quadratura. Per fare ciò, **una volta completato lo schema, è sufficiente digitare nella colonna *Codice* della sezione *Automatismi di calcolo*, in corrispondenza dell'unica riga presente (Totale Attivo), la sigla della voce che rappresenta appunto il totale attivo (nei due schemi di SP attivo distribuiti, la sigla è TA).**

Automatismi di calcolo		
Proprietà	Codice	Descrizione
Totale Attivo	TA	Totale attivo

Il codice e relativa descrizione verranno così evidenziati dal colore rosso (visibile alla successiva riapertura dello schema); per modificare questa scelta è sufficiente eseguire la medesima operazione sulla nuova voce che si vuole marcare.

**Una volta eseguita questa operazione è possibile procedere con il salvataggio dello schema: in questo modo si riabilita il campo *Visualizza sezione* in modo da poter accedere alla sezione *Passività*.**

Per quanto riguarda la **sezione passività** vale quanto detto a proposito delle Attività: l'unica differenza è relativa alle marcature necessarie nella sezione *Automatismi di calcolo*. In questo caso sono infatti necessarie tre diverse marcature (tra parentesi i valori assunti nello schema distribuito dello Stato patrimoniale abbreviato): Totale passivo (TP), Voce per il calcolo utile perdita (@AIX1), Voce per il calcolo differenza da arrotondamenti (AVII).

Automatismi di calcolo			
Proprietà	Codice	Descrizione	
Totale Passivo	TP	Totale passivo	
Voce per calcolo Utile e perdita	@AIX1	Utile (perdita) dell'esercizio	
Voce per calcolo Differenza da arrotondamenti	AVII	Altre riserve distintamente Indicate	

Dopo aver salvato anche lo schema delle Passività, lo schema di riclassificazione dello Stato Patrimoniale è pronto.

Come impone la logica contabile:

- **I conti associati alle voci della sezione Attività, se con saldo dare verranno riportati all'interno del bilancio, con segno positivo, se con saldo avere verranno riportati con segno negativo.**
- **I conti associati alle voci della sezione Passività, se con saldo avere verranno riportati all'interno del bilancio con segno positivo, se con saldo dare verranno riportati con segno negativo.**

## CONTO ECONOMICO

Gli schemi di CE:

- Sono composti da una **sezione unica scalare**; normalmente nella parte superiore dello schema sono posizionati i ricavi mentre nell'ultima riga è presente il risultato d'esercizio. Lo schema scalare mostra la progressiva formazione del risultato d'esercizio sottraendo ai ricavi le diverse tipologie di costi.
- Possono essere articolati per un massimo di 6 livelli.

Anche in questo caso, in maniera molto simile a quanto detto a proposito dello stato patrimoniale, appena inserito e salvato il nome della riclassificazione nell'archivio, la videata che si apre mostrerà il foglio elettronico vuoto, a 6 livelli, relativo al Conto Economico che si sta per costruire. All'interno delle celle della colonna I, l'utente dovrà digitare la sigla (o codice) alfanumerica (massimo 10 caratteri) che intende attribuire a ciascuna delle voci di primo livello (livello gerarchico superiore) dello schema di riclassificazione economico. Ciascuna sigla dovrà essere corredata da una descrizione (massimo 100 caratteri). Se si intende dettagliare la voce di primo livello occorre inserire i codici delle sottovoci con relativa descrizione nelle celle della colonna II delle righe immediatamente successive alla voce di primo livello.

### Regole di base del foglio elettronico del Conto economico

Lo schema può contenere un massimo di sei colonne (corrispondenti ai 6 livelli) e un numero teoricamente illimitato di nuove righe.

In bilancio, ciascuna voce conterrà la somma algebrica dei valori delle relative sottovoci. Le voci dell'ultimo livello non hanno sottovoci ma contengono i conti: questa tipologia di voci verrà valorizzata con la somma algebrica dei valori di ciascun conto.

Il livello di dettaglio delle voci non deve necessariamente essere uniforme in tutto lo schema.

Le uniche voci in grado di "contenere" dei conti (che verranno associati tramite la funzione di associazione che vedremo in seguito) sono sempre quelle del livello più basso.

Ogni voce inserita deve essere dotata della relativa descrizione e viceversa; non possono inoltre essere inseriti due codici identici.

Per quanto riguarda i codici delle voci che hanno come primo carattere "@" si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello SP.

Per quanto riguarda le voci il cui importo deve essere inserito nella colonna Parziali si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello SP.

**N.B:** ciascuna voce del conto economico deve essere marcata con la Natura di Costo o Ricavo

- **I conti associati alle voci di tipo R, se con saldo avere (sezione "naturale" dei ricavi) verranno riportati all'interno del bilancio, con segno positivo, se con saldo dare verranno riportati con segno negativo.**
- **I conti associati alle voci di tipo C, se con saldo dare (sezione "naturale" dei costi) verranno riportati all'interno del bilancio con segno positivo, se con saldo avere verranno riportati con segno negativo.**

Quindi, se le voci che normalmente contengono conti con saldo dare vengono marcate con C e le voci che normalmente contengono i conti con saldo avere vengono marcate con R, gli importi contenuti nel prospetto verranno riportati con segno positivo. Ovviamente la natura della voce **non impedisce l'inserimento all'interno della stessa** di conti di natura diversa.

Anche all'interno del Conto economico è possibile inserire righe di totali: la procedura d'inserimento è identica a quella vista per lo Stato Patrimoniale. **Occorre comunque tenere presente che il segno (positivo o negativo) degli elementi inclusi all'interno della formula dipende sempre dalla regola dei segni enunciata sopra.** Ad esempio, se tramite una riga di totali si vuole ottenere un margine tra una voce di riclassificazione con la natura Ricavo e una con la natura di Costo, l'operatore algebrico da inserire nella formula deve essere il "-". Infatti se gli importi dei conti di ricavo (con saldo avere) all'interno di una voce con natura di Ricavo verranno riportati con segno positivo, anche gli importi dei conti di costo (con saldo dare) all'interno di una voce con natura di Costo verranno riportati con segno positivo. Per ottenere il margine tra ricavi e costi, occorrerà allora inserire una sottrazione tra la voce di ricavo e la voce di costo.

*Anche per il Conto economico, per poter operare più efficacemente all'interno del foglio elettronico sono disponibili le funzioni di inserimento ed eliminazione riga. Detti pulsanti vengono abilitati solo dopo aver selezionato la riga posizionandosi con il cursore sulla relativa cella presente sulla prima colonna di sinistra della griglia.*

Per completare lo schema del conto economico occorre opportunamente valorizzare anche la sezione Automatismi di calcolo in maniera molto simile a quanto già detto sopra a proposito dello Stato Patrimoniale. Per il CE sono necessarie tre diverse marcature (tra parentesi il valore assunto nello schema distribuito): Voce per calcolo utile e perdita (23), Voce per calcolo Differenza positiva da arrotondamenti (@E20c), Voce per calcolo differenza negativa da arrotondamenti (@E21d).

## NOZIONI GENERALI

Automatismi di calcolo			
Proprietà	Codice	Descrizione	
Voce per calcolo Utile e perdita	23	utile (perdita) dell'esercizio	
Voce per calcolo Differenza positiva da arrotondamenti	@E20c	differenza positiva da arrotondamenti all'unità di euro	
Voce per calcolo Differenza negativa da arrotondamenti	@E21d	differenza negativa da arrotondamenti all'unità di euro	

## CONTI D'ORDINE

Per i conti d'ordine si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello SP

## DUPLICAZIONE SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Ecco la procedura per duplicare uno schema di riclassificazione

- 1) Posizionarsi sullo schema da duplicare

- 2) Cliccare sul pulsante  *Copia lo schema in una nuova riclassificazione*



- 3) Attribuire un titolo alla riclassificazione inserendolo nel campo *Clona in*; selezionando *Copia le associazioni dei conti*, eventuali associazioni dei conti presenti sullo schema d'origine vengono riportate anche sul nuovo schema (si possono copiare le associazioni del solo anno corrente oppure di tutti gli anni)

- 4) Cliccare sul pulsante *Conferma* 

*Questa procedura può essere utilizzata anche per duplicare gli schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout sa: in tal modo l'utilizzatore, può modificare alcune voci di bilancio sullo schema copiato preservando al contempo gran parte dell'architettura civilistica.*

## ESPORTAZIONE \ IMPORTAZIONE SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Tramite il pulsante  si accede alla funzione di esportazione sul database sovra-aziendale dello schema di riclassificazione aperto. **Con questa funzione è possibile rendere disponibile uno schema di riclassificazione a tutte le altre aziende dell'installazione** (ed eventualmente anche ad aziende di un'altra installazione di adp, spostando fisicamente il database sovra-aziendale e configurandolo temporaneamente sull'altra installazione). Per poter esportare lo schema attivo in quel momento è sufficiente cliccare sul pulsante *Esporta lo schema su sovra-aziendale*: si aprirà così una finestra all'interno della quale inserire il nome da attribuire alla copia dello schema con la possibilità di esportare anche le eventuali associazioni dei conti. Cliccando su *Conferma*, avviene l'esportazione.



Tramite il pulsante  si accede alla funzione di importazione di uno degli schemi di riclassificazione disponibili sul database sovra-aziendale. Si aprirà così una finestra all'interno della quale selezionare lo schema da importare (campo a selezione multipla *Riclassificazione*) e indicare il nome che si vuole attribuire alla riclassificazione all'interno del database aziendale ricevente (campo *Nuova riclassificazione*). L'importazione anche dell'associazione dei conti può essere utile nel caso in cui il piano dei conti dell'azienda da cui proviene lo schema sia simile a quello dell'azienda ricevente: in ogni caso la funzione di import assocerà alle rispettive voci solo i conti "comuni" alle due aziende.

Cliccando sul pulsante  è possibile eliminare dal database sovra aziendale schemi di riclassificazione personalizzati in precedenza importati.

<b>Tipologia dei conti</b>	Riclassificazione	Patrimoniale pers bil UE	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali	Nuova riclassificazione	Patrimoniale abb. pers.	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="radio"/> Economici		<input type="checkbox"/> Importa le associazioni dei conti	<input type="checkbox"/> Anno corrente <input type="checkbox"/> Tutti gli anni
<input type="radio"/> Conti d'ordine			<input checked="" type="checkbox"/>

## SCHEMI DI BILANCIO

Dal menu <Bilancio UE> <Prospetti contabili> <Schemi di bilancio> è possibile combinare tre schemi di riclassificazione (SP, CE, Conti d'ordine) per generare un nuovo schema di bilancio da utilizzare per l'elaborazione del Bilancio d'esercizio. Gli schemi di riclassificazione da includere nello schema di bilancio personalizzato devono già essere stati creati dalla funzione <Bilancio UE> <Prospetti Contabili> <Schemi di riclassificazione> e si possono ovviamente anche utilizzare schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout spa in combinazione con schemi liberi creati dall'utilizzatore. Come si vede dalla figura, Passepartout spa distribuisce già due schemi di bilancio (uno ordinario e uno abbreviato) che combinano gli schemi di riclassificazione distribuiti. Questi due schemi di bilancio differiscono tra loro solo per lo Stato Patrimoniale; gli schemi di CE e Conti d'ordine sono invece coincidenti.

Titolo	Schema di ricl. Stato patrimoniale	Schema di ricl. Conto economico	Schema di ricl. Conti d'ordine	Tipo bilancio
Bilancio UE Ordinario	Bilancio UE: Stato patrimoniale (O...	Bilancio UE: Conto Economico	Bilancio UE: Conti d'ordine	Ordinario
Bilancio UE Abbreviato	Bilancio UE: Stato patrimoniale (A...	Bilancio UE: Conto Economico	Bilancio UE: Conti d'ordine	Abbreviato

Per creare un nuovo schema di bilancio:

- 1) Cliccare sul pulsante  *Inserimento di un nuovo schema*
- 2) Selezionare tramite il radio button la tipologia di bilancio (Ordinario, Abbreviato)
- 3) Selezionare i tre schemi di riclassificazione nelle tre finestre a selezione multipla
- 4) Cliccare sul pulsante *Conferma* 

**Composizione dello schema**

Schema di bilancio:

Bilancio Ordinario  **Bilancio Abbreviato**

Schema di ricl. S/Patrimoniale:

Schema di ricl. C/Economico:

Schema di ricl. Conti d'ordine:

## ASSOCIAZIONE CONTI

Tramite questa funzione è possibile associare le voci di ultimo livello degli schemi di riclassificazione del Bilancio UE (distribuiti o creati liberamente dall'utilizzatore) a ciascun conto di contabilità generale contenuto nel piano dei conti di Passepartout.

In base alla *Tipologia dei conti* selezionata, nel campo *Riclassificazione* apparirà la lista degli schemi di riclassificazione da associare. L'associazione dei conti del Bilancio UE è inoltre di tipo **annuale**, quindi è necessario impostarla su ciascun anno per il quale si desidera elaborare il bilancio, tramite il campo a selezione multipla **Anno** (contiene l'elenco di tutti gli anni di gestione dell'azienda).

### STATO PATRIMONIALE

La videata relativa all'associazione dei conti patrimoniali presenta sulla sinistra l'elenco dei conti da associare suddivisi per mastro e ordinati per codice conto; sulla destra è riportato invece lo schema dello stato patrimoniale suddiviso in Attività e Passività.

Come già anticipato, le voci associabili, ossia in grado di "contenere" direttamente conti, sono solo quelle dell'ultimo livello della struttura: sono dunque escluse:

- tutte le voci che hanno almeno una sottovoce
- tutte le righe di totali

L'associazione dei conti può avvenire in due modalità: *singola* nel caso in cui un conto viene associato ad una sola voce, *doppia* nel caso in cui un conto viene associato a due voci di riclassificazione una dell'attivo (adottata in sede di consuntivo se il conto ha saldo in dare) una del passivo (adottata in sede di consuntivo se il conto ha saldo avere).

## NOZIONI GENERALI

**ASSOCIAZIONE SINGOLA:** per attribuire ad un conto patrimoniale una sola voce di riclassificazione :

- 1) Selezionare il conto (o i conti) con il mouse sulla parte sinistra della videata. E' possibile la selezione multipla dei conti da associare all'interno della lista dei conti utilizzati dall'azienda, al pari di molte applicazioni Windows, che permette di selezionare un blocco di conti cliccando sul primo poi, tenendo premuto il pulsante SHIFT, cliccando sull'ultimo del blocco. All'interno della lista selezionata, possono essere deselezionati uno o più conti tenendo premuto il pulsante CTRL.
- 2) Selezionare la voce di riclassificazione appartenente alla sezione attività o alla sezione passività.
- 3) Cliccare sulla freccia posta al centro della pagina.
- 4) Il codice o sigla della voce verrà in questo modo riportato accanto al conto, nella colonna D per le voci delle attività, nella colonna A per le voci delle passività.

**L'associazione singola comporta che sul foglio elettronico di gestione e sui relativi documenti, il conto, a prescindere dal relativo saldo, verrà posizionato all'interno dell'unica voce selezionata. Quindi:**

- **I conti che hanno saldo dare**, se associati ad una voce delle attività verranno riportati con segno positivo, se associati ad una voce delle passività verranno riportati all'interno della stessa voce ma con segno negativo;
- **I conti che hanno saldo avere**, se associati ad una voce delle passività verranno riportati con segno positivo, se associati ad una voce delle attività verranno riportati all'interno della stessa voce ma con segno negativo.

**ASSOCIAZIONE DOPPIA:** per attribuire ad un conto patrimoniale una doppia associazione:

- 1) Selezionare il conto (o i conti) con il mouse sulla parte sinistra della videata. Per selezionare blocchi di conti si faccia riferimento a quanto detto sopra a proposito dell'associazione singola.
- 2) Selezionare le due voci riclassificatorie (una della sezione attività e una della sezione passività).
- 3) Cliccare sulla freccia posta al centro della pagina.

I due codici delle due voci verranno riportate accanto al conto, nella colonna D la voce delle attività, nella colonna A la voce delle passività.

Tipologia dei conti		Riclassificazione		Anno	
<input checked="" type="radio"/> Estrinseci <input type="radio"/> Economici <input type="radio"/> Conti d'ordine		Bilancio UE: Stato patrimoniale (Ordinario)		2004	
Totale conti: 238 Conti Associati: 185					
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Codice	Descrizione
-	Mastro 001			@C144e	entro 12 mesi
001.00001	BILANCIO APERTURA			@C144e	oltre 12 mesi
001.00002	BILANCIO DI CHIUSURA			CI15	verso altri
-	Mastro 002			@CI15a	entro 12 mesi
002.00001	IMBALLI C/RENDERE			@CI15b	oltre 12 mesi
-	Mastro 010			CI11	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
010.00001	GIROCONTI			CI111	partecipazioni in imprese controllate
-	Mastro 020			CI112	partecipazioni in imprese collegate
020.00001	FID RICEVUTE DA TERZI			CI113	partecipazioni in imprese controllanti
020.00002	CREDITORI PER FIDEISSIONI			CI114	altre partecipazioni
-	Mastro 021			CI115	azioni proprie - valore contabile
021.00001	DEBITORI PER FIDEISSIONI			@CI115a	valore nominale complessivo per memoria
021.00002	FIDEISSIONI CONCESSE A FAV DI TERZI			@CI115b	fondo svalutazione azioni proprie
-	Mastro 101			CI116	altri titoli
101.00001	CASSA	CIV3		CIV	Disponibilità liquide
101.00100	ASSEGNI	CIV2		CIV1	depositi bancari e postali
101.00101	CASSA ESTERA	CIV3		CIV2	assegni
-	Mastro 102			CIV3	danaro e valori in cassa
102.00001	CASSA DI RISPARMIO	CIV1	@D4a	D	Ratei e risconti
102.00003	CARIPLO	CIV1	@D4a	@D1	disaggio su prestiti
102.00004	ROLO CC ORDINARIO 125487	CIV1	@D4a	@D11	altri ratei e risconti attivi
102.00005	CASSA RURALE DEL TICINO	CIV1	@D4a		<b>PASSIVITA'</b>
102.00006	CREDITO ITALIANO	CIV1	@D4a	A	Patrimonio netto
102.00007	AREA BANCA	CIV1	@D4a	AI	Capitale
102.00008	C.RISP VERONA	CIV1	@D4a	AII	Riserva da sovrapprezzo delle azioni
102.00009	BANCA DI RIMINI	CIV1	@D4a	AIII	Riserva da rivalutazione
102.00010	BANCO DI LODI	CIV1	@D4a	AIV	Riserva legale
102.00011	CASSA RURALE DI REGGIO	CIV1	@D4a	AV	Riserve statutarie
-	Mastro 103			AVI	Riserva per azioni proprie in portafoglio
103.00001	EFFETTI ATTIVI	@CI11a		AVII	Altre riserve distintamente Indicate
103.00002	EFFETTI ALLO SCONTO	@CI11a		@AVII1	Riserva straordinaria
103.00003	EFFETTI ALL'INCASSO	@CI11a		@AVII2	Riserva per rinnovamento impianti e macchinari
103.00010	EFFETTI INSOLUTI E PROTETATI	@CI11a		@AVII3	Riserva ammortamento anticipato
-	Mastro 104			@AVII4	Riserva per acquisto azioni proprie
104.00001	CLIENTI C/SPESA ANTICIPATE	@CI11a		@AVII5	Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ
104.00002	CLIENTI C/PAGAMENTI	@CI11a		@AVII6	Riserva azioni della società controllante
104.00003	CLIENTI C/RICEVUTE BANCARIE	@CI11a		@AVII7	Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni
104.00004	CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	@CI11a		@AVII8	Versamenti in conto aumento di capitale
104.00011	NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	@CI11a		@AVII9	Versamenti in conto futuro aumento di capitale
104.00012	CREDITI COMMERCIALI DIVERSI	@CI11a		@AVII10	Versamenti in conto capitale o Versamenti a copertura perdite
				@AVII11	Riserva da riduzione capitale sociale
				@AVII12	Riserva avanzo di fusione
				@AVII13	Riserva contributi in conto capitale
				@AVII14	Riserva da conversione in Euro
				@AVII15	Riserva utili da cambi
				@AVII16	Differenza da arrotondamenti all'unità di Euro
				@AVII17	Riserve da condono fiscale
				@AVII18	Riserva da condono su L. 30 dicembre 1973, n. 833

**L'associazione doppia comporta che in sede di consuntivo:**

- **I conti che hanno saldo dare**, verranno posizionati con segno positivo nella voce della sezione Attività
- **I conti che hanno saldo avere**, verranno posizionati con segno positivo nella voce della sezione Passività

La doppia associazione dei conti è da utilizzarsi specialmente per quei conti il cui saldo a fine anno può essere sia in dare (nel qual caso dovrà essere inserito in una voce dell'attivo) che in avere (nel qual caso dovrà essere inserito in una voce del passivo). La doppia associazione evita la compensazione (che occulta un fenomeno) all'interno di una stessa voce tra conti con segno opposto. L'esempio più calzante relativo all'associazione doppia riguarda i conti correnti bancari. Questi conti normalmente vengono associati sia in dare che in avere. In questo modo il bilancio potrà presentare in maniera chiara qual è l'importo totale dei conti correnti in attivo e qual è l'importo dei conti correnti scoperti (a debito).

**ASSOCIAZIONE DI CLIENTI E FORNITORI:** La lista dei conti patrimoniali contiene i clienti e i fornitori non suddivisi per conto ma per mastro. Ciascun mastro contabile di tipo C od F viene poi ulteriormente suddiviso per sezione (DARE e AVERE) in modo da ottenere due aggregati da associare a voci diverse dello schema. Quindi, ad esempio, il mastro 501 (di tipo C clienti) verrà suddiviso in 501.DARE (contenente il saldo complessivo dei clienti con saldo dare) e in 501.AVERE (contenente il saldo complessivo dei clienti con saldo avere).

**CONTO ECONOMICO**

La videata relativa all'associazione dei conti economici presenta sulla sinistra l'elenco dei conti da associare, suddivisi per mastro e ordinati per codice conto, e sulla destra lo schema del conto economico che essendo scalare è formato da un'unica sezione. Anche in questo caso, **le voci associabili, ossia in grado di "contenere" direttamente conti, sono solo quelle dell'ultimo livello della struttura.**

Sono dunque escluse:

- tutte le voci che hanno almeno una sottovoce
- tutte le righe di totali

L'associazione dei conti può avvenire **solo in modalità singola** con una procedura del tutto simile a quella vista a proposito dei conti patrimoniali; in questo caso però al termine della procedura:

- se ad un conto viene associata una voce di riclassificazione la cui natura attribuita in fase di creazione dello schema è **Ricavo** il codice viene riportato nella colonna **A** (avere) presente sulla destra del conto (come già anticipato, se il conto ha saldo Avere verrà riportato in bilancio con importo positivo, viceversa se con saldo Dare)
- se ad un conto viene associata una voce di riclassificazione la cui natura attribuita in fase di creazione dello schema è **Costo** il codice viene riportato nella colonna **D** (dare) presente sulla destra del conto (in questo caso se il conto ha saldo Dare verrà riportato in bilancio con importo positivo, viceversa se con saldo Avere).

Conto	Descrizione	Dare	Avere
732.00501	SVALUTAZIONE AVVIAMENTO	B10c	
732.00601	SVALUTAZIONE SOFTWARE	B10c	
-	Mastro 736		
736.00001	SVALUTAZIONE CREDITI	B10d	
-	Mastro 750		
750.00001	MAT. X C/RIMANENZE INIZIALI	B11	
750.00005	MATERIE SUSSID. C/RIMANENZE INIZIALI	B11	
750.00010	MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE INIZ.	B11	
750.00015	MERC. C/RIMANENZE INIZIALI	B11	
750.00051	SEMI. X C/RIMANENZE INIZIALI		A2
750.00055	PRODOTTI IN CORSO DI LAV. RIM. INIZ.		A2
750.00061	PF X C/RIMANENZE INIZIALI		A2
750.00100	LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/RIMAN. INIZ.		A2
750.00101	MAT. Y C/RIMANENZE INIZIALI	B11	
750.00102	SEMI. Y C/RIMANENZE INIZIALI		A2
750.00103	PF. Y C/RIMANENZE INIZIALI		A2
-	Mastro 801		
801.00001	MATERIE PRIME C/ VENDITE		A1
801.00002	MATERIE SUSSIDIARIE C/ VENDITE		A1
801.00003	SEMILAVORATI C/ VENDITE		A1
801.00004	MERC. C/ VENDITE		A1
801.00005	PRODOTTO Y C/ VENDITE		A1
801.00006	MATERIALI DI CONSUMO C/ VENDITE		A1
801.00007	IMBALLAGGI C/ VENDITE		A1
801.00010	MERC. EXTRA CEE C/ VENDITE		A1
801.00011	PRODOTTO X C/ VENDITE		A1
-	Mastro 803		
803.00001	RESI SU ACQUISTI	B6	
803.00002	RIBASSI ATTIVI	B6	
803.00003	ABBUONI ATTIVI	B6	
803.00004	SCONTI ATTIVI	B6	
803.00005	PREMI SU ACQUISTI	B6	
-	Mastro 805		
805.00001	PRESTAZIONI DI SERVIZI		A1
805.00010	PROVVIGIONI ATTIVE		A1
805.00100	CORRISPETTIVI LORDI		A1
805.00110	CORRISPETTIVI NETTI		A1
-	Mastro 806		
806.00001	FITTI ATTIVI		@C16d4
-	Mastro 807		
807.00001	INTERESSI ATTIVI SU TITOLI DI STATO		C16d

**CONTI D'ORDINE**

La videata relativa all'associazione dei conti d'ordine presenta sulla sinistra l'elenco dei conti patrimoniali codificati in Passepartout come conti di tipo O (Ordine), sempre suddivisi per mastro e ordinati per codice conto, e sulla destra lo schema dei conti d'ordine selezionato.

La movimentazione dei conti d'ordine all'interno di Passepartout avviene con le regole della partita doppia registrando sia l'aspetto relativo all'**oggetto** (cosiddetto aspetto **originario**) che l'aspetto relativo al **soggetto** (cosiddetto aspetto **derivato**). Visto che a bilancio, l'aspetto che realmente interessa è solo il primo, **è opportuno associare solo i conti d'ordine accessi all'oggetto.** Infatti la struttura del bilancio UE non prevede più la sezione Conti d'ordine delle Attività e quella delle Passività (come avveniva nella struttura pre IV direttiva CEE) ma solo un'unica sezione Conti d'ordine nella quale indicare solo l'aspetto originario.

*Es 1 - Fideiussione concessa per 5.000 Euro:*

## NOZIONI GENERALI

La registrazione contabile in Passepartout sarà:

Debitori per Fideiussioni D 5.000 (soggetto o aspetto derivato)  
 Fideiussioni concesse A 5.000 (oggetto o aspetto originario)

Il conto da indicare a bilancio e quindi da associare sarà unicamente Fideiussioni concesse.

### Es 2 - Fideiussione ricevuta per 10.000 Euro:

La registrazione contabile in Passepartout sarà:

Fideiussioni ricevute D 10.000 (oggetto o aspetto originario)  
 Creditori per fideiussioni A 10.000 (soggetto o aspetto derivato)

Il conto da indicare a bilancio e quindi da associare sarà unicamente Fideiussioni ricevute.

Come si vede dai due esempi fatti, l'oggetto e il soggetto funzionano in dare o in avere a seconda dell'accadimento aziendale: se la fideiussione viene concessa l'oggetto sta in Avere, se è ricevuta sta in Dare; questa "inversione" avviene anche per le altre tipologie di conti d'ordine.

Per evitare di entrare in una logica inutilmente macchinosa dei segni (positivi o negativi) in funzione del saldo (dare o avere) e della tipologia di conto d'ordine (rischio assunto o ceduto), la gestione dei conti d'ordine in ADP B&B prevede che il saldo dei conti d'ordine associati sia sempre mostrato a bilancio con segno positivo.

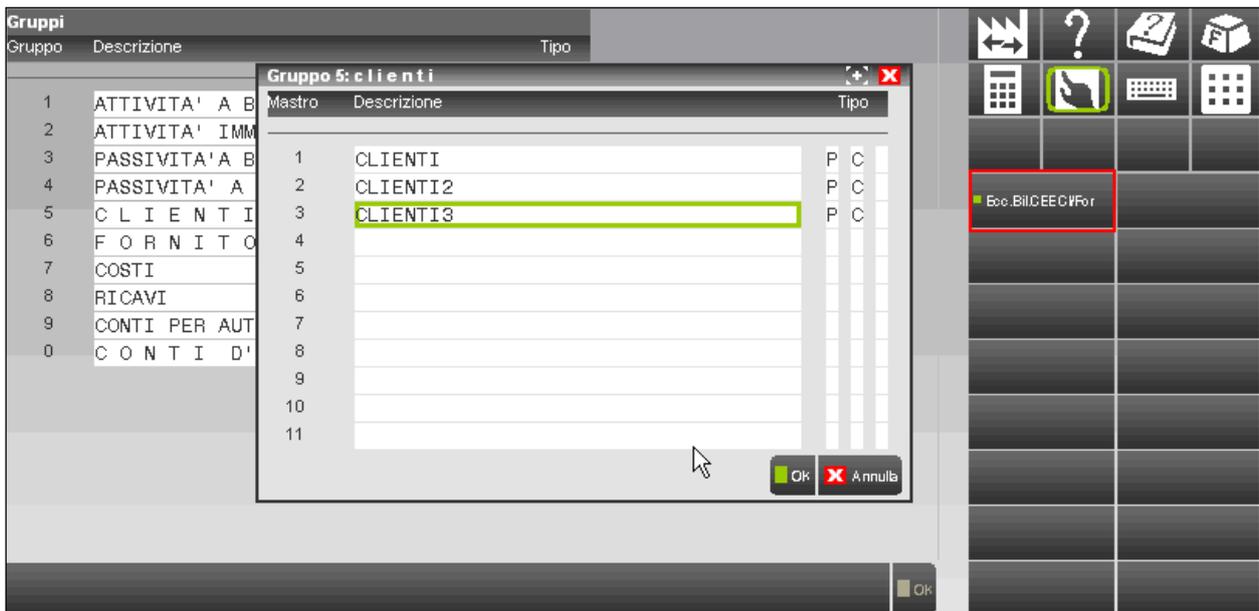
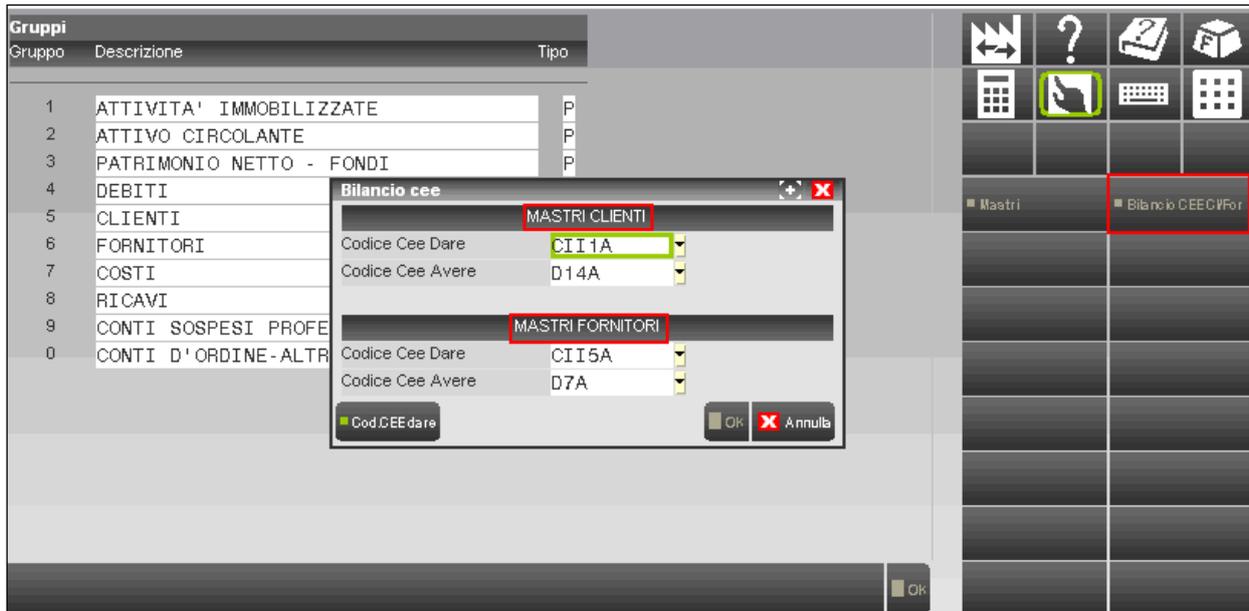
**N.B: l'unica accortezza da avere è quella di associare unicamente i conti relativi all'oggetto evitando di associare i conti relativi al soggetto per non ingenerare una duplicazione dei valori.**

The screenshot shows the 'Tipologia dei conti' (Account Typology) window in the software. It is set to 'Bilancio UE: Conti d'ordine' (EU Balance Sheet: Order Accounts) for the year 2004. The left pane shows a list of accounts with their codes and descriptions, including 'Mastro 003', 'FIDEISSIONI RICEVUTE', 'CREDITORI FIDEISSIONI', 'Debitori per fideiussioni', and 'Fideiussioni Concesse'. The right pane shows a detailed list of account codes and descriptions, including 'Sistema improprio dei beni di terzi presso l'impresa', 'Sistema improprio degli impegni assunti dalla società', and 'Sistema improprio dei rischi assunti dall'impresa'.

Anche per i conti d'ordine, nel caso di utilizzo dello schema distribuito, è disponibile l'associazione automatica sulla base del codice CEE inserito in anagrafica piano dei conti di Passepartout. Per i motivi sopra esposti, **anche in questo caso è necessario associare unicamente i conti relativi all'oggetto**: in questo modo all'interno dell'associazione dei conti di ADP B&B, dopo aver cliccato sul pulsante rappresentato dalla bandiera dell'Unione Europea, verrà associata solo questa tipologia di conti.

## CLIENTI/FORNITORI

L'associazione dei conti di tipo **Cliente/Fornitore** non avviene sui singoli conti ma sugli **aggregati DARE e AVERE** di ciascun mastro. L'automatismo di associazione di questi aggregati si basa sui **codici CEE** impostati nel menu di Passepartout <Aziende> <Parametri di base> <Gruppi e mastri> cliccando sulla voce **BilancioCEE Cli/For**. In questa fase è possibile indicare anche eventuali **Eccezioni** per le associazioni dei singoli mastri di tipo cliente/fornitore.



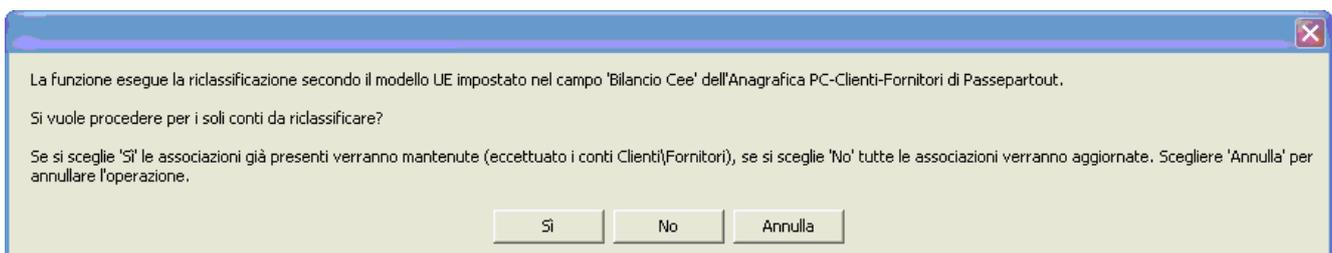
## ASSOCIAZIONE CONTI AUTOMATICA DA CODICI CEE

Se si adottano gli schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout, l'associazione dei conti può avvenire anche in maniera



automatica (clic sul pulsante *Riclassificazione automatica*) sulla base dell'informazione contenuta nei campi del **Bilancio CEE** presenti nell'anagrafica del piano dei conti di Passepartout.

Dopo aver cliccato sul pulsante *Riclassificazione automatica* appare la seguente finestra tramite la quale definire la modalità di associazione.



## NOZIONI GENERALI

- Rispondendo **Sì** l'associazione automatica agisce solo sui conti sprovvisti di associazione. I conti già associati (ossia per i quali è stata definita in precedenza la voce di riclassificazione automaticamente o manualmente) manterranno l'associazione preesistente.
- Rispondendo **No** l'associazione automatica agisce su tutti i conti. In questo caso eventuali associazioni particolari eseguite in precedenza verranno sovrascritte. Dopo questa procedura tutti i conti saranno associati sulla base dei Codici CEE definiti in anagrafica del piano dei conti di Passepartout.
- Rispondendo **Annulla** nessuna operazione viene effettuata.

Una volta eseguito questo automatismo, utilizzando l'apposito pulsante è comunque opportuno intervenire manualmente per associare gli eventuali conti sprovvisti di codice CEE nell'anagrafica di Passepartout o per modificare per qualsiasi altro motivo le risultanze dell'associazione automatica.

All'interno dell'**anagrafica del piano dei conti di Passepartout** i campi su cui si basa l'associazione automatica di ADP B&B sono:

- **Codice CEE Dare, Codice CEE Avere** per i conti patrimoniali
- **Codice CEE** per i conti economici e per i conti d'ordine (Patrimoniali di tipo O).

The screenshot shows a dialog box titled 'Bilancio cee' with a subtitle 'BILANCIO CEE'. It contains two dropdown menus: 'Codice CEE Dare' with the value 'CIV1' and 'Codice CEE Avere' with the value 'D4A'. At the bottom, there is a green button labeled 'Cod.CEE dare', a green checkmark button labeled 'OK', and a red 'X' button labeled 'Annulla'.

The screenshot shows a dialog box titled 'Bilancio cee' with a subtitle 'BILANCIO CEE'. It contains one dropdown menu: 'Codice CEE' with the value 'A1'. At the bottom, there is a green button labeled 'Cod.CEE econ.', a green checkmark button labeled 'OK', and a red 'X' button labeled 'Annulla'.

The screenshot shows a dialog box titled 'Bilancio cee' with a subtitle 'BILANCIO CEE'. It contains one dropdown menu: 'Codice CEE' with the value 'IV'. At the bottom, there is a green button labeled 'Cod.CEE ordine', a green checkmark button labeled 'OK', and a red 'X' button labeled 'Annulla'.

Per i conti patrimoniali è dunque possibile definire una doppia associazione già in Passepartout che verrà fedelmente riportata nell'associazione in ADP B&B adottando l'associazione automatica. Per i conti economici invece, come già illustrato, l'associazione può essere solo singola. Per i conti d'ordine come già anticipato sopra, l'associazione può essere solo singola e deve essere eseguita solo per i conti da inserire in bilancio, cioè quelli relativi all'oggetto.

Anche se in anagrafica del piano dei conti di Passepartout le voci degli schemi di riclassificazione (che si visualizzano tramite F2 sui campi dei codici cee) sono quelle relative al bilancio in forma ordinaria, l'associazione automatica in ADP B&B funziona perfettamente anche per lo schema dello Stato Patrimoniale abbreviato.

Esempio: il conto Cassa viene associato in anagrafica del piano dei conti di Passepartout alla voce CIV3. Utilizzando l'associazione automatica di ADP B&B:

- per lo SP ordinario, detto conto verrà associato alla voce CIV3 (Denaro e valori in cassa)
- per lo SP abbreviato, detto conto verrà associato alla voce CIV (Disponibilità liquide)

L'associazione automatica degli **aggregati** (DARE E AVERE) dei **mastri di tipo Clienti/Fornitori** si basa sui **codici CEE** impostati nei parametri di base, voce **Gruppi e Mastri di Passepartout** dove cliccando sul pulsante **BilancioCEE Ci/For** si possono impostare le riclassificazioni per singolo mastro di tipo cliente/fornitore.

Per facilitare il controllo di associazione dei conti, è presente un **contatore automatico** al di sotto del riquadro *Tipologia dei conti* che mette a confronto i *conti già associati* della tipologia selezionata rispetto alla *Totalità dei conti* di Passepartout.

<b>Tipologia dei conti</b>		Riclassificazione	Bilancio UE: Conto Economico
<input type="radio"/> Patrimoniali	<input checked="" type="radio"/> Economici	<input type="radio"/> Conti d'ordine	Anno
Totale conti: 208		Conti Associati: 208	

### ASSOCIAZIONE DEI CONTI PER PIU' ANNI

**L'associazione dei conti del Bilancio UE deve essere eseguita distintamente per ciascun anno d'esercizio.** Questa caratteristica, se da un lato rende più macchinosa la procedura di associazione (l'associazione che deve essere rieseguita ad ogni nuovo anno d'esercizio), dall'altro potenzia notevolmente l'applicativo. Può accadere infatti, e la legge non lo vieta, che uno stesso conto in un anno debba essere associato ad una determinata voce di bilancio, e nell'anno successivo debba essere associato ad una voce diversa. **L'associazione effettuata vale per l'esercizio indicato nel campo a selezione multipla Anno, presente nella parte superiore della videata** (detto campo assume come valore di default l'anno attivo in quel momento in ADP B&B indicato a video nella parte bassa della finestra di base accanto al nome dell'azienda). Normalmente comunque, la stragrande maggioranza dei conti (anzi nella maggior parte dei casi "tutti i conti") mantengono la stessa associazione per tutti gli anni d'esercizio. **Per semplificare la procedura di "riassociazione" dei conti per ogni anno, è così stata inserita una funzione che estende l'associazione dei conti dell'anno precedente a quella dell'anno attivo in quel momento in ADP B&B. Detta**

**funzione è attivabile con il pulsante**  *Inserisce le associazioni dell'anno precedente.* Un'altra modalità per estendere l'associazione

dei conti ad altri anni è quella di utilizzare le funzioni  *Esporta le associazioni su sovraaziendale* (per esportare le associazioni che si

vogliono estendere ad altri anni) e  *Importa le associazioni dal sovraaziendale* (per importare le associazioni dei conti sugli anni che ne sono sprovvisti) di cui parleremo più diffusamente nel paragrafo seguente.

La visualizzazione dei conti che hanno associazione diversa nei due anni mostrati nel foglio elettronico di gestione del bilancio (<Bilancio UE> <Gestione>) compariranno così due volte nelle due diverse voci, con il saldo però presente solo nella colonna dell'anno in cui sono stati associati mostrando una cella vuota nella colonna dell'altro anno.

Es. nello stralcio del foglio elettronico di gestione dell'immagine sottostante, il conto 101.00001 CASSA è stato associato per l'anno 2000 alla voce CIV3, per l'anno 2001 alla voce CIV2. Il conto appare quindi due volte all'interno del foglio elettronico sia in CIV2 che in CIV3 con il saldo valorizzato però solo nella colonna dell'anno di associazione.

	Descrizione	Parziali	Totali 2001	Totali 2000	S
	<b>CIV</b> <i>Disponibilità liquide</i>		<b>37.406.500,00</b>	<b>27.090.500</b>	
+	CIV1 depositi bancari e postali		24.757.480,00	26.491.500	
-	CIV2 assegni		12.649.020,00	0	
	101.00001 CASSA		649.025,50		
	101.00100 ASSEGNI		11.999.994,50	0	
-	CIV3 danaro e valori in cassa		0,00	599.000	
	101.00001 CASSA			599.000	
	101.00101 CASSA ESTERA		0,00	0	
	Totale disponibilità liquide		37.406.500,00	27.090.500	

### ESPORTAZIONE \ IMPORTAZIONE ASSOCIAZIONE DEI CONTI

**ESPORTA SU SOVRAZIENDALE**  - Tramite questa funzione è possibile esportare sul database sovra-aziendale l'associazione dei conti corrente in modo da renderla disponibile per altre aziende e/o per altri anni della stessa azienda. Dopo aver cliccato sul pulsante in oggetto si apre una videata in basso a sinistra nella quale definire il nome arbitrario dell'associazione che sta per essere esportata. Cliccando poi su  l'associazione viene esportata sul sovra-aziendale andando ad aggiungersi alle associazioni già presenti mostrate nella relativa finestra.

Esportazione associazioni su sovraaziendale

Tipologia dei conti Stato patrimoniale

Nome associazione associazione abbreviato 2007

Associazioni presenti nel sovraaziendale

associazione abbreviato 2006

**IMPORTA DA SOVRAZIENDALE**

- Tramite questa funzione è possibile importare dal database sovra-aziendale un'associazione dei conti precedentemente esportata da un'altra azienda o dalla stessa azienda. Dopo aver cliccato sul pulsante in oggetto si apre una finestra in basso a sinistra tramite la quale selezionare l'associazione da importare. Cliccando su  tutti i conti presenti sia nell'associazione presente sul sovra-aziendale (importata) che in quella ricevente vengono associati secondo l'associazione presente sul sovra-aziendale; per gli altri conti presenti nell'associazione ricevente ma non in quella importata non viene fatta alcuna operazione di modifica. **L'operazione di importazione ha ovviamente senso solo se l'associazione importata è relativa ad un'azienda con un piano dei conti simile o uguale a quello dell'azienda ricevente (es: aziende dello stesso raggruppamento).**

Importazione associazioni da sovraaziendale

Tipologia dei conti Stato patrimoniale

Nome associazione associazione abbreviato 2006

associazione abbreviato 2006

associazione abbreviato 2007

Per eliminare dal sovra-aziendale una associazione è sufficiente selezionarla e poi cliccare sul pulsante *Elimina*

**SALVATAGGIO MODIFICHE ED EFFETTO SUL FOGLIO DI GESTIONE**

Per poter rendere efficaci le operazioni di associazione dei conti, o di modifica di associazioni effettuate in precedenza, diventa necessario il salvataggio tramite l'apposito pulsante . Da questo momento in poi:

- **i nuovi bilanci** verranno creati sulla base delle ultime modifiche apportate all'associazione dei conti.
- affinché i **bilanci già creati e visualizzati in precedenza** tramite il foglio elettronico di gestione, risentano delle modifiche

apportate all'associazione dei conti, è necessario riaprire il bilancio effettuando prima la rilettura dei saldi . Per maggiori dettagli si rinvia alla parte di questo manuale dedicata al foglio elettronico di gestione (vedi sotto).

**SIGNIFICATO DELLE ICONE**

	<b>Uscita</b> Uscita dalla funzione di associazione dei conti
	<b>Salvataggio dati</b> Salvataggio delle modifiche apportate
	<b>Annulla tutte le selezioni</b> Eliminazione di tutte le selezioni effettuate nella lista dei conti da riclassificare

	<b>Elimina le associazioni selezionate</b> Cancellazione delle associazioni solo per i conti selezionati
	<b>Riclassificazione automatica</b> Associazione in automatico sulla base del codice CEE inserito sull'anagrafica di ciascun conto del piano conti di Passepartout. Funzione attiva solo per gli schemi di bilancio distribuiti.
	<b>Esporta le associazioni su sovraziendale</b> Esportazione delle associazioni effettuate su database sovraziendale
	<b>Importa le associazione dal sovraziendale</b>
	<b>Inserisce le associazioni dell'anno precedente</b>
	<b>Stampa delle associazioni effettuate tramite anteprima Ms Word.</b>
	<b>Elimina le associazioni effettuate</b> Elimina tutte le associazioni dello schema di riclassificazione attivo
	<b>Evidenzia i conti movimentati</b> Rilevamento automatico di tutti i conti movimentati nell'anno di riferimento dell'associazione. Tali conti vengono evidenziati in colore giallo e al di sopra della griglia viene anche restituito un conteggio dei conti movimentati ma non associati

## GESTIONE

Il menu <Bilancio UE> <Prospetti contabili> <Gestione > (richiamabile anche dal pulsante **BILANCIO** dell'avvio rapido presente nella home page), contiene il principale strumento per la redazione di un bilancio UE poichè consente la creazione di nuovi bilanci e la modifica degli stessi lavorando all'interno di un foglio elettronico.

All'avvio della funzione viene mostrata una finestra contenente tutti i bilanci creati in precedenza.

Per ciascun Bilancio viene indicato l'anno, il titolo, lo **Schema di bilancio** (vedi sopra), e se presente il titolo del **bilancio dell'anno precedente** ad esso collegato.

Per uno stesso esercizio contabile possono essere creati più bilanci anche di diversa tipologia (abbreviati / ordinari).

E' possibile ordinare i bilanci presenti in anagrafica secondo i criteri imposti da ciascuna caratteristica anagrafica (*Anno, Titolo, Schema di bilancio, Bilancio anno prec.*) semplicemente cliccando sull'intestazione della colonna; cliccando ulteriormente sulla stessa intestazione si ottiene l'ordinamento in ordine inverso (A-Z, Z-A).

D	P	Anno	Titolo	Schema di bilancio	Bilancio anno prec.	Auto
		2010	Automatico ordinario 2010	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2009	S
		2009	Automatico ordinario 2009	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2008	S
		2008	Automatico ordinario 2008	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2007	S
		2007	Automatico ordinario 2007	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2006	S
		2006	Automatico ordinario 2006	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2005	S
		2005	Automatico ordinario 2005	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2004	S
		2004	Automatico ordinario 2004	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2003	S
		2003	Automatico ordinario 2003	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2002	S
		2002	Automatico ordinario 2002	Bilancio UE Ordinario	Automatico ordinario 2001	S
		2001	Automatico ordinario 2001	Bilancio UE Ordinario	Bilancio 2000	S
		2000	Bilancio 2000	Bilancio UE Ordinario		N

**Documento**  
Stato Aggiornato  
Modif. in Gestione bilancio  
Modif. in Documenti civilistici 25/05/2011 15.11.52

**Proprietà**

Anno 2010

Titolo Automatico ordinario 2010

Autore Automatico

Data di creazione 27/05/2011 11.06.35

Bilancio anno precedente Automatico ordinario 2009

Schema Bilancio UE Ordinario

Tipologia di bilancio Ordinario

**Automatismi**  Utilizzato per la creazione automatica del Bilancio UE e della Nota Integrativa.

**Proteggi**  Utilizzato per bloccare riletture e modifiche manuali dei saldi del Bilancio UE



**CREA UN NUOVO BILANCIO** – Per creare l’anagrafica di un nuovo bilancio.



**MODIFICA PROPRIETÀ DEL BILANCIO SELEZIONATO** – Per modificare le proprietà anagrafiche del bilancio selezionato (Titolo, autore, bilancio dell’anno precedente, ecc).



**CANCELLA IL BILANCIO SELEZIONATO** – Per eliminare anagraficamente un bilancio e tutte le note integrative e i documenti ad esso collegati.



**RILETTURA DEI SALDI CONTABILI** – Per riaprire un bilancio precedentemente creato e contestualmente rileggerne i saldi contabili sulla base dell’ultima esportazione dati dal gestionale e/o sulla base di eventuali modifiche all’associazione del piano dei conti.



**CLONA IL BILANCIO AL NUOVO SCHEMA XBRL** – funzione di servizio per clonare eventuali bilanci elaborati con uno schema di bilancio relativo a una precedente versione della tassonomia XBRL all’ultimo schema distribuito conforme alla vigente tassonomia.



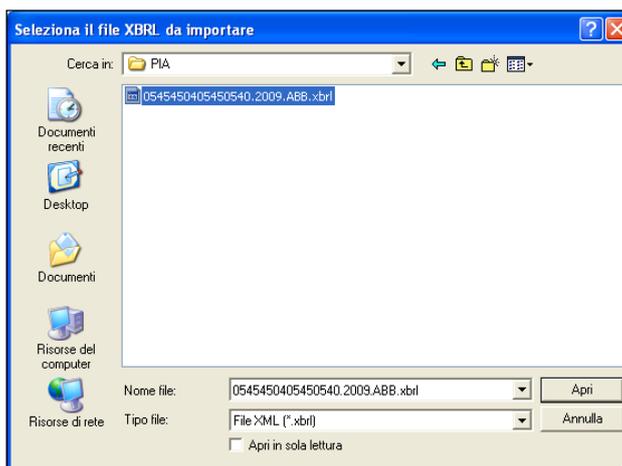
**VISUALIZZA IL BILANCIO SELEZIONATO** – Per aprire il foglio elettronico nel quale viene elaborato il bilancio (in alternativa è possibile effettuare doppio clic del mouse sull’anagrafica del bilancio selezionato).



**VISUALIZZA/NASCONDI BILANCI CON VECCHIO SCHEMA** – funzione di servizio per filtrare solo le anagrafiche dei bilanci elaborati con l’ultimo schema distribuito per il bilancio UE.



**IMPORTA BILANCIO DA FILE XBRL** – Per caricare **automaticamente** un **bilancio UE** a partire da un’istanza **XBRL** generata con un qualsiasi programma esterno. Dopo aver cliccato sul pulsante selezionare il file XBRL dalla directory in cui è stato posizionato; al termine dell’elaborazione viene direttamente aperto il foglio elettronico di bilancio con i dati di Stato Patrimoniale e Conto Economico presenti all’interno del file XBRL inseriti mediante righe personalizzate con descrizione “*Personalizzazione da Import XBRL*”. Questa funzione è particolarmente utile per elaborare i **bilanci di aziende con contabilità esterna al gestionale Passepartout** in quanto rappresenta un’efficiente alternativa all’inserimento manuale dei saldi nel foglio elettronico del bilancio.



Descrizione		Totali 2010	Totali 2009	S
<b>Stato patrimoniale</b>				
<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<i>Versamenti non ancora richiamati</i>	0,00	0	
	<i>Versamenti già richiamati</i>	0,00	0	
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>	<b>25.486,00</b>	<b>7.744</b>	
<i>BI</i>	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<b>24.130,00</b>	<b>6.136</b>	
	valore lordo	31.302,00	7.962	
	Personalizzazione da import XBRL	31.302,00	7.962	
	ammortamenti	-7.172,00	-1.426	
	Personalizzazione da import XBRL	-7.172,00	-1.426	
	svalutazioni	0,00	0	
<i>BII</i>	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<b>1.356,00</b>	<b>1.608</b>	
	valore lordo	1.734,00	1.734	
	Personalizzazione da import XBRL	1.734,00	1.734	
	ammortamenti	-378,00	-126	
	Personalizzazione da import XBRL	-378,00	-126	
	svalutazioni	0,00	0	
<i>BIII</i>	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Crediti	0,00	0	
	entro 12 mesi	0,00	0	
	oltre 12 mesi	0,00	0	
	Altre immobilizzazioni finanziarie	0,00	0	
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>	<b>65.162,00</b>	<b>29.594</b>	
<i>CI</i>	<i>Rimanenze</i>	<b>14.675,00</b>	<b>7.273</b>	
	Personalizzazione da import XBRL	14.675,00	7.273	
	Totale rimanenze	14.675,00	7.273	
<i>CII</i>	<i>Crediti</i>	<b>40.247,00</b>	<b>6.823</b>	
	entro 12 mesi	39.200,00	5.776	
	Personalizzazione da import XBRL	39.200,00	5.776	
	oltre 12 mesi	1.047,00	1.047	
	Personalizzazione da import XBRL	1.047,00	1.047	
	Totale crediti	40.247,00	6.823	
<i>CIII</i>	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
<i>CIV</i>	<i>Disponibilità liquide</i>	<b>10.240,00</b>	<b>15.498</b>	
	Personalizzazione da import XBRL	10.240,00	15.498	
	Totale disponibilità liquide	10.240,00	15.498	
	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>65.162,00</b>	<b>29.594</b>	
<b>D</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<b>Totale attivo</b>	<b>90.648,00</b>	<b>37.338</b>	
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.934,00</b>	<b>31.393</b>	
<i>AI</i>	<i>Capitale</i>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000</b>	
	Personalizzazione da import XBRL	40.000,00	40.000	
<i>AII</i>	<i>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	

## CREAZIONE DI UN NUOVO BILANCIO



Premendo il pulsante *Crea un nuovo bilancio* è possibile creare anagraficamente un bilancio sia per **contabilità gestite internamente** in **Passpartout** che per **contabilità gestite esternamente**. In quest'ultimo caso è sufficiente creare una nuova azienda all'interno di Passpartout scegliendo un livello di gestione Contabile o superiore.

Per confermare la creazione del bilancio sono **obbligatori i seguenti campi**: ANNO, TITOLO, AUTORE, SCHEMA.

Di seguito il significato dettagliato di ciascun campo:

**Proprietà**

Anno  

Titolo  

Autore

Data di creazione 03/07/2012 16.23.52

Bilancio anno precedente

Schema

Tipologia di bilancio Abbreviato

**Automatismi**  Utilizzato per la creazione automatica del Bilancio UE e della Nota Integrativa.

**Proteggi**  Utilizzato per bloccare riletture e modifiche manuali dei saldi del Bilancio UE

**ANNO** – Anno d’esercizio di riferimento del bilancio che si sta per creare. Per default viene inserito l’anno attivo in quel momento in ADP B&B; **E’ comunque possibile creare bilanci anche per anni contabili non gestiti in Passepartout**

**TITOLO** – Nome arbitrario del bilancio che si sta per creare.

**AUTORE** – Nome arbitrario dell’autore del bilancio.

**DATA DI CREAZIONE** – Questo campo viene compilato automaticamente dal programma assumendo la data di sistema presente all’atto della creazione del bilancio.

**BILANCIO ANNO PRECEDENTE** – Tramite questo campo è possibile selezionare il **bilancio dell’anno precedente** per la comparazione dei dati a quello del bilancio dell’anno in corso, come previsto dalla IV Direttiva CEE (ovviamente se si vuole elaborare un bilancio non comparato ai dati dell’anno precedente, occorre lasciare il campo vuoto). L’impostazione del campo in oggetto forza anche la selezione del campo seguente, impostando cioè lo schema di bilancio utilizzato per generare il bilancio dell’anno precedente; questo vincolo deriva dal fatto che **i due bilanci comparati contenuti in uno stesso foglio elettronico di gestione devono necessariamente essere generati con il medesimo schema di bilancio.**

**SCHEMA** – Questo campo a selezione multipla consente la selezione dello schema di bilancio da utilizzare per la generazione del bilancio. Per *Schema* (come si è visto sopra) si intende la combinazione costituita da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Conti d’ordine; detta combinazione di schemi di riclassificazione deve essere generata preventivamente tramite la funzione <Bilancio UE> <Anagrafiche> <Schemi di bilancio> (vedi sopra). Esistono comunque già due schemi di bilancio distribuiti da Passepartout sa pronti per l’uso. ***Il campo in oggetto è modificabile solo se non è stato impostato il campo Bilancio anno precedente: la selezione di quest’ultimo infatti forza il campo in oggetto sullo schema di bilancio adottato per il Bilancio dell’anno precedente.*** Come è già stato affermato, non possono dunque (per ovvie ragioni) essere adottati due schemi di bilancio diversi per i due anni di gestione presenti nello stesso documento di bilancio. Per il medesimo motivo, se si definisce innanzitutto lo Schema di Bilancio, all’interno del campo soprastante (Bilancio anno precedente) possono essere inseriti solo bilanci con il medesimo Schema di Bilancio.

**TIPOLOGIA DI BILANCIO** - Campo di sola lettura contenente il tipo (ordinario o abbreviato) dello schema di bilancio inserito nel campo *Schema*.

**AUTOMATISMI** – Questa opzione viene selezionata automaticamente dal programma quando viene elaborato **un bilancio CEE automatico e standardizzato**, cioè quando si utilizza la funzione **MODULI – ADP – BILANCIO E BUDGET – BILANCIO UE**. In questo modo il bilancio in oggetto viene marcato come bilancio di riferimento per la funzione del Bilancio UE e quindi una successiva rielaborazione non crea anagraficamente un nuovo bilancio ma sovrascrive quello in precedenza già elaborato. Infatti, per ciascun anno e tipo di bilancio è possibile generare un solo bilancio automatico (per ulteriori dettagli vedere paragrafo Avvio applicazione – Bilancio UE della parte generale del manuale). I bilanci elaborati automaticamente sono contrassegnati dalla lettera **S** nella colonna **Auto** presente nell’elenco dei bilanci.

**PROTEGGI** – Questa opzione, che si può abilitare solo in fase di modifica delle proprietà di un bilancio già creato e salvato, dà la possibilità di **proteggere** i saldi contabili di ciascun conto e **le associazioni tra il piano dei conti della contabilità e le voci del bilancio CEE**.

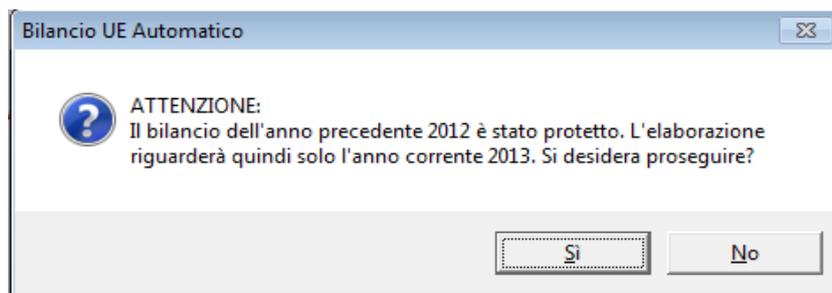
In questo modo viene in pratica “congelata” la situazione contabile in quel momento presente su un determinato bilancio. Dopo questa



impostazione il bilancio “protetto” viene marcato con l’icona  e contemporaneamente vengono disabilitate su di esso le funzioni di riletture saldi, di inserimento righe personalizzate e vengono bloccati tutti i saldi contabili in corrispondenza dei conti associati alle voci di bilancio. In questo modo non si corre il rischio che vengano inaspettatamente variati i saldi contabili, specie nel caso in cui questi siano stati inseriti manualmente sui conti contabili all’interno del foglio elettronico di gestione del bilancio.

D	P	Anno	Tito
		2009	Automatico ordinario 2009
		2008	Automatico ordinario 2008
		2007	Automatico ordinario 2007

Nel caso in cui si abiliti la protezione su un bilancio generato automaticamente, avviando il programma dal menu *Moduli – ADP – Bilancio e Budget – Bilancio UE* viene restituito il messaggio riportato nella immagine seguente.



Nell'esempio in oggetto rispondendo 'SÌ' all'apposito messaggio, l'elaborazione prende in considerazione solo l'esercizio corrente; per quello precedente il programma non esegue alcuna operazione lasciando inalterati i saldi e le rispettive associazioni dei conti. Il bilancio dell'anno corrente rimane collegato con quello protetto dell'anno precedente.

Dopo aver compilato i campi di cui sopra, premendo il pulsante  viene creato il bilancio a livello **anagrafico** che andrà quindi ad aggiungersi all'elenco dei bilanci salvati. Cliccando poi sul pulsante  si avvia l'elaborazione vera e propria del bilancio che termina con la comparsa del  **foglio elettronico di gestione**.

### CARATTERISTICHE DEL FOGLIO ELETTRONICO DI GESTIONE

- Nella prima colonna è riportato il codice di ciascuna voce del Bilancio UE
- La descrizione della voce di riclassificazione del Bilancio UE è indicata nella seconda colonna.
- Nelle colonne totali sono riportati i valori assunti dalle voci di bilancio nei due esercizi consecutivi.
- La colonna relativa agli importi totali dell'anno precedente viene valorizzata solo se è stato creato in precedenza un bilancio anche per quell'anno ed è stato collegato nel campo 'Bilancio anno precedente'.
- Le modifiche effettuabili all'interno del foglio elettronico (variazione importi, personalizzazioni, ecc.) riguardano sempre e solo l'anno principale del bilancio e non l'anno precedente; per effettuare modifiche ai dati dell'anno precedente occorre uscire dal foglio di gestione, aprire il bilancio dell'anno precedente (che diverrà così l'anno principale), ed eseguire le modifiche. Riaprendo il bilancio in oggetto, nella colonna dell'anno precedente appariranno così le modifiche appena apportate.
- Sotto ogni voce di bilancio si possono visualizzare i conti ad essa associati. I conti sono valorizzati se è già stata effettuata l'esportazione dei saldi contabili da Passepartout. Le voci di bilancio sono valorizzate in base al totale degli importi dei conti ad esse associate. **E' possibile modificare l'importo associato a ciascun conto: per rendere editabile la cella con l'importo è sufficiente un doppio clic del mouse.** La modifica dell'importo si ripercuoterà sulle voci soprastanti e introdurrà ovviamente una differenza di quadratura che può essere eliminata o con ulteriori modifiche ad altri conti o con l'inserimento di righe di personalizzazione (vedi sotto)

**NOZIONI GENERALI**

Documento di bilancio		Documento per invio telematico		XBRL	
Bilancio: Automatico abbreviato 2010		Conti movimentati non associati in ADP: 1		A	
Anno: 2010		Conti movimentati senza codice CEE in Passepartout: 1			
	Descrizione	Totali 2010	Totali 2009	S	
<b>Stato patrimoniale</b>					
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0,00	0		
	<i>Versamenti non ancora richiamati</i>	0,00	0		
	<i>Versamenti già richiamati</i>	0,00	0		
B	Immobilizzazioni	4.979,51	0		
B/I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	3.717,34	0		
	valore lordo	6.120,72	0		
	102.00033 LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	6.120,72	0		
	ammortamenti	-2.403,38	0		
	svalutazioni	0,00	0		
B/II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.262,17	0		
	valore lordo	8.285,41	0		
	ammortamenti	-7.023,24	0		
	114.00032 F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-1.084,92	0		
	114.00111 F.AMM. ANT. IMPIANTI GENERICI	-5.730,27	0		
	114.00137 F.AMM. ANT. BENI STRUM. INF. 516.46	-208,05	0		
	svalutazioni	0,00	0		
B/III	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0		
B/III1	Crediti	0,00	0		
	entro 12 mesi	0,00	0		
	oltre 12 mesi	0,00	0		
B/III2	Altre immobilizzazioni finanziarie	0,00	0		
C	Attivo circolante	118.973,56	0		
C/I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0		
C/II	Crediti	111.479,04	0		
	entro 12 mesi	111.479,04	0		
	oltre 12 mesi	0,00	0		
C/III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0,00	0		
C/IV	<i>Disponibilità liquide</i>	7.494,52	0		
D	Ratei e risconti	0,00	0		
<b>Totale attivo</b>		<b>123.953,07</b>	<b>0</b>		
A	Patrimonio netto	-17.433,64	0		
A/I	<i>Capitale</i>	10.330,00	0		
A/II	<i>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	0,00	0		
A/III	<i>Riserva da rivalutazione</i>	0,00	0		

Vediamo il significato dei pulsanti attivi su questo foglio elettronico:



**VISUALIZZA L'ELENCO DEI CONTI DI PASSEPARTOUT SENZA CODICI** – Tramite questa funzione posta al di sopra della griglia del bilancio è possibile risalire ai conti movimentati in Contabilità che non sono stati inclusi all'interno dell'elaborazione del bilancio (ad esempio nel caso di creazione in Passepartout di un conto personalizzato senza l'utilizzo della funzione Duplica che invece eredita anche i codici per il bilancio CEE.); Nella prima riga a sinistra del pulsante sono conteggiati tutti gli eventuali conti movimentati per l'anno in oggetto che non risultano associati nel menu <Bilancio UE><Prospetti Contabili><Associazione conti>; nella seconda riga vengono invece conteggiati eventuali conti che risultano movimentati sull'anno del bilancio e che sono privi di codifica CEE all'interno della rispettiva anagrafica in Passepartout. **Questo automatismo è quindi particolarmente utile nella ricerca di eventuali cause all'origine di squadrature del bilancio.**



Cliccando sul pulsante (Stampa Diretta) è possibile stampare l'elenco dei conti movimentati e non associati direttamente su



periferica predefinita; tramite il pulsante (Anteprima a Video) si ottiene invece un file di testo (txt).

Documento di bilancio		Documento per invio telematico		XBRL	
Bilancio: Automatico abbreviato 2008		Conti movimentati senza codice CEE in Passepartout: 0		A	
Anno: 2008		Conti movimentati non associati in ADP: 3			
NOME BILANCIO: Automatico abbreviato 2008 - ANNO: 2008					
-----					
CONTI MOVIMENTATI SENZA CODICE CEE IN PASSEPARTOUT: 0					
-----					
Nessun conto trovato					
-----					
CONTI MOVIMENTATI NON ASSOCIATI IN ADP: 3					
-----					
102.00004 - SPESE PER MODIFICHE STATUTARIE					
108.00131 - DEPOSITI CAUZIONALI VARI < 12 MESI					
208.00041 - EFFETTI INSOLUTI-PROTESTATI< 12 mesi					



**USCITA** – Questo pulsante determina la chiusura del foglio elettronico di gestione del bilancio.



**RITORNA ALLA LISTA DEI BILANCI** – Il pulsante provoca la chiusura del foglio elettronico di gestione per visualizzare l'elenco dei bilanci salvati nel menu <Bilancio Ue> <Prospetti contabili> <Gestione>.



**SALVATAGGIO DELLE MODIFICHE** – Tramite questo pulsante vengono salvate le modifiche apportate al bilancio utilizzando il foglio elettronico di gestione. **Il salvataggio è relativo al solo bilancio visualizzabile e modificabile tramite il foglio elettronico di gestione e non comporta l'archiviazione del documento in formato Word, Excel, PDF (vedi sotto).**



**VISUALIZZA I CONTI ASSOCIATI ALLE VOCI** – Questa funzione agisce su tutto il foglio elettronico esplodendo la struttura al massimo livello di dettaglio permettendo di visualizzare tutti i conti associati a ciascuna voce di bilancio.



**NASCONDE I CONTI ASSOCIATI ALLE VOCI** – Questa funzione agisce su tutto il foglio elettronico occultando i conti associati a ciascuna voce.



**INSERISCE UNA RIGA PERSONALIZZATA** – Questa funzione, attiva solo sulle voci dell'ultimo livello dello schema, dà la possibilità di aggiungere una riga ulteriore all'interno del foglio elettronico contenente una personalizzazione. L'inserimento di una riga personalizzata, che necessita di una descrizione a piacere e il relativo importo, si ripercuote ovviamente sulla voce civilistica in cui è contenuta e sulle eventuali voci soprastanti: la modifica inoltre inserisce nel bilancio una incongruenza tra risultato d'esercizio patrimoniale (calcolato con la formula Attività – Passività) e risultato d'esercizio economico (calcolato con la formula Ricavi – Costi). Detta incongruenza dovrà essere "aspensata" da altre personalizzazioni "di segno opposto" (contropartita) o da una modifica di importo di un conto proveniente da Passepartout.

Es: si vuole inserire una riga personalizzata (ASSEGNI CIRCOLARI) nella voce CIV2 assegni; la procedura consiste nel selezionare con il mouse la voce di bilancio 'assegni', nel premere il pulsante in oggetto (si aprirà così una riga vuota sotto la voce) e nell'inserimento della descrizione 'ASSEGNI CIRCOLARI' e dell'importo nella colonna Totali (la voce CIV sarà così aumentata dell'importo appena immesso).

	Descrizione	Totali 2011	Totali 2010	S
<b>CIV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>113.031,38</b>	<b>44.665</b>	
- CIV1	depositi bancari e postali	80.705,47	44.483	
	202.01002 CASSA DI RISPARMIO DI FERRARA	0,00	0	
	202.01003 CASSA DI RISPARMIO DI BOLOGNA	46.125,97	44.483	
	202.01004 CASSA DI RISPARMIO DI CENTO	34.579,50	0	
	202.01007 EMIL BANCA	0,00	0	
	202.01014 UNICREDIT BANCA	0,00	0	
CIV2	assegni	200,00	0	
	<b>ASSEGNI CIRCOLARI</b>	200,00	0	
- CIV3	danaro e valori in cassa	32.125,91	182	
	201.00001 CASSA	32.125,91	182	
	Totale disponibilità liquide	113.031,38	44.665	



**INSERISCE RIGA PERSONALIZZATA DA ELENCO** – Questa funzione, attiva solo sulle voci dell'ultimo livello dello schema, consente di inserire una riga di personalizzazione con una descrizione di "utilizzo frequente" precedentemente salvata nel bilancio.

Descrizione

---

riga personalizzata standard

✓
✗



**ELIMINA UNA RIGA PERSONALIZZATA** – Questa funzione elimina una riga di personalizzazione precedentemente salvata. La riga personalizzata non sarà più visibile alla successiva riapertura del bilancio.



**CONTROLLA LA QUADRATURA DEL BILANCIO** – La funzione di controllo quadratura esegue una verifica sui dati presenti in quel momento all'interno del foglio di gestione, comprese le eventuali personalizzazioni. Il risultato della quadratura viene restituito con un messaggio al centro dello schermo e riguarda anche il bilancio dell'anno precedente.



Per effettuare questo controllo vengono confrontati i risultati d'esercizio presenti nelle due sezioni del Bilancio (S.P. e C.E.)

- **Risultato d'esercizio "patrimoniale"** calcolato eseguendo la sottrazione tra Attività e Passività. Detto valore coincide con l'importo calcolato, presente sul foglio elettronico alla voce patrimoniale marcata come Voce per calcolo Utile e perdita (AIX negli schemi distribuiti da Passepartout sa).
- **Risultato d'esercizio "economico"** calcolato eseguendo la sottrazione tra Ricavi e Costi. Detto valore coincide con l'importo calcolato, presente sul foglio elettronico alla voce E23 utile (perdita) dell'esercizio.

Ovviamente i due risultati devono coincidere affinché il bilancio risulti in equilibrio.

Visto che i dati contabili esportati da Passepartout possiedono una intrinseca quadratura contabile, eventuali differenze (indicate dalla dicitura *Differenza*) possono derivare normalmente:

- da personalizzazioni eseguite senza l'opportuna contropartita
- dalla mancata associazione (tramite la funzione Associa conti) di uno o più conti movimentati del piano dei conti aziendale



**RILETTURA DEI SALDI CONTABILI** – Cliccando su questo pulsante il programma aggiorna i dati del foglio elettronico di gestione:

- vengono aggiornati i saldi di ciascun conto sulla base dell'ultima esportazione dati eseguita dal gestionale Passepartout;
- viene aggiornata la posizione dei conti all'interno dello schema sulla base delle modifiche apportate tramite la funzione di associazione dei conti.

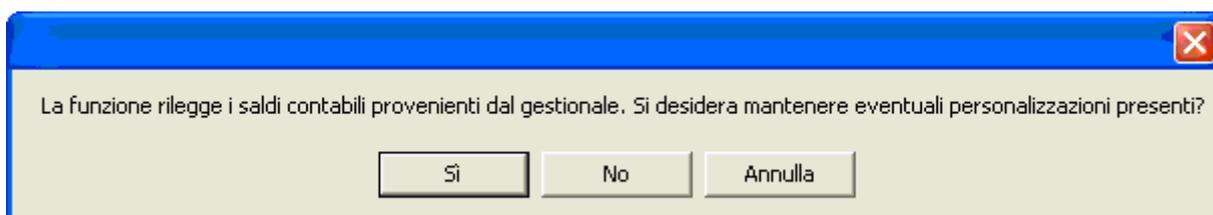
*E' dunque opportuno cliccare sul pulsante in oggetto, dopo ogni nuova esportazione dati da Passepartout, dopo aver apportato modifiche all'associazione dei conti, o nel caso in cui si voglia ripristinare il saldo dei conti modificati manualmente dall'interno del foglio elettronico di gestione.*



Come già anticipato, il pulsante è disponibile direttamente anche nel menu **Bilancio UE – Prospetti contabili - Gestione in fase di apertura del bilancio selezionato**.

La funzione di rilettura saldi può risultare particolarmente comoda in fase di chiusura del bilancio. In questo caso è possibile lasciare aperto il foglio elettronico di gestione di ADP B&B mentre vengono inserite le registrazioni contabili (ad es. scritture di assestamento) dalla funzione di immissione primanota di Passepartout. Terminato l'inserimento è possibile eseguire il trasferimento dati verso il database di ADP B&B. Al completamento del trasferimento dati per aggiornare i dati di bilancio sul foglio elettronico, che non è mai stato chiuso, è sufficiente cliccare sul pulsante di rilettura saldi.

Cliccando sul pulsante di rilettura saldi compare a video il seguente messaggio:



Rispondendo sì, le eventuali personalizzazioni inserite vengono mantenute, rispondendo invece no la rilettura è integrale e vengono quindi eliminate anche tutte personalizzazioni.



**RICERCA CODICE O IMPORTO** – Tramite questa funzione è possibile realizzare delle ricerche all'interno del foglio elettronico di gestione del bilancio. La ricerca avviene sempre partendo dalla posizione attuale verso la parte bassa del documento (per eseguire una ricerca su tutto il documento occorre dunque posizionarsi all'inizio dello stesso).



**ARROTONDA ALL'UNITÀ DI EURO** – Tramite questa funzione vengono arrotondati all'unità di euro tutti gli importi relativi all'anno corrente (colonna importi di sinistra) presenti all'interno del foglio di gestione (prima di questa operazione gli importi sono visualizzati con due decimali rispettando l'accuratezza propria delle registrazioni di primanota). La stampa del bilancio, invece, deve avvenire, nel rispetto della normativa vigente, all'unità di euro. Cliccando sul pulsante in oggetto dette cifre vengono arrotondate all'unità di euro in maniera simile a come verranno riportate all'interno dei documenti archiviati con la relativa funzione (vedi sotto): il programma mostrerà immediatamente tutti gli importi arrotondati, mantenendo comunque la quadratura contabile del bilancio. Per giungere a questo risultato il programma adotta un complesso algoritmo di arrotondamento articolato in 4 fasi (l'esecuzione di un semplice arrotondamento per ogni cifra presente a bilancio genererebbe con molta probabilità, delle incoerenze di quadratura). Per ciascuna fase, l'arrotondamento viene eseguito con la regola del valore più prossimo (arrotondamento matematico):

- se la prima cifra decimale è 0,1,2,3,4 l'arrotondamento avviene per difetto,
- se invece è 5,6,7,8,9, l'arrotondamento avviene per eccesso.

Esempio: l'importo 15.605,49 diverrà 15.605; l'importo 20.634,89 diverrà 20.635.

**FASI LOGICHE DELL'ALGORITMO DI ARROTONDAMENTO**

**NB: Affinché la procedura sia completamente coerente è necessario che il risultato patrimoniale coincida al centesimo con quello economico.**

- 1) Si arrotonda il **Risultato d'esercizio** partendo dal suo valore con decimali presente nelle due voci opportunamente marcate all'interno degli schemi di riclassificazione adottati. Negli schemi distribuiti le voci marcate sono AIX per il Patrimoniale, mentre E23 per l'economico. Questa fase è al primo posto in quanto il Risultato d'esercizio è il dato più rilevante presente in un bilancio e deve subire "variazioni" minime ed esenti da storture d'arrotondamento. Il risultato trovato viene solo memorizzato lasciando invariato (completamente "non arrotondato") il bilancio per la fase seguente.
- 2) Si arrotondano i valori su ognuna delle **Voci dell'ultimo livello**. Il valore con decimali che deve essere arrotondato deriva ovviamente dalla sommatoria dei valori con decimali di ciascun conto (e/o personalizzazione) presente all'interno di ciascuna voce (e non dalla sommatoria dei valori arrotondati di ciascun conto!) I risultati trovati vengono memorizzati. Questa fase è allo stesso livello gerarchico della 1 visto che parte sempre da un bilancio originale non arrotondato.
- 3) Vengono inserite due nuove voci di bilancio una all'interno dello SP (*Differenza d'arrotondamenti Patrimoniale* alla voce AVII negli schemi distribuiti) e una all'interno del CE (*Differenza d'arrotondamenti Economico* alla voce E20b o E21c nello schema distribuito) in modo che:
  - la sottrazione tra Attività e Passività costituite dalle voci patrimoniali arrotondate al punto 2, generi il Risultato d'esercizio calcolato al punto 1
  - la sottrazione tra Ricavi e Costi costituiti dalle voci economiche arrotondate al punto 2, generi il Risultato d'esercizio calcolato al punto 1

Il valore delle due differenze (che può anche non coincidere) può oscillare tra zero e qualche unità di euro (con segno positivo e/o negativo).

- 4) Vengono arrotondati gli importi dei singoli conti.

Una volta eseguita la funzione non è più possibile effettuare inserimenti visto che eliminerebbero la coerenza dell'arrotondamento: per poter

apportare ulteriori modifiche è sufficiente cliccare sul pulsante  per ripristinare la modalità non arrotondata

Con questa procedura d'arrotondamento le principali entità del bilancio (il Risultato d'esercizio e il Valore di ciascuna voce dell'ultimo livello) subiscono una "variazione" minima (al massimo 0,5 euro) rispetto all'importo con due decimali presente nel bilancio non

## NOZIONI GENERALI

arrotondato. Le voci di livello superiore possono potenzialmente subire variazioni di entità maggiore (specialmente se su molte delle sottovoci dell'ultimo livello prevalgono arrotondamenti dello stesso segno). Se ad esempio tutte le voci B9a, B9b, B9c, B9d, B9e subiscono un arrotondamento dello stesso segno (es tutte arrotondate per difetto) la voce *B9 Costi per il personale* che è somma delle cinque, avrà complessivamente una variazione ingente rispetto al suo valore non arrotondato. Staticamente comunque casi del genere sono molto rari e l'algoritmo utilizzato, come già detto più volte, privilegia il mantenimento del valore delle voci dell'ultimo livello. Altra possibile stortura inevitabile di questo algoritmo riguarda la somma dei conti all'interno di ciascuna voce dell'ultimo livello: la somma dei conti arrotondati alla fase 4, può non coincidere con il risultato calcolato per la voce al punto 3.

Esempio: ecco la situazione della voce *A1* prima dell'esecuzione dell'arrotondamento

-	<b>A1</b>	<i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		<b>9.118.194,02</b>
		703.00001 RESI SU VENDITE		-10.000,00
		703.00002 RIBASSI PASSIVI		250,25
		703.00003 ABBUONI PASSIVI		365,14
		703.00004 SCONTI PASSIVI		124,33
		703.00005 PREMI SU VENDITE		1.242,58
		801.00001 MATERIE PRIME C/VENDITE		3.694,98
		801.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/VENDITE		2.145,22
		801.00003 SEMILAVORATI C/VENDITE		25,36
		801.00004 MERCI C/VENDITE		850.000,00
		801.00005 PRODOTTO Y C/VENDITE		6.566.666,67
		801.00006 MATERIALI DI CONSUMO C/VENDITE		1.500.000,00
		801.00007 IMBALLAGGI C/VENDITE		25,14
		801.00010 MERCI EXTRA CEE C/VENDITE		3.654,35
		801.00011 PRODOTTO X C/VENDITE		200.000,00

Ecco invece la situazione dopo aver eseguito l'arrotondamento:

-	<b>A1</b>	<i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		<b>9.118.194</b>
		703.00001 RESI SU VENDITE		-10.000
		703.00002 RIBASSI PASSIVI		250
		703.00003 ABBUONI PASSIVI		365
		703.00004 SCONTI PASSIVI		124
		703.00005 PREMI SU VENDITE		1.243
		801.00001 MATERIE PRIME C/VENDITE		3.695
		801.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/VENDITE		2.145
		801.00003 SEMILAVORATI C/VENDITE		25
		801.00004 MERCI C/VENDITE		850.000
		801.00005 PRODOTTO Y C/VENDITE		6.566.667
		801.00006 MATERIALI DI CONSUMO C/VENDITE		1.500.000
		801.00007 IMBALLAGGI C/VENDITE		25
		801.00010 MERCI EXTRA CEE C/VENDITE		3.654
		801.00011 PRODOTTO X C/VENDITE		200.000

La somma dei singoli conti dopo aver eseguito l'arrotondamento è pari a 27.011.999 mentre la voce CIV1 riporta 27.012.002. Anche questo è certamente un caso limite visto che tutti i conti hanno subito un arrotondamento per difetto. E' comunque una situazione potenzialmente reale, ma che difficilmente verrà evidenziata visto che nel documento di bilancio ufficiale vengono stampate solo le voci e non anche i singoli conti.

**La colonna relativa all'anno precedente è sempre valorizzata arrotondata all'unità di euro (nel rispetto dell'algoritmo descritto) a prescindere dall'esecuzione della funzione di visualizzazione in modalità arrotondata.**

In un bilancio **Abbreviato** le voci dell'ultimo livello del solo SP (per il CE le voci sono identiche) non coincidono con quelle di un bilancio **Ordinario**: questa diversità avrà effetto anche sull'algoritmo di arrotondamento. Ciò implica che partendo dalla stessa base di dati contabili un bilancio in modalità abbreviata avrà potenzialmente la differenza di arrotondamento patrimoniale diversa da quella di un bilancio in modalità ordinaria.



**ANTEPRIMA DEL BILANCIO UE IN EXCEL \ WORD** – Queste funzioni mostrano l'anteprima del bilancio UE presente in quel momento sul foglio elettronico di gestione utilizzando MS Excel o MS Word. L'anteprima Word mostra le cifre sempre arrotondate all'unità di Euro anche se in questo caso l'algoritmo di arrotondamento non è evoluto come quello appena descritto (per ottenere un'anteprima fedele occorre preventivamente cliccare sul pulsante di arrotondamento). L'anteprima Excel mostra sempre le cifre con due decimali; se però viene eseguita dopo aver cliccato sul pulsante di arrotondamento, le due cifre decimali saranno tutte composte da due zeri.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
248		102.00004 ROLO CC ORDINARIO 125487		16.886.500,00	13.886.500,00				
249		102.00005 CASSA RURALE DEL TICINO		50.000,00	50.000,00				
250		102.00007 AREA BANCA		110.000,00	110.000,00				
251		102.00008 C.RISP VERONA		220.000,00	220.000,00				
252		102.00009 BANCA DI RIMINI		9.980,00	9.980,00				
253		102.00010 BANCO DI LODI		20.000,00	20.000,00				
254		102.00011 CASSA RURALE DI REGGIO		110.000,00	110.000,00				
255	CIV2	assegni		2.876.520,00	2.876.520,00				
256		101.00001 CASSA		876.525,50	876.525,00				
257		101.00100 ASSEGNI		1.999.994,50	1.999.995,00				
258	CIV3	danaro e valori in cassa		0	0				
259		101.00101 CASSA ESTERA		0	0				
260	#X22	Totale disponibilità liquide		21.961.000,00	23.211.000,00				
261	#X23	Totale attivo circolante		67.420.490,11	56.120.490,00				
262	D	Ratei e risconti		0	0				
263	@DI	disaggio su prestiti		0	0				
264	@DII	altri ratei e risconti attivi		0	0				
265		180.00001 RATEI ATTIVI		0	0				
266		180.00100 RISCONTI ATTIVI		0	0				
267	#X24	Totale ratei e risconti		0	0				
268		Totale attivo		77.573.285,11	66.276.855,00				
269	A	Patrimonio netto		23.557.902,99	22.651.503,00				
270	AI	Capitale		10.000.000,00	10.000.000,00				
271		450.00001 CAPITALE SOCIALE		10.000.000,00	10.000.000,00				
272		450.00010 PATRIMONIO NETTO		0	0				
273	AII	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0	0				
274	AIII	Riserva da rivalutazione		0	0				
275	AIV	Riserva legale		12.520.512,99	11.442.246,00				
276		450.00040 RISERVA LEGALE		12.520.512,99	11.442.246,00				
277	AV	Riserve statutarie		130.990,00	130.990,00				
278		450.00060 RISERVE STATUTARIE		130.990,00	130.990,00				
279	AVI	Riserva per azioni proprie in portafoglio		0	0				
280	AVII	Altre riserve distintamente Indicate		0	0				
281	@AVIII	Riserva straordinaria		0	0				
282	@AVII2	Riserva per rinnovamento impianti e macchinari		0	0				



**RIPRISTINA IL TESTO PRECEDENTE** – Nel caso di inserimento manuale della descrizione di una riga personalizzata o di un importo, cliccando su questo pulsante si ritorna alla situazione antecedente all’ultima modifica editata.



**INSERIMENTO AUTOMATICO DELLE PERSONALIZZAZIONI** – Tramite questo pulsante è possibile inserire una riga di personalizzazione standard (con descrizione *Personalizzazione automatica*) sotto ogni voce di ultimo livello del bilancio. Tale funzione è particolarmente utile per compilare rapidamente un bilancio (digitando solamente gli importi) nel caso di contabilità esterna non gestita in Passepartout.

	Descrizione	Totali 2012	Totali 2011	S
<b>Stato patrimoniale</b>				
<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<i>Versamenti non ancora richiamati</i>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
	<i>Versamenti già richiamati</i>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>	<b>3.750,00</b>	<b>0</b>	
<b>BI</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.250,00</b>	<b>0</b>	
	valore lordo	1.500,00	0	
	Personalizzazione automatica	1.500,00	0	
	ammortamenti	-250,00	0	
	Personalizzazione automatica	-250,00	0	
	svalutazioni	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>BII</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0</b>	
	valore lordo	2.500,00	0	
	Personalizzazione automatica	2.500,00	0	
	ammortamenti	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
	svalutazioni	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>BIII</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Crediti	0,00	0	
	entro 12 mesi	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
	oltre 12 mesi	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
	Altre immobilizzazioni finanziarie	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
<b>CI</b>	<b>Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>CII</b>	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	entro 12 mesi	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
	oltre 12 mesi	0,00	0	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>CIII</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	
<b>CIV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	Personalizzazione automatica	0,00	0	

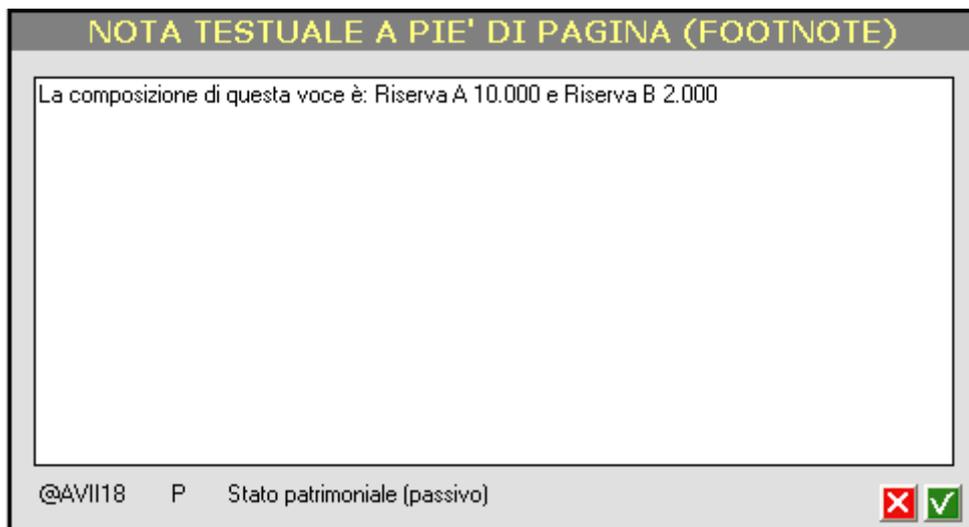


**INSERISCI UNA NOTA TESTUALE A PIÈ DI PAGINA** – Tramite questa funzione è possibile aggiungere una **nota testuale a piè di pagina** (footnote) sulle voci di bilancio “**Varie altre riserve**” (AVIII8) e “**Altri conti d’ordine**” (IV) dei prospetti contabili sia in forma **abbreviata** che **ordinaria**. La nota testuale che viene aggiunta nel foglio elettronico viene riportata all’interno della relativa istanza XBRL al fine di ridurre il più possibile i casi di doppio deposito dei prospetti contabili del bilancio (nel formato **XBRL** e contemporaneamente anche in **PDF/A**), derivanti da difformità tra la tassonomia XBRL vigente e il bilancio presentato e approvato in assemblea. La tecnica della nota testuale a piè di pagina può essere applicata solo sulle due voci sopra citate in quanto dalle statistiche condotte da **InfoCamere** sulle ultime campagne bilanci è emerso che la quasi totalità dei casi di doppia presentazione dei prospetti contabili del bilancio è scaturita proprio dall’assenza di ulteriore dettaglio su quelle due voci.

Nelle figure sottostanti si può vedere un esempio applicativo delle note testuali a piè di pagina:

1. abilitazione del pulsante di inserimento di una nota testuale sulla voce “Varie altre riserve” (AVIII8);
2. finestra di inserimento della nota di testo;
3. visualizzazione all’interno dell’anteprima del file XBRL (cliccando sull’asterisco a fianco al valore della voce in cui è stata inserita la nota testuale viene visualizzato il relativo dettaglio a piè di pagina).

	Riserva utili da cambi	0,00	0
	Differenza da arrotondamenti all’unità di Euro	0,00	0
	Differenza da arrotondamenti (Patrimoniale)	0,00	0
	Riserve da condono fiscale	0,00	0
	Riserve da condono ex L. 19 dicembre 1973, n. 823	0,00	0
	Riserve da condono ex L. 7 agosto 1982, n. 516	0,00	0
	Riserve da condono ex L. 30 dicembre 1991, n. 413	0,00	0
	Riserve da condono ex L. 27 dicembre 2002, n. 289	0,00	0
+	Vane	19.957,52	7.331
	Totale altre riserve distintamente Indicate	19.957,52	7.331
+	<b>AVIII</b> <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
+	<b>AX</b> <b>Utile (perdita) dell’esercizio</b>	<b>45.180,38</b>	<b>13.292</b>
	Utile (perdita) dell’esercizio	45.180,38	13.292
+	Copertura parziale perdita d’esercizio	0,00	0
	<b>Utile (perdita) residua</b>	<b>45.180,38</b>	<b>13.292</b>
+	<b>B</b> <b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>



VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio.		
VII - Altre riserve, distintamente indicate.		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	
Varie altre riserve	19.958	7.331
Totale altre riserve	19.960	7.331
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.		
Utile (perdita) dell'esercizio.	45.180	13.292
Copertura parziale perdite		
Utile (perdita) residua	45.180	13.292
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>76.190</b>	<b>31.009</b>

I valori si intendono espressi in euro

**NOTE:**

- [Varie altre riserve](#)  
La composizione di questa voce è: Riserva A 10.000 e Riserva B 2.000

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2011-01-04

## GENERAZIONE E ARCHIVIAZIONE DEL DOCUMENTO DI BILANCIO NEI FORMATI RTF, XLS e PDF



Cliccando sul pulsante **Documento di bilancio** viene avviata la generazione del documento di bilancio nei formati RTf, XLS e PDF/A. Il primo formato che viene generato è quello RTF che viene automaticamente aperto tramite un **editor RTf integrato** all'interno del

modulo ADP. Alla chiusura del documento in formato rtf (cliccando sulla in alto a destra oppure sulla voce "Chiudi editor"), il programma genera e archivia il documento di bilancio anche negli altri formati, cioè **xls** (MS Excel) e **PDF/A** (Adobe Reader).

Per visualizzare, stampare o modificare questi documenti occorre accedere al menu <Documenti> <Documenti civilistici> <Documenti bilancio> oppure alla sezione DOCUMENTI ARCHIVIATI presente nella pagina principale del programma. Ogni volta che viene premuto questo pulsante, tutti i documenti in precedenza archiviati associati al bilancio in oggetto vengono sovrascritti. **L'archiviazione del documento viene sempre eseguita adottando il relativo algoritmo a prescindere dall'esecuzione della funzione di visualizzazione**

**attivabile dal foglio elettronico di gestione (pulsante ).**

**NOTA BENE: L'archiviazione del documento di bilancio è una condizione necessaria per la generazione della Nota integrativa ad esso associata** (<Bilancio UE> <Nota integrativa> <Gestione>). I dati contabili che vengono compilati automaticamente nelle tabelle della Nota Integrativa sono infatti quelli presenti sul foglio elettronico di gestione al momento dell'archiviazione del documento. Ciò significa che se vengono apportate modifiche al bilancio all'interno del foglio elettronico di gestione e queste vengono semplicemente salvate (pulsante



) ma non archiviate su documento con il pulsante in oggetto, la creazione di una nuova NI o la rilettura saldi di una NI preesistente si baserà sui saldi di bilancio precedenti (risalenti cioè all'ultima archiviazione del documento) e non su quelli aggiornati dalle ultime modifiche salvate all'interno del foglio elettronico di gestione.

## NOZIONI GENERALI

Questo vincolo è stato concepito per fare in modo che i dati di bilancio utilizzati all'interno del documento di Nota Integrativa siano quelli presenti all'interno del documento di bilancio.

## GENERAZIONE ISTANZA XBRL PER INVIO TELEMATICO



Cliccando sul pulsante **Documento per invio telematico** viene generato il file in formato **XBRL** per l'invio telematico del Bilancio e contestualmente ne viene visualizzata l'anteprima attraverso un apposito foglio di stile distribuito da **InfoCamere**. Il file con estensione **.xbml** viene salvato fisicamente nella directory definita nel menu <Parametri> <Parametri generali> nel campo *Bilancio UE in formato XBRL per invio telematico*. Il pulsante di generazione del file XBRL è attivo esclusivamente su bilanci creati con gli **schemi distribuiti conformi alla vigente tassonomia XBRL**.



Cliccando sul pulsante  adiacente a quello di generazione dell'istanza XBRL, vi è la possibilità di personalizzare le date di riferimento per la generazione dell'istanza XBRL, nel caso si debbano presentare dei bilanci straordinari come ad esempio quello di liquidazione ad una data diversa da quella di fine anno contabile. La parametrizzazione delle date di riferimento/competenza dei prospetti contabili avviene nella seguente finestra:

DATE BILANCIO XBRL	
Esercizio in corso	Esercizio precedente
Inizio periodo: 01/01/2010	01/01/2009
Fine periodo: 31/12/2010	31/12/2009
<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

**NOTA BENE:** i **Dati anagrafici** previsti nella tassonomia XBRL che non sono presenti nei dati aziendali di Passepartout, devono essere compilati nella scheda **Dati personalizzati** della home page aziendale di ADP (ad esempio Appartenenza a un gruppo, Società con socio unico, ecc.)

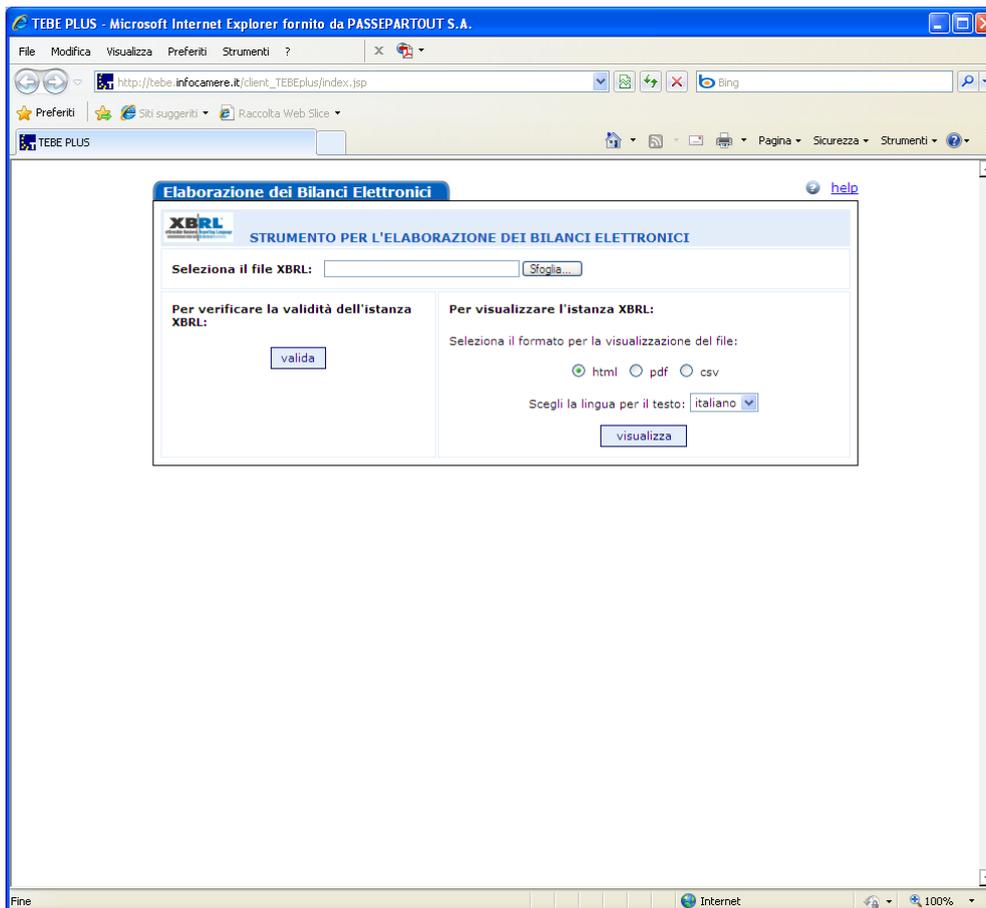
Anagrafica   Dati Societari   Sede Legale/Legale Rappr.   <b>Dati Personalizzati</b>   Org. Amministrativo   Soci   Organo di Controllo	
Descrizione	Valore
Appartenenza a un gruppo	No
Denominazione società capogruppo	
Paese capogruppo	
Società con socio unico	No
Società sottoposta ad altrui attività	No
Denominazione soc. che esercita la direzione	
Numero di iscrizione all'Albo Cooperative	
Settore attività azienda	<i>rivendita materiale ferroso</i>
Tipologia cooperativa	
Data iscrizione albo cooperative	
Sezione albo cooperative	
Categoria albo cooperative	
Sedi secondarie	<i>via Roma, 15 BARI</i>

È possibile stampare la visualizzazione del file XBRL premendo CTRL+P oppure da tasto destro del mouse cliccando sull'opzione Stampa.

BILANCIO ESERCIZIO		
<b>Informazioni generali sull'impresa</b>		
<b>Dati anagrafici</b>		
<i>Denominazione:</i> PLASTEMAT SRL		
<i>Sede:</i> via padre tosi 96 - 12060 BOSSOLASCO CN		
<i>Capitale Sociale:</i> 15.300		
<i>Capitale Sociale Interamente Versato:</i> Si		
<i>Codice CCLAA:</i> 02603970407		
<i>Partita IVA:</i> IT01256223612		
<i>Codice Fiscale:</i> 03121005914		
<i>Numero Rea:</i> 274000		
<i>Forma Giuridica:</i> 2		
<i>Settore di Attività Prevalente (ATECO):</i> 467620		
<i>Appartenenza a un Gruppo:</i> N.D.		
<i>Denominazione della Società Capogruppo:</i>		
<i>Paese della Capogruppo:</i>		
<b>Stato patrimoniale</b>		
	31-12-2008	31-12-2007
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
	5.480	
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		
		3.873
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
...		
ERC - PLASTEMAT SRL		01/01/09 - 31/12/09



Cliccando infine sul pulsante  è inoltre possibile richiamare direttamente lo strumento **TEBE PLUS** per la **validazione dell'istanza XBRL** (cioè il file del Bilancio in formato XBRL generato dall'applicativo) messo a disposizione da InfoCamere sul sito [http://tebe.infocamere.it/client\\_TEBEplus/index.jsp](http://tebe.infocamere.it/client_TEBEplus/index.jsp). In questa pagina occorre selezionare il file XBRL dalla directory in cui è stato salvato e cliccare sull'opzione **valida** per verificare la conformità alla vigente tassonomia XBRL oppure su **visualizza** per convertire il file xbrl in altri formati.



### STAMPA BILANCIO CON DETTAGLIO CONTI E PERSONALIZZAZIONI

La stampa del bilancio, a differenza del foglio elettronico di gestione, non deve contenere il dettaglio di tutti i conti associati alle voci civilistiche. I documenti archiviati in formato rtf e pdf (i due formati ideali per la stampa del bilancio), per default, non contengono dunque il dettaglio dei singoli conti del piano dei conti aziendale di Passepartout, ma solo le voci civilistiche.

**Per includere nel documento di bilancio anche le righe contenenti i conti contabili di Passepartout e/o le righe di personalizzazione aggiunte manualmente dall'utente (vedi sopra), occorre cliccare, per ciascuna riga che vuole essere visualizzata in stampa, sulla cella vuota all'estrema destra della riga stessa marcandola così con la S di Stampa.**

	Descrizione	Parziali	Totali 2004	Totali 2003	S
<b>Conto economico</b>					
<b>A</b>	<b>Valore della produzione</b>		<b>7.594.500,00</b>	<b>9.111.167</b>	
-	<b>A1 ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>7.590.000,00</b>	<b>9.106.667</b>	
	703.00001 RESI SU VENDITE		-10.000,00	-10.000	
	703.00002 RIBASSI PASSIVI		0,00	0	
	703.00003 ABBUONI PASSIVI		0,00	0	
	703.00004 SCONTI PASSIVI		0,00	0	
	703.00005 PREMI SU VENDITE		0,00	0	
	801.00001 MATERIE PRIME C/VENDITE		0,00	0	
	801.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/VENDITE		0,00	0	
	801.00003 SEMILAVORATI C/VENDITE		0,00	0	
	801.00004 MERCI C/VENDITE		0,00	850.000	
	801.00005 PRODOTTO Y C/VENDITE		5.900.000,00	6.566.667	S
	801.00006 MATERIALI DI CONSUMO C/VENDITE		1.500.000,00	1.500.000	S
	801.00007 IMBALLAGGI C/VENDITE		0,00	0	
	801.00010 MERCI EXTRA CEE C/VENDITE		0,00	0	
	801.00011 PRODOTTO X C/VENDITE		200.000,00	200.000	S
	805.00001 PRESTAZIONI DI SERVIZI		0,00	0	
	805.00010 PROVVIGIONI ATTIVE		0,00	0	
	805.00100 CORRISPETTIVI LORDI		0,00	0	
	805.00110 CORRISPETTIVI NETTI		0,00	0	
+	<b>A2 variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti</b>		<b>4.500,00</b>	<b>4.500</b>	
+	<b>A3 variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<b>A4 incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<b>A5 altri ricavi e proventi</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	A5a contributi in conto esercizio		0,00	0	
	A5b ricavi e proventi diversi		0,00	0	
<b>B</b>	<b>Costi della produzione</b>		<b>6.338.100,00</b>	<b>8.093.900</b>	
+	<b>B6 per materie prime sussidiarie di consumo e di merci</b>		<b>2.000.000,00</b>	<b>2.850.000</b>	
+	<b>B7 per servizi</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	
+	<b>B8 per godimento di beni di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	<b>B9 per il personale</b>		<b>3.730.000,00</b>	<b>4.630.000</b>	

Nel caso in cui si vogliono riportare in stampa **tutti i conti associati alle voci di bilancio** è possibile cliccare sul pulsante "Includi/Escludi il



dettaglio di tutti i conti associati nella stampa del documento"

posto a destra del pulsante di generazione del documento di bilancio. In questo modo, alla conferma del messaggio, vengono marcate con la S di Stampa tutte le righe contenenti i conti associati ed eventuali righe di personalizzazione. Cliccando poi una seconda volta sullo stesso pulsante vengono invece deselezionate in blocco tutte le righe dei conti associati e personalizzazioni.



	Descrizione	Totali 2009	Totali 2008	D
<b>Stato patrimoniale</b>				
<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
-	<b>Versamenti non ancora richiamati</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	101.00001 SOCI C/SOTTOSCRIZIONE	0,00	0	S
	<b>Versamenti già richiamati</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>	<b>253.902,28</b>	<b>0</b>	
<b>B1</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>684,44</b>	<b>0</b>	
B11	costi di impianto e di ampliamento	684,44	0	
-	valore storico/valore lordo	1.140,74	0	
	102.00001 COSTI DI IMPIANTO	0,00	0	S
	102.00002 COSTI DI AMPLIAMENTO	0,00	0	S
	102.00003 SPESE DI COSTITUZIONE	1.140,74	0	S
-	fondo ammortamento/ammortamenti	-456,30	0	
	112.00003 F.AMM. SPESE DI COSTITUZIONE	-456,30	0	S
	svalutazioni	0,00	0	
B12	costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	0,00	0	
-	valore storico/valore lordo	0,00	0	
	106.00012 COSTI DI PUBBLICITÀ - amm.diretto	0,00	0	S
	fondo ammortamento/ammortamenti	0,00	0	

## INTESTAZIONI DI STAMPA

Dal menu <Anagrafiche> <Intestazioni di stampa> è possibile personalizzare l'intestazione di stampa da riportare nei vari documenti civilistici del Bilancio, della Nota integrativa e degli Allegati **in formato RTF (Word) e PDF/A (Acrobat)**. Nella parte superiore della finestra è presente una tabella editabile: all'interno delle celle è possibile inserire o un **testo fisso** (visualizzato in colore nero) oppure delle **variabili** (visualizzate in colore rosso) richiamabili dalle informazioni aziendali (Anagrafica, Dati societari, Sede legale, ecc.). Dopo aver selezionato

la cella, occorre cliccare sul pulsante  per scegliere la variabile da riportare in quella posizione; il pulsante  cancella invece il contenuto della cella.

Il campo 1 della prima riga della tabella non è modificabile in quanto contiene sempre la ragione sociale dell'azienda; in questa riga è eventualmente possibile aggiungere altre variabili a partire dal campo 2, come ad esempio la Descrizione ulteriore a fianco della Ragione sociale azienda (riga 1, Campo 2). Le altre quattro righe sono completamente personalizzabili. Il contenuto presente nelle sei celle di ciascuna riga viene accorpato e centrato. Ogni cella può contenere o una variabile oppure del testo fisso fino a 50 caratteri.

L'anteprima dell'intestazione di stampa è visualizzata in tempo reale nella sezione sottostante alla tabella

	Campo 1	Campo 2	Campo 3	Campo 4	Campo 5	Campo 6
1	[Anagrafica] Ragione sociale/Cognome					
2	Sede in	[Anagrafica] Indirizzo		[Anagrafica] Comune	[Anagrafica] Provincia	
3	Codice Fiscale, Partita Iva	e N. Iscrizione al Registro Imprese di	[Dati fiscali 2] CCIAA di	[Dati fiscali 2] Registro Imprese		
4	N.REA	[Dati fiscali 2] CCIAA Reg./Ditte N.				
5	Capitale Sociale Euro	[Dati fiscali 2] Capitale sociale				

**Anteprima**

VISION LIGHT S.R.L.

**VISION LIGHT S.R.L.**

Sede in VIA XXIII SETTEMBRE - BARI BA

Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di BARI 05082444486

N.REA 518588

Capitale Sociale Euro 20.000,00

Bilancio al\Nota integrativa al bilancio al \_\_/\_\_/\_\_

---

Bilancio al\Nota integrativa al bilancio al \_\_/\_\_/\_\_
Pagina ...

**AUTOMATISMO SUL CAPITALE SOCIALE**

Relativamente al capitale sociale il programma riporta **automaticamente** l'effettiva situazione nell'intestazione del documento, basandosi sui campi **Capitale sociale Sottoscritto** e **Versato** presente nei **Dati societari di Passepartout**. Se il capitale sociale Sottoscritto è differente da quello indicato nel campo Versato, nelle intestazioni dei documenti civilistici viene riportata ad esempio la dicitura *Capitale Sociale Euro 20.000,00 versato per Euro 15.000,00*; se invece i due valori coincidono allora la dicitura riportata automaticamente è ad esempio *Capitale Sociale Euro 20.000,00 interamente versato*.

**NOTA BENE:** per questo automatismo relativo alla situazione del capitale sociale all'interno delle intestazioni di stampa, non occorre effettuare alcuna modifica rispetto alle intestazioni di stampa predefinite.

## NOTA INTEGRATIVA

### PREMESSA

La Nota integrativa al bilancio può essere gestita in due differenti modalità: una **AUTOMATICA** (cioè quella **predefinita** impostata su ciascuna azienda) che filtra dai modelli standard solo le informazioni gestite all'interno del bilancio di riferimento e una **MANUALE** che prevede invece l'eliminazione da parte dell'utente di tutte quelle informazioni che non sono gestite nei prospetti contabili del bilancio.

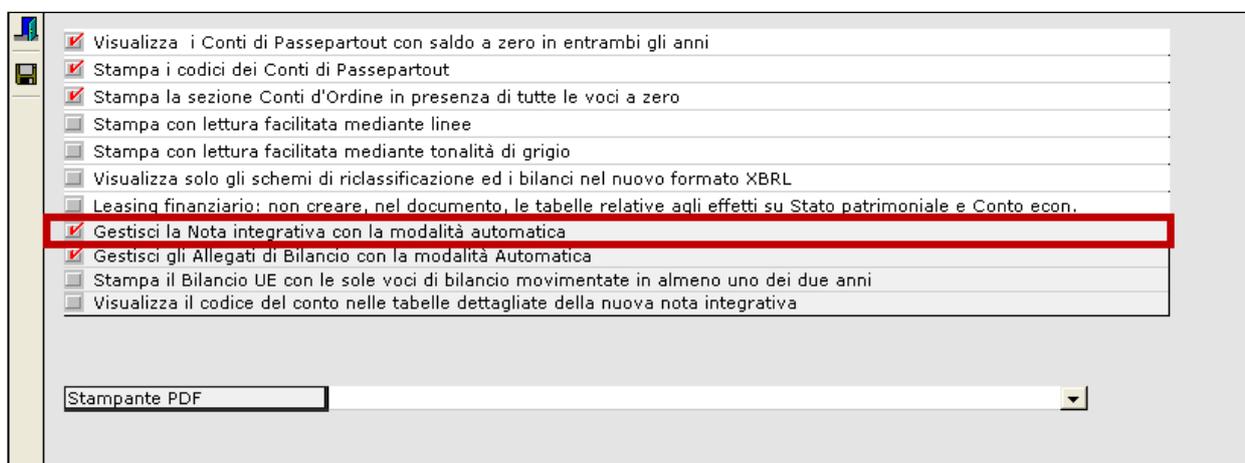
Le due modalità non possono essere gestite contemporaneamente sulla stessa azienda; è però sempre possibile passare da una modalità all'altra.

Di seguito sono riportati tutti i dettagli per abilitare e gestire entrambe le modalità.

### MODALITÀ AUTOMATICA

La modalità automatica di gestione della Nota Integrativa si abilita selezionando il parametro 'Gestisci la Nota integrativa con la modalità automatica' dal menu <Parametri><Bilancio\Nota integrativa><Gestione e stampa>.

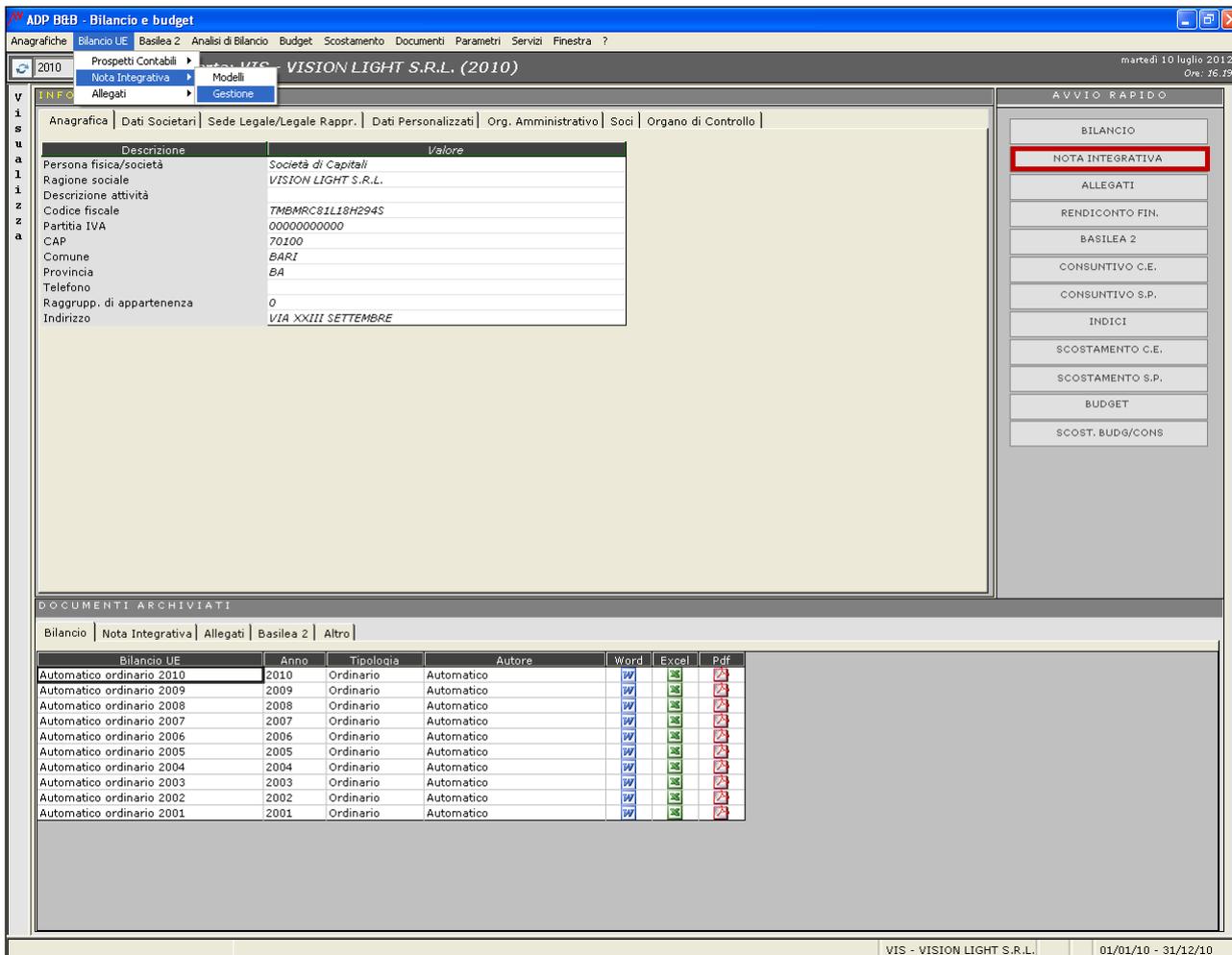
**NOTA BENE:** questa modalità è quella **impostata** in modo **predefinito** su ciascuna azienda, quindi il parametro in oggetto risulta già **selezionato**.



Con questa gestione è possibile elaborare una Nota Integrativa che include automaticamente al suo interno solo quei capitoli/paragrafi del modello standard che fanno riferimento alle voci di bilancio valorizzate. Questa selezione automatica, che si basa su determinate condizioni di visibilità predefinite nel modello, riguarda sia i dati contabili esposti all'interno delle principali tabelle che quelli di natura qualitativa.

### GESTIONE

L'elaborazione della **Nota integrativa automatica**, che si effettua dal menu <Bilancio UE><Nota integrativa><Gestione> oppure dal pulsante **NOTA INTEGRATIVA** del menu di **AVVIO RAPIDO** presente nella home page del programma, si articola essenzialmente nelle seguenti fasi:



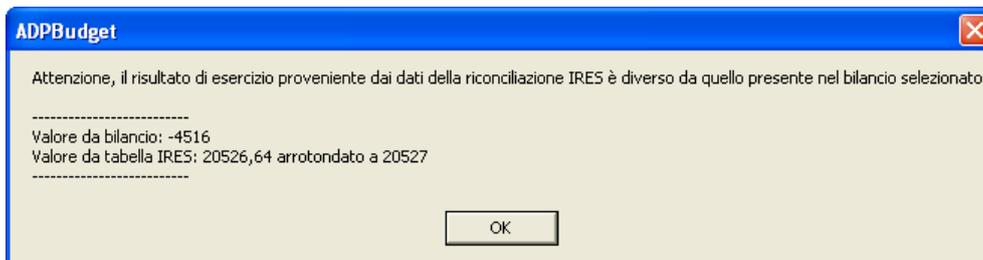
I) **CREAZIONE ANAGRAFICA:**

in questa fase occorre selezionare il **modello di Nota integrativa** nella stessa forma (abbreviata o ordinaria) con la quale sono stati precedentemente elaborati i prospetti contabili di Stato Patrimoniale e Conto Economico del bilancio UE, poi inserire un **titolo** a piacere, la sigla dell'**autore** e selezionare infine il **bilancio UE di riferimento**

The screenshot shows the 'Informazioni Generali' form with the following fields:

- Modello: MOD. NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA
- Titolo: MOD. NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA
- Autore: MOD. NOTA INTEGRATIVA ORDINARIA
- Tipo: ABBREVIATO
- Data: 03/02/2012 14.20.45
- Bilancio: 2009 - Automatico abbreviato 2009

Nel caso in cui si selezioni un bilancio UE sul quale è presente un risultato d'esercizio diverso da quello evidenziato nella riconciliazione civile/fiscale IRES di Passepertout, il programma segnala questa differenza tramite un apposito messaggio. Nonostante ciò, dopo aver confermato il messaggio, è comunque possibile continuare nell'elaborazione della Nota integrativa.



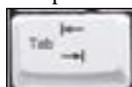
**II) QUESTIONARIO:**

in questa sezione è possibile abilitare le informazioni a **prevalente carattere qualitativo** attraverso la risposta ad una serie di **quesiti**, suddivisi per capitoli e preselezionati automaticamente dal programma sulla base dei dati presenti a bilancio. I quesiti danno anche la possibilità di definire il livello di dettaglio con il quale esporre le informazioni nel documento della Nota integrativa (ad esempio rispondendo 'SI' alla domanda "la ripartizione per area geografica è significativa?") del capitolo relativo ai Crediti verrà abilitata anche questa ulteriore tabella all'interno del documento). Le modalità previste per la risposta ai quesiti sono essenzialmente due, cioè la selezione da un **elenco di valori predefiniti** oppure una risposta del tipo **SI** o **NO**.

Codice	Domanda	Risposta	
5	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
5.1.1	si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni materiali esplicitando il dettaglio dei cespiti?	No	
5.2.1	sulle immobilizzazioni materiali presenti in bilancio sono state effettuate rivalutazioni?	No	
5.4.1	sono stati imputati alle immobilizzazioni materiali interessi passivi per finanziare l'acquisto (punto 8, art. 2427 C.c.)?	No	
5.5.1	se presenti a bilancio contributi conto impianti, specificare il metodo contabile utilizzato		
6	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
7	<b>RIMANENZE</b>		
8	<b>CREDITI</b>		
8.2.1	la ripartizione per scadenza è significativa?	No	
8.3.1	la ripartizione per area geografica è significativa?	No	
8.4.1	effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (punto 6-bis, art. 2427, c.c.)	No	
8.4.2	è presente a bilancio il fondo svalutazione crediti verso clienti?		
8.5.1	sono esposti in bilancio crediti/debiti derivanti da operazioni di pronti contro termine (punto 6-ter, art. 2427 C.c.)?	No	
9	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>		
12	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
12.3.1	sono presenti azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (punto 18, art. 2427 C.c.)?	No	
12.4.1	sono presenti strumenti finanziari emessi dalla società (punto 19, art. 2427 C.c.)?	No	
13	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
14	<b>TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO</b>		
15	<b>DEBITI</b>		
15.2.1	la ripartizione per scadenza è significativa?	No	
15.3.1	la ripartizione per area geografica è significativa?	SI	
15.4.1	sono presenti a bilancio, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (punto 6, art. 2427 C.c.)?	SI	
15.5.1	sono presenti a bilancio, obbligazioni entro ed oltre 12 mesi?	No	
15.6.1	sono presenti a bilancio, debiti verso soci per finanziamenti (punto 19-bis, art. 2427 C.c.)?	No	
15.7.2	l'azienda ha usufruito della moratoria concessa alle PMI (sospensione o allungamento delle rate dei finanziamenti a medio-lungo termine), ai sensi della Legge n. 102 del 03/08/2009 e successivi accordi ed integrazioni?	No	
15.8.1	sono presenti a bilancio acconti su forniture di beni e servizi?	No	
15.10.1	risultano iscritti a bilancio debiti tributari (esempio: imposte correnti, Iva)?	No	
18	<b>PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (Art. 2427, n. 20 e 21 C.c.)</b>		
18.1.1	sono compresi, a bilancio, patrimoni destinati ad uno specifico affare (punto 20, art. 2427 C.c.)?	No	
18.1.3	sono compresi, a bilancio, finanziamenti destinati ad uno specifico affare (punto 21, art. 2427 C.c.)?	No	
20	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
20.1.3	sono stati erogati compensi ai revisori legali o alla società di revisione (punto 16-bis, art. 2427 C.c.)?		
24	<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>		
24.1.1	sono presenti a bilancio poste che generino fiscalità differita?	No	
24.1.7	la società ha aderito al regime della trasparenza fiscale ex art. 115 - 116 TUIR?	Nn	

Su alcuni quesiti, dopo la selezione dell'opzione di risposta, è previsto anche un completamento della risposta con l'ulteriore inserimento di dati (descrittivi o quantitativi) mediante apposite schede che compaiono automaticamente sulla base della modalità di risposta selezionata.

Per spostarsi sui vari campi di inserimento presenti in queste ulteriori schede è necessario utilizzare il pulsante TAB della tastiera



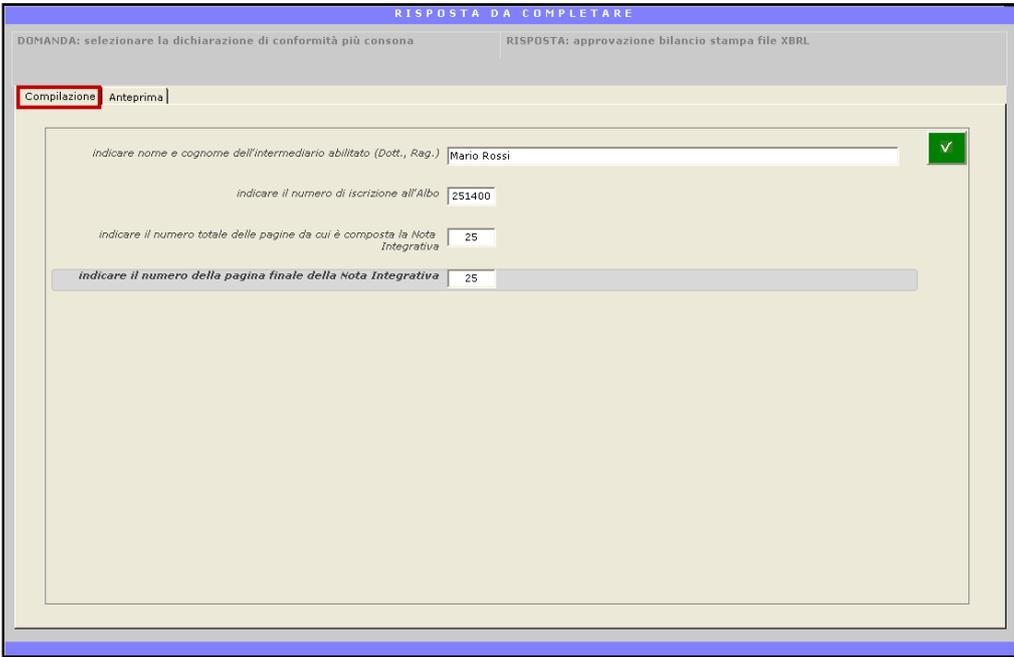
oppure tramite il mouse. Se non si compilano tutti i campi previsti nella scheda, il programma segnala di



completare la risposta visualizzando l'icona nell'ultima colonna a destra in corrispondenza del quesito. Cliccando su questa icona si ha la possibilità di riaprire la scheda in cui completare l'inserimento del dato mancante.

Dopo aver inserito tutti i dati richiesti dalla procedura, è possibile **visualizzare ed eventualmente modificare** anche l'anteprima del testo associato al quesito in oggetto (l'anteprima del testo si può richiamare anche effettuando doppio clic del mouse sul

pulsante  posizionato in fondo a destra in corrispondenza di ciascuna domanda del questionario). Per confermare infine i dati inseriti cliccare sull'apposito pulsante  ..



**RISPOSTA DA COMPLETARE**

DOMANDA: selezionare la dichiarazione di conformità più consona      RISPOSTA: approvazione bilancio stampa file XBRL

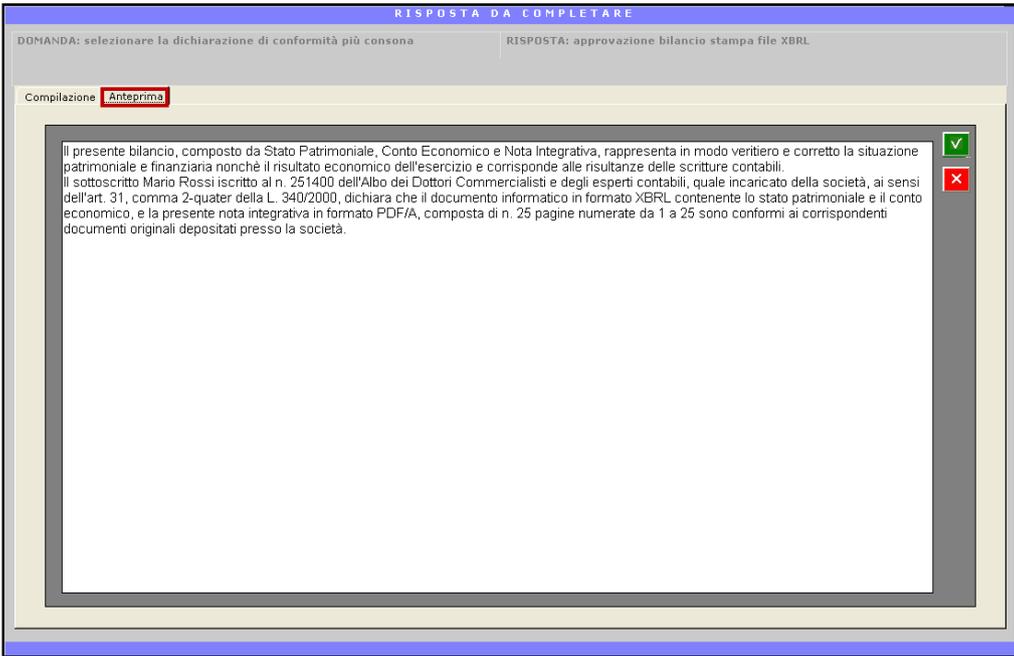
Compilazione | Anteprima

Indicare nome e cognome dell'intermediario abilitato (Dott., Rag.)  

Indicare il numero di iscrizione all'Albo

Indicare il numero totale delle pagine da cui è composta la Nota Integrativa

Indicare il numero della pagina finale della Nota Integrativa



**RISPOSTA DA COMPLETARE**

DOMANDA: selezionare la dichiarazione di conformità più consona      RISPOSTA: approvazione bilancio stampa file XBRL

Compilazione | **Anteprima**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. 

Il sottoscritto Mario Rossi iscritto al n. 251400 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quater della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa in formato PDF/A, composta di n. 25 pagine numerate da 1 a 25 sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società. 

**RISPOSTE DA NOTA INTEGRATIVA ANNO PRECEDENTE**

Cliccando sul pulsante  "Importa risposte da anno precedente", vi è la possibilità di compilare automaticamente tutte le risposte sulla base di quelle già impostate sulla nota integrativa del precedente anno. La procedura richiede infatti di selezionare la nota integrativa del precedente anno dalla quale importare automaticamente tutte le risposte in essa salvate.

Modifica --- NOTA INTEGRATIVA: Gestione --- Nota 2012

Anagrafica Nota Integrativa | Questionario | Tabelle | Anteprima |

**QUESTIONARIO DA COMPLETARE**

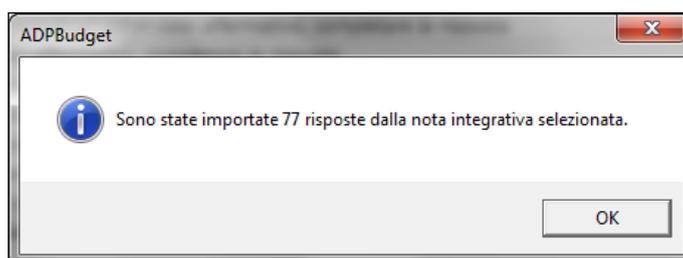
Codice	Domanda	Risposta
1	<b>PREMESSA</b>	
1.3.1	la società detiene partecipazioni di controllo o è direttamente controllata da altra società o gruppo?	No
1.4.1	l'esercizio ha avuto un andamento regolare?	Si
1.7.1	è stato predisposto o aggiornato il documento programmatico sulla sicurezza (DPS)?	No
1.9.1	sono presenti elementi eterogenei all'interno delle voci di bilancio?	No
1.10.1	sono presenti eventuali deroghe ai criteri di valutazione?	No
2	<b>CRITERI DI VALUTAZIONE</b>	
2.11.1	sono presenti, a bilancio, poste in valuta?	No
4	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
4.1.1	si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni immateriali esplicitando il dettaglio dei cespiti?	Si
4.2.1	sulle immobilizzazioni immateriali presenti in bilancio sono state effettuate rivalutazioni?	No
4.4.1	sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali interessi passivi per finanziarne l'acquisto (punto 8, art. 2427 C.c.)?	No
5	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
5.1.1	si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni materiali esplicitando il dettaglio dei cespiti?	Si
5.2.1	sulle immobilizzazioni materiali presenti in bilancio sono state effettuate rivalutazioni?	No
5.4.1	sono stati imputati alle immobilizzazioni materiali interessi passivi per finanziarne l'acquisto (punto 8, art. 2427 C.c.)?	No
5.5.1	se presenti a bilancio contributi conto impianti, specificare il metodo contabile utilizzato	non presenti
6	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
7	<b>RIMANENZE</b>	
8	<b>CREDITI</b>	
8.2.1	la ripartizione per scadenza è significativa?	Si
8.3.1	la ripartizione per area geografica è significativa?	Si
8.4.1	effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio (punto 6-bis, art. 2427, c.c.)	No
8.4.2	è presente a bilancio il fondo svalutazione crediti verso clienti?	
8.5.1	sono esposti in bilancio crediti/debiti derivanti da operazioni di pronti contro termine (punto 6-ter, art. 2427 C.c.)?	No
9	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>	
12	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
12.3.1	sono presenti azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (punto 18, art. 2427 C.c.)?	No
12.4.1	sono presenti strumenti finanziari emessi dalla società (punto 19, art. 2427 C.c.)?	No
13	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
14	<b>TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO</b>	
15	<b>DEBITI</b>	
15.2.1	la ripartizione per scadenza è significativa?	Si
15.3.1	la ripartizione per area geografica è significativa?	No
15.4.1	sono presenti a bilancio, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (punto 6, art. 2427 C.c.)?	No
15.5.1	sono presenti a bilancio, obbligazioni entro ed oltre 12 mesi?	No

**SELEZIONA NOTA ANNO PRECEDENTE**

Titolo	Autore	Tipo	Data Creazione	Data Modifica	Titolo Bilancio
Nota integrativa al bilancio al 31/12/2010	marco	A	16/03/2012 14.29.08		2010 - Automatico abbreviato 2010
Nota integrativa al bilancio al 31/12/2011	marco	A	26/03/2013 14.11.27		2011 - Bilancio Abb. 2011 import da XBRL
Nota 2011 bozza	marco	A	26/03/2013 15.13.57		2011 - Bilancio Abb. 2011 import da XBRL

Seleziona Nota

Al termine dell'importazione viene restituito un apposito messaggio di elaborazione conclusa con successo come quello riportato in figura.



**NOTA BENE:** la funzione riporta automaticamente **tutte le risposte**, quindi non solo la selezione delle opzioni SI/NO e dei valori da elenco predefinito (multi scelta) ma **anche gli ulteriori dati di completamento della risposta inseriti nelle apposite schede**. Di conseguenza le

**NOZIONI GENERALI**

informazioni che sono variate rispetto alla nota integrativa nell'anno precedente devono essere modificate nell'anteprima di ogni singola



risposta nel Questionario cliccando sul pulsante oppure direttamente nell'anteprima interattiva dell'intero documento nell'ultima scheda della gestione (Anteprima).

**III) TABELLE:**

all'interno di questa scheda si possono visualizzare e/o gestire le informazioni a prevalente carattere quantitativo che vengono esposte in forma tabellare (tramite pulsante **Apri**). Le tabelle visualizzate in questa scheda sono già **filtrate sulla base dei dati presenti nel bilancio di riferimento** e si distinguono in **quattro diverse tipologie**:

Anagrafica Nota Integrativa | Questionario | **Tabelle** | Anteprima |

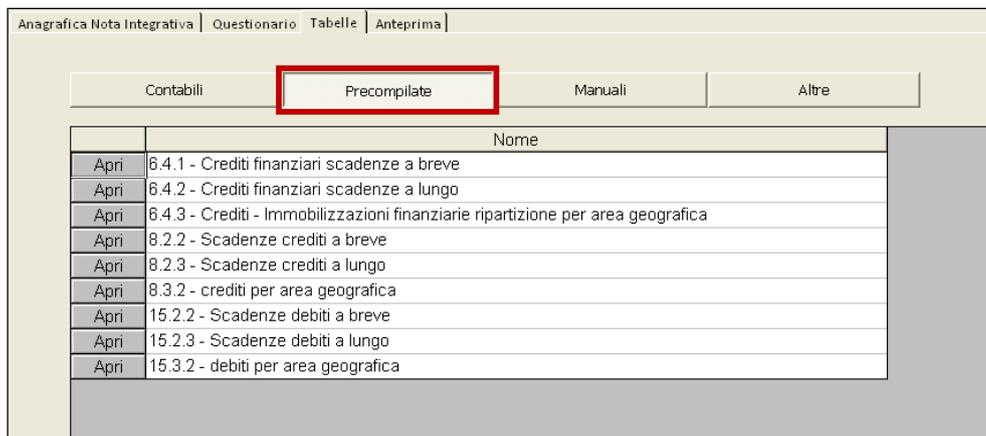
Contabili	Precompilate	Manuali	Altre
Nome		Formato	
Apri	Crediti	Standard	▼
Apri	Disponibilità liquide	Standard	▼
Apri	Ratei e risconti attivo	Standard	▼
Apri	Patrimonio netto	Standard	▼
Apri	Debiti	Standard	▼
Apri	Valore della produzione	Standard	▼
Apri	Costi della produzione	Standard	▼
Apri	altri proventi finanziari	Standard	▼
Apri	interessi e altri oneri finanziari	Standard	▼
Apri	oneri straordinari	Standard	▼
Apri	Imposte sul reddito dell'esercizio	Standard	▼
Apri	Immobilizzazioni immateriali	Standard	▼
Apri	Immobilizzazioni materiali	Standard	▼

- **CONTABILI** → sono tutte quelle tabelle che riportano i dati contabili presenti all'interno dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. Su queste tabelle, **non modificabili**, è possibile **definire il livello di dettaglio** (colonna **Formato**) con il quale visualizzarle: **STANDARD** (cioè solo i totali generali) oppure **DETTAGLIATO** (cioè riportando anche le sottovoci di bilancio e il piano dei conti associato ai codici CEE). Il contenuto di queste tabelle può essere eventualmente modificato solo dal documento definitivo della Nota integrativa in formato RTF/WORD;

Crediti

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	Variazione	Saldo Precedente
CII	Crediti	114.343	-92.170	206.513
CII1	verso clienti	24.468	-81.137	105.605
CII1a	entro 12 mesi	24.468	-81.137	105.605
	501.DARE CLIENTI SALDO DARE	24.468	-81.137	105.605
	Totale crediti verso clienti	24.468	-81.137	105.605
CII4bis	crediti tributari	46.454	-17.119	63.573
CII4bisa	entro 12 mesi	46.454	-17.119	63.573
	212.00001 IVA SU ACQUISTI	7.576	7.576	0
	212.00011 ERARIO C/ACCONTI IRES	7.777	-7.254	15.031
	212.00012 ERARIO C/ACCONTO IRAP	7.934	938	6.996
	212.01000 ERARIO C/RITENUTE IN C/C	86	49	37
	212.01003 CREDITO IVA IN COMPENSAZ	0	-41.509	41.509
	415.00011 ERARIO C/IVA	22.990	22.990	0
	415.01015 IMPOSTA SOST. TFR	91	91	0
	Totale crediti tributari	46.454	-17.119	63.573
CII4ter	imposte anticipate	3.925	1.654	2.271
CII4tera	entro 12 mesi	2.271	0	2.271
	212.00051 ATTIVITA PER IMPOSTE ANTIC	2.271	0	2.271
CII4terb	oltre 12 mesi	1.654	1.654	0
	212.00052 ATTIVITA PER IMPOSTE ANTIC	1.654	1.654	0
	Totale imposte anticipate	3.925	1.654	2.271
CII5	verso altri	39.496	4.432	35.064
CII5a	entro 12 mesi	39.496	4.432	35.064
	214.00007 ALTRI CRED.vs ISTIT.PREVIDEI	1.588	1.588	0
	222.00001 CREDITI PER CAUZIONI	7.799	-28	7.827
	222.00041 CREDITI DIVERSI	17.252	365	16.887
	222.01000 CONTO SPESE D'AMBROSIO	101	64	37
	601.DARE FORNITORI SALDO DARE	12.756	2.443	10.313

- **PRECOMPILATE** → questa tipologia contiene una serie di **tabelle preimpostate** che prevedono un ulteriore completamento dei dati da parte dell'utente (ad esempio per specificare il dettaglio della ripartizione di crediti e debiti per area geografica). In queste tabelle sono abilitati i pulsanti per **Aggiungere o Rimuovere una colonna**, **Rimuovere l'intera tabella** oppure per **Ripristinare i dati** presenti all'interno dei prospetti contabili del bilancio UE (Rilettura saldi).

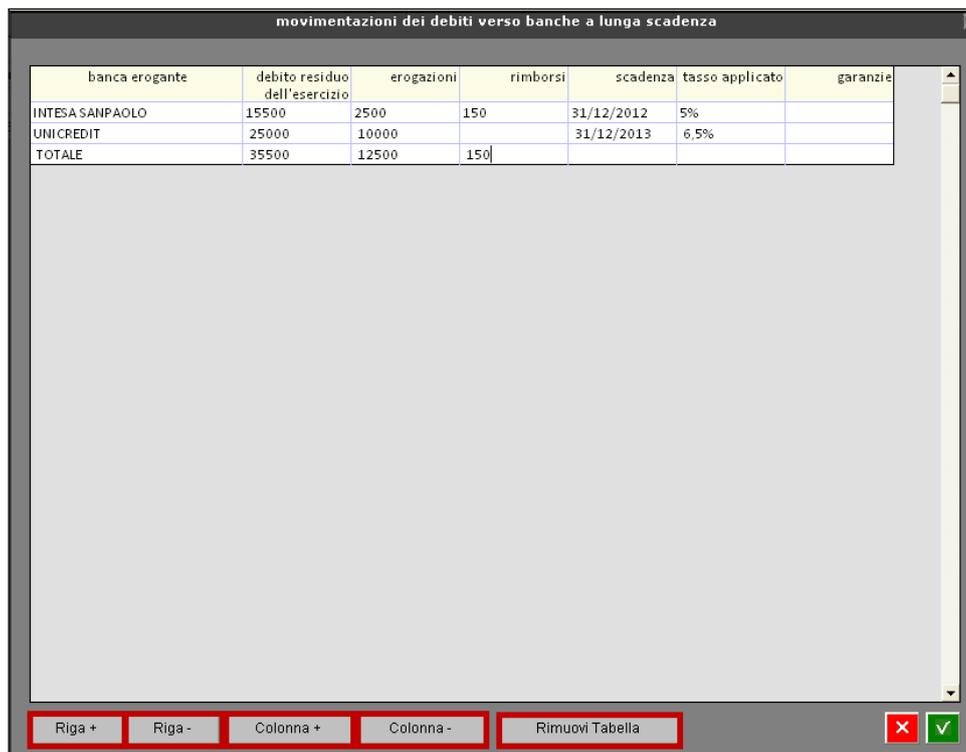
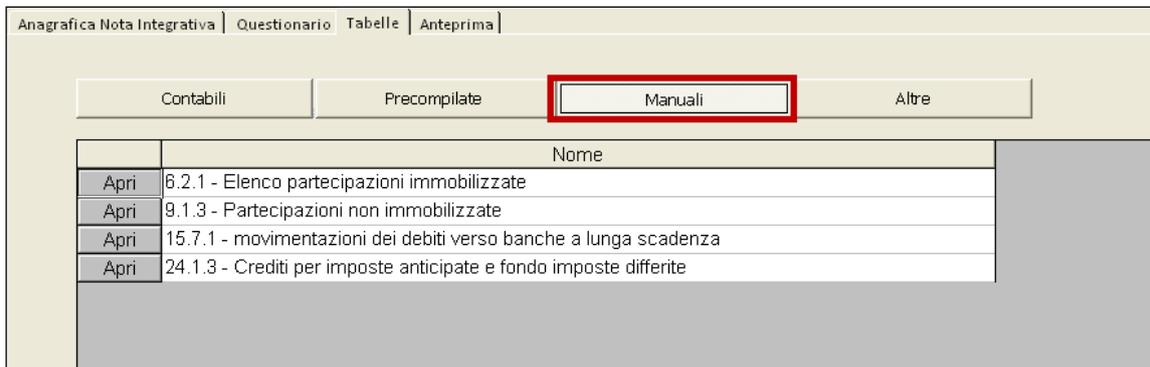


crediti per area geografica

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	italia	europa	resto del mondo
CII	Crediti	17.580	15000	2580	
	Totale Generale	17.580	15000	2580	

Colonna +    Colonna -    Rimuovi Tabella    Rilettura Saldi    ✖    ✔

- **MANUALI** → quest'ultimo gruppo di tabelle riguarda tutte quelle informazioni (a prevalente carattere qualitativo) che non sono automaticamente ricavabili dal bilancio e pertanto è previsto un **inserimento dati completamente manuale da parte dell'utente** (ad esempio i movimenti dei debiti verso le banche a lunga scadenza). In queste tabelle sono abilitati i pulsanti per **Aggiungere o Rimuovere una riga**, **Aggiungere o Rimuovere una colonna** oppure **Rimuovere l'intera tabella**.



- **ALTRE** → in questa tipologia sono contenute tutte le tabelle delle “altre” gestioni, attivabili opzionalmente dal questionario, relative a:
  - **MOVIMENTAZIONI DETTAGLIATE DEI CESPITI,**
  - **ALIQUEUTE AMMORTAMENTO,**
  - **BENI IN LEASING FINANZIARIO,**
  - **MOVIMENTI DELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO (OIC),**
  - **RICONCILIAZIONE CIVILE/FISCALE IRES E IRAP,**
  - **RENDICONTO FINANZIARIO.**

Anagrafica Nota Integrativa				Questionario	Tabella	Anteprima
Contabili		Precompilate		Manuali		Altre
	Nome	Formato				
Apri	Immobilizzazioni materiali	Standard				
Apri	Immobilizzazioni immateriali	Standard				
Apri	Aliquote ammortamento	Standard				
Apri	Beni in leasing	Standard				
Apri	Movimenti delle voci di Patrimonio Netto (OIC)	Standard				
Apri	Riconciliazione Ires	Standard				
Apri	Riconciliazione Irap	Standard				
Apri	Rendiconto Finanziario	Standard				

Entrando nelle varie tabelle (tramite pulsante Apri) viene richiamata la rispettiva gestione in cui l'utente può modificare o inserire nuovi dati.

**MOVIMENTAZIONI DETTAGLIATE DEI CESPITI:** le tabelle con le movimentazioni dei cespiti sono sempre presenti nella Nota integrativa in forma **ordinaria**; per abitarle invece nella nota integrativa in forma **abbreviata**, non essendo obbligatorio secondo il Codice Civile, occorre rispondere **SI** alle domande "si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni immateriali esplicitando il dettaglio dei cespiti?" e "si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni materiali esplicitando il dettaglio dei cespiti?" nei capitoli relativi alle **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI** della scheda **Questionario**.

2.4.4	sono presenti a bilancio, prodotti in corso di lavorazione e semilavorati (C12)?	No	
2.4.5	se presenti a bilancio, rimanenze su lavori in corso di esecuzione (C13), selezionare il criterio di valutazione		
2.11.1	sono presenti, a bilancio, poste in valuta?	No	
4	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
4.1.1	si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni immateriali esplicitando il dettaglio dei cespiti?	SI	
4.2.1	sulle immobilizzazioni immateriali presenti in bilancio sono state effettuate rivalutazioni?	SI	
4.4.1	sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali interessi passivi per finanziarne l'acquisto (punto 8, art. 2427 C.c.)?	No	
5	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
5.1.1	si desidera gestire la tabella delle immobilizzazioni materiali esplicitando il dettaglio dei cespiti?	SI	
5.2.1	sulle immobilizzazioni materiali presenti in bilancio sono state effettuate rivalutazioni?	No	
5.4.1	sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali interessi passivi per finanziarne l'acquisto (punto 8, art. 2427 C.c.)?	No	
5.5.1	se presenti a bilancio contributi conto impianti, specificare il metodo contabile utilizzato	non presenti	
5.6.1	sono presenti beni in locazione finanziaria (ai sensi del punto 22, art. 2427 C.c.)?	si, di importo significativo	
6	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
7	<b>RIMANENZE</b>		
7.1.2	dalla valutazione delle rimanenze emerge un valore che diverge dal valore corrente?	No	

Si ricorda inoltre che:

- queste tabelle si possono riportare in Nota integrativa anche con l'ulteriore **dettaglio dei conti movimentati** (impostando **'Dettagliato'** nella colonna Formato);
- La compilazione automatica delle tabelle con le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali si appoggia alla Stampa dei Totali Cespiti per conto dell'esercizio di Passepartout che **non considera i conti di tipo K** (con l'ammortamento diretto) ma solo quelli di tipo I, che hanno invece il fondo ammortamento.
- I dati sulle movimentazioni dei cespiti vengono esportati per la nota integrativa **anche senza aver effettuato la stampa in definitiva del registro cespiti**; è invece necessario averla eseguita per l'anno precedente a quello del bilancio.

Codice Cee	Movimentazioni Esercizi Precedenti	Valore Storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Inizio Esercizio
BI11	terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BI12	impianti e macchinari	74.398,20	1.008,82	0,00	0,00	56.962,96	18.444,06
BI13	attrezzature industriali e commerciali	66.012,17	10.457,08	800,00	0,00	33.074,56	42.594,69
BI14	altri beni	101.526,52	8,12	0,00	0,00	59.957,81	41.576,83
BI15	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice Cee	Movimentazioni Esercizio in Corso	Acquisizioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Fine Esercizio
BI11	terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BI12	impianti e macchinari	37.869,14	0,00	0,00	0,00	12.214,31	44.098,89
	104.00011 - IMPIANTI GENERICI	35.743,54	0,00	0,00	0,00	11.789,19	23.954,35
	104.00015 - IMPIANTI TELEFONICI	2.125,60	0,00	0,00	0,00	425,12	1.700,48
BI13	attrezzature industriali e commerciali	58.859,21	0,00	0,00	10.489,75	16.860,23	74.103,92
	104.00021 - ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	58.796,88	0,00	0,00	10.489,75	16.797,90	31.509,23
	104.00022 - ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	62,33	0,00	0,00	0,00	62,33	0,00
BI14	altri beni	13.641,74	41,67	0,00	24.229,40	9.589,96	21.440,88
	104.00031 - MOBILI	716,99	41,67	0,00	0,00	1.152,50	-393,84
	104.00032 - MACCH.ELETTRICHE-ELETRON.D/L	6.085,97	0,00	0,00	0,00	4.862,21	1.223,76
	104.00033 - AUTOVEETURE	0,00	0,00	0,00	24.229,40	2.402,50	-26.631,90
	[03] MOTORINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	[5] PIAGGIO BEVERLY 250IE	0,00	0,00	0,00	0,00	549,66	-549,66
	[6] BMW X3 MOD PD11	0,00	0,00	0,00	24.229,40	1.852,84	-26.082,24
	104.00035 - ARREDAMENTO	6.777,33	0,00	0,00	0,00	1.111,30	5.666,03
	104.00037 - BENI STRUMENTALI INFERIORI 516	61,45	0,00	0,00	0,00	61,45	0,00
BI15	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le tabelle con il dettaglio specifico di “Costi di impianto e ampliamento” e “Costi ricerca, sviluppo e pubblicità” sono disponibili solo nella Nota integrativa in forma ordinaria.

Anno	2010	Tipo	Costi impianto ed ampliamento				
Cespiti presenti in PASSE			<ul style="list-style-type: none"> <li>Immobilizzazioni Immateriali</li> <li>Immobilizzazioni Materiali</li> <li>Immobilizzazioni Immateriali e Materiali</li> <li><b>Costi impianto ed ampliamento</b></li> <li>Costi ricerca, sviluppo e pubblicità</li> <li>Aliquote cespiti</li> </ul>				
CODICE CESPITE	CODICE CONTO	Costi impianto ampliamento	valore esercizio precedente	incremento dell'esercizio	decremento dell'esercizio	ammortamento dell'esercizio	valore netto finale
001200701020000	102.00001	COSTI IMPIANTO	0,00	0,00	0,00	240,00	-240,00

**ALIQUOTE AMMORTAMENTO:** in questa tabella sono riportate tutte le aliquote utilizzate per l’ammortamento dei cespiti. I dati compilati automaticamente fanno riferimento alla stampa contabile “Aliquote per conto dell’esercizio” del gestionale Passepartout.

CONTO	ALIQUOTA	ALIQUOTA	ALIQUOTA	ALIQUOTA	ALIQUOTA	ALIQUOTA
102.00001 - COSTI DI IMPIANTO	20,00					
102.00002 - COSTI DI AMPLIAMENTO	20,00					
102.00012 - COSTI DI PUBBLICITA'	20,00					
102.00033 - LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	20,00	100,00				
102.00041 - AVVIAMENTO	5,50					
104.00011 - IMPIANTI GENERICI	10,00	20,00	15,00	30,00	7,50	100,00
104.00015 - IMPIANTI TELEFONICI	20,00					
104.00021 - ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	10,00	20,00	15,00	100,00	7,50	
104.00022 - ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	100,00					
104.00031 - MOBILI	12,00	20,00	15,00	100,00	6,00	
104.00032 - MACCH.ELETTRICHE-ELETRON.D'UFFICIO	20,00	100,00	10,00			
104.00033 - AUTOVETTURE	25,00	12,50				
104.00035 - ARREDAMENTO	12,00	100,00				
104.00037 - BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	100,00					
104.01000 - CELLULARI AZIENDALI	20,00					

**BENI IN LEASING FINANZIARIO:** la gestione completa dei **beni in leasing finanziario** si abilitata rispondendo “**Si, di importo significativo**” alla domanda del **Questionario** “*Sono presenti beni in locazione finanziaria (ai sensi del punto 22, art. 2427 C.c.)?*” nell’apposito capitolo relativo alle OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA.

18	PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (Art. 2427, n. 20 e 21 C.c.)		
18.1.1	sono compresi, a bilancio, patrimoni destinati ad uno specifico affare (punto 20, art. 2427 C.c.)?	No	
18.1.3	sono compresi, a bilancio, finanziamenti destinati ad uno specifico affare (punto 21, art. 2427 C.c.)?	No	
20	COSTI DELLA PRODUZIONE		
20.1.3	sono stati erogati compensi ai revisori legali o alla società di revisione (punto 16-bis, art. 2427 C.c.)?		
24	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO		
24.1.1	sono presenti a bilancio poste che generino fiscalità differita?	No	
24.1.7	la società ha aderito al regime della trasparenza fiscale ex art. 115 - 116 TUIR?	No	
24.1.8	la società ha aderito al consolidato fiscale ex art. 117 TUIR e seguenti?	No	
25	OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO		
25.1.1	sono presenti beni in locazione finanziaria (ai sensi del punto 22, art. 2427 C.c.)?	Si, di importo significativo	
26	OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427, n. 22-bis C.c.)		
26.1.1	sono presenti operazioni con parti correlate (punto 22-bis, art. 2427 C.c.)?	No	
27	ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (Art. 2427, n. 22-ter C.c.)		
27.1.1	sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (punto 22-ter, art. 2427 C.c.)?	No	
28	INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO (Art. 2497-bis, 4 comma, c.c.)		
28.1.1	la società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento, ai sensi dell'art. 2497-bis, 4 comma, C.c.?	No	

I **beni in leasing finanziario** vengono importati automaticamente se codificati nel menu *Contabilità – Beni in leasing/Altri beni* del gestionale Passepartout oppure si possono inserire anche manualmente nel caso di contabilità esterne.

Nel primo caso i dati importati automaticamente nella Nota integrativa sono quelli evidenziati in rosso nelle immagini sottostanti relative ai menu *Contabilità - Beni in leasing/Altri beni – Immissione/revisione* (pag. 1 e 2) e *Annuali - Beni in leasing - Dati per nota integrativa*:

Beni in leasing			
Codice	AUTO	Pag. 1/3	
Descrizione	AUTOVETTURA		
Tipo	L C A L Leasing	Stato	A R X Attivo
Studi di settore	S N S Si	Deduz part.att	A B C
Società di comodo	S N S Si	Tipo bene	A B C D B Altre immobiliz.
Tremonti ter	S N N No		
Data inizio utilizzo	20/04/2011	Data fine	19/04/2015 Durata: 1461
Costo sostenuto concedente	20.000,00		
Prezzo di riscatto	1.000,00	Data riscatto	19/04/2015
Riferimenti società di Leasing			
Società di Leasing	ALFA SRL		
Riferimenti contratto	115566		
<input type="button" value="Elenca"/> <input type="button" value="Annulla/Ripristina"/> <input type="button" value="Rig. Piano Annullato"/> <input type="button" value="Prec"/> <input type="button" value="Suoc"/> <input type="button" value="Canc"/> <input type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Annulla"/>			

**Beni in leasing**

Codice AUTO Pag. 2/3

**Detraibilità iva**

Canoni	Assogget	-21	% Indetraibilità	60,00
Spese d'incasso	Assogget	-21	% Indetraibilità	60,00

**Deducibilità redditi**

Tipo A C M P B A Autovettura Modalità T A N N Non assegnato

Deducibilità 40,00 Importo Max 18.075,99

**Dati per nota integrativa**

ALIQUOTE AMMORTAMENTO

Fiscale Std	25,00	1*ann	12,50	Succ	25,00	Civile	25,00
-------------	-------	-------	-------	------	-------	--------	-------

Generazione piano d'amm.to finanziario S N S Si TIR

Esecuzioni Annulla/Ripristina Rig.Piano Ammto Prec Succ Canc OK Annulla

**Beni in leasing - nota integrativa**

Codice	Costo beni	Gt.Capitale	Oneri finanz.	Comp.rettific.
AUTO	20.000,00	8.140,53	3.119,47	0,00
L00001				0,00

**Nota integrativa**

Costo del bene	20000	+ C
Debito residuo al 31/12/2011	14.379,47	+
Quota capitale 2011	8.140,53	+
Oneri finanziari 2011	3.119,47	+
<b>Rettifiche</b>		
Deb.impliciti anno 2010		+
Di cui scad.nell'anno 2011		+
Deb.impliciti sorti nell'esercizio	22.520,00	+
Canoni competenza 2011		+

Sblocca importo OK Annulla

<b>TOTALI</b>	120.000,00	8.140,53	3.119,47	0,00
---------------	------------	----------	----------	------

Revisione Selezione Uscita

I beni in leasing vengono automaticamente importati con tutti i dati anagrafici e di dettaglio per la Nota integrativa (Informativa Leasing).

In caso di revisione di un bene in leasing già codificato all'interno del gestionale, in fase di trasferimento dati del modulo ADP vengono aggiornati solamente i dati di dettaglio per la Nota integrativa nella scheda "Informativa leasing". Per aggiornare invece anche i dati anagrafici è necessario eliminare il bene in leasing dall'Anagrafica di ADP e cliccare sul pulsante "Rileggi i beni in leasing da Passepartout" (freccia rossa).

Informativa Leasing

Nome	Data	Aliq.	Costo	Impor.
AUTO	20/04/2011	25,0%	20.000,00	SI

Operazioni  
 Crea nuovo bene  Modifica/Visualizza  Elimina

Visualizzazione  
 Tutti i beni  Beni non riscattati

**Proprietà**

Nome AUTO  
 Descrizione AUTOVETTURA

Aliquota standard 25,00 % Aliquota primo Aliquota intera

Data acquisizione 20/04/2011 Data riscatto 19/04/2015

Costo del bene 20.000,00

Anno 2011 Anagrafica Beni in Leasing

Stato Disponibile per la Nota integrativa

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Bene	Data di acquisizione	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
AUTO	20/04/2011 00.C	14.379,47	8.140,53	3.119,47	20.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00

Nel caso invece di contabilità esterne i beni in leasing possono essere codificati direttamente nella scheda **Anagrafica beni in leasing** tramite l'opzione **'Crea nuovo bene'** inserendo tutte le informazioni richieste nella sezione **'proprietà'**

Informativa Leasing

Nome	Data	Aliq.	Costo	Impor.
AUTO1	01/01/2010	20,0%	22.000,00	SI
AUTO2	01/01/2010	25,0%	22.000,00	SI

Operazioni  
 **Crea nuovo bene**  Modifica/Visualizza  Elimina

Visualizzazione  
 Tutti i beni  Beni non riscattati

**Proprietà**

Nome

Descrizione

Aliquota standard  % Aliquota primo Giorni di possesso

Data acquisizione  Data riscatto

Costo del bene

Successivamente accedere alla scheda **Informativa leasing**, completare i dati relativi al valore delle rate non scadute, al rimborso delle quote capitali e agli oneri finanziari e cliccare infine sul pulsante **'Rendi disponibile'** per riportare le tabelle nel documento della Nota integrativa

Anno 2010 Anagrafica Beni in Leasing

Stato **Non disponibile per la Nota integrativa** **Rendi disponibile**

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Bene	Data di acquisizione	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
AUTO 3	01/01/2010 00.C	0,00	0,00	0,00	25.600,00	2.560,00	2.560,00	23.040,00
AUTO1	01/01/2010 00.C	0,00	0,00	0,00	22.000,00	4.400,00	4.400,00	17.600,00
AUTO2	01/01/2010 00.C	20.480,39	1.519,61	32.980,39	22.000,00	5.500,00	5.500,00	16.500,00

Anno 2010 Anagrafica Beni in Leasing

Stato **Disponibile per la Nota integrativa**

Dettaglio **Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico**

Stato patrimoniale  Conto economico

	Aliquota	Parziali	Totali
<b>ATTIVITA'</b>			
a Contratti in corso			
Valore netto contabile dei beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente al netto di ammortamenti complessivi alla fine dell'esercizio precedente per:		0,00	0,00
Costo dei beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio			69.600,00
Valore netto contabile dei beni in leasing riscattati nell'esercizio			0,00
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio			-5.500,00
Rettifiche/riprese di valore sui beni in leasing finanziario			0,00
Valore netto contabile dei beni in leasing finanziario alla chiusura dell'esercizio (Totale a) al netto di ammortamenti complessivi alla fine dell'esercizio per		12.460,00	64.100,00
b Beni riscattati			
Maggiore valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (Totale b)			0,00
<b>PASSIVITA'</b>			
c Passività			
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente di cui scadenti nell'esercizio successivo		0,00	0,00
Debiti impliciti sorti nell'esercizio			69.600,00
Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio			-1.519,61
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (Totale c)			68.080,39
d Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)			-3.980,39
e Effetto fiscale		31,40	1.249,84
f Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio			-2.730,55

**MOVIMENTI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO (OIC):** entrando in questa tabella vi è la possibilità di dettagliare in un apposito prospetto le variazioni delle varie componenti del patrimonio netto che si sono verificate fino a tre esercizi precedenti. A tal fine occorre selezionare la voce Risultato dell'esercizio di ciascun anno, cliccare sul pulsante *'Inserisce una nuova voce di riga'* nella quale indicare un commento per motivare la variazione avvenuta e il rispettivo importo per azzerare la differenza rilevata in automatico dal programma. Per ogni componente è inoltre possibile specificare anche le possibilità di utilizzazione e le quote disponibili

BILANCI PRECEDENTI								
2008 - Automatico ordinario 2008	2007 - Automatico ordinario 2007	2006 - Automatico ordinario 2006						
Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2006</b>	20.000	0	0	1.806	0	0	64.276	-46,57
Variazioni dell'esercizio 2007								
utile 2006 portato a nuovo	1	0	0	0	0	0	0	9,85
spostamento da altre riserve a riserva sovrapprezzo	0	44.000	0	0	0	0	-43,998	
<b>Risultato dell'esercizio 2007</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Differenza								
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2007</b>	<b>20.000</b>	<b>44.000</b>	<b>0</b>	<b>1.806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.278</b>	<b>-36,66</b>
Variazioni dell'esercizio 2008								
utile 2007 portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	7,28
capitalizzazione a riserva	0	97.778	0	0	0	0	77,822	
aumento capitale sociale	2.200	0	0	0	0	0	0	
<b>Risultato dell'esercizio 2008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Differenza								
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2008</b>	<b>22.200</b>	<b>141.778</b>	<b>0</b>	<b>1.806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>98.100</b>	<b>-29,35</b>
Variazioni dell'esercizio 2009								
<b>Risultato dell'esercizio 2009</b>	<b>0</b>	<b>2.975</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.001</b>	<b>-7,96</b>
Differenza								
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2009</b>	<b>22.200</b>	<b>138.803</b>	<b>0</b>	<b>1.806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94.099</b>	<b>-21,45</b>

**RICONCILIAZIONE CIVILE/FISCALE IRES e IRAP:** le tabelle sulla Riconciliazione IRES e IRAP non sono modificabili dalla gestione in quanto vengono automaticamente compilate con i dati elaborati nel raccordo contabilità civile/fiscale del gestionale Passepartout (Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Stampe – Determinazione reddito imponibile). Nella tabella IRES viene calcolato l'Onere fiscale effettivo campo in percentuale come rapporto tra le imposte correnti effettivamente calcolate (campo "Imposte correnti") rispetto al risultato ante imposte della prima riga ("Risultato d'esercizio prima delle imposte")

Eventualmente si possono apportare delle modifiche solo sul documento definitivo in formato RTF/WORD.

RICONCILIAZIONE IRES		Importo
RISULTATO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		34.398
ONERE FISCALE TEORICO Aliquota Ires 27,50%		9.459
VARIAZIONI IN AUMENTO DEFINITIVE		19.468
CARBURAN-LUBR(40%)		961
ASSICURAZ.RCA(40%)		1.157
TASSE PROPRIETA AUTOV(40%)		224
ALTRI ONERI AUTOV(40%)		392
RAPPRESENTANZA		6.430
AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE		8.034
IMPOSTA COMUN.IMMOBILI-ICI		2.202
SANZIONI AMMUNDE-INDEDUCIBILI		57
ALTRI INTERESSI-INDEDUCIBILI		11
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE DEFINITIVE		1.612
SPESE RAPPRESENTANZA INERENTI		1.612
VARIAZIONI IN AUMENTO TEMPORANEE		0
MANUTENZIONI		0
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE TEMPORANEE		0
REVERSAL IN AUMENTO		0
REVERSAL IN DIMINUIZIONE		0
REDDITO IMPONIBILE		52.254
PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI		2.500
A.C.E.		0
IMPONIBILE NETTO		49.754
IMPOSTE CORRENTI Aliquota Ires 27,50%		13.682
ONERE FISCALE EFFETTIVO (%)		39,78

**RENDICONTO FINANZIARIO:** questa tabella viene visualizzata nell'elenco delle Altre tabelle solo abilitando l'apposita domanda presente nel Questionario. Entrando in questa tabella è possibile elaborare un rendiconto finanziario da allegare in calce alla Nota integrativa. Per tutti i dettagli si rimanda all'apposito capitolo relativo al Rendiconto finanziario.

27	ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (Art. 2427, n. 22-ter C.c.)	
27.1.1	sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (punto 22-ter, art. 2427 C.c.)?	No
28	INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO (Art. 2497-bis, 4 comma, c.c.)	
28.1.1	la società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento, ai sensi dell'art. 2497-bis, 4 comma, C.c.?	No
29	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RESPONSABILITA' ILLIMITATA	
29.1.1	la società ha assunto partecipazioni in imprese comportanti una responsabilità illimitata (art. 2361, 2 comma, C.c.)?	No
30	DICHIARAZIONI DI CONFORMITA' DELL'ATTO	
30.1.1	selezionare la dichiarazione di conformità più consona	approvazione bilancio stampa file XBRL
31.1.1	è previsto l'assolvimento virtuale dell'imposta di bollo per il deposito di bilanci e nota integrativa?	No
31.2.1	si desidera allegare alla nota, il rendiconto finanziario?	<b>Si</b>
	FINE	No

#### IV) ANTEPRIMA INTERATTIVA:

nell'ultima scheda **Anteprima** viene visualizzata l'**anteprima interattiva** del documento di Nota Integrativa dove confluiscono automaticamente e in modo ordinato:

- tutte le informazioni descrittive e quantitative presenti nel modello di Nota integrativa selezionato per le quali sono verificate le rispettive condizioni di visibilità (cioè la presenza di saldi diversi da zero sulle voci civilistiche all'interno del bilancio UE di riferimento);
- tutti i dati abilitati e gestiti nelle schede precedenti Questionario e Tabelle .

The screenshot shows the 'Anteprima' tab selected in the top navigation bar. The main content area displays the 'INDICE' (Index) of the financial statement on the left, with '10 DISPONIBILITA' LIQUIDE' highlighted in yellow. The right side shows the detailed view of 'Altri titoli non immobilizzati' (Other non-immobilized titles), including a table for 'Disponibilità liquide' (Liquid availability) and 'Ratei risconti attivi' (Active accruals).

**Altri titoli non immobilizzati**  
[inserire commento]

**Capitalizzazione oneri finanziari (art. 2427, n. 8 C.c.)**

Ai sensi del punto 8 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi per l'acquisto di attività finanziarie non immobilizzate.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**

**Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 4 C.c.)**

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale, assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale. Le disponibilità liquide al 31/12/2011, sono pari a € 963,00.

Disponibilità liquide	Anno in corso	Variazioni	Anno precedente
<b>TOTALE</b>	963	642	321

**RATEI RISCONTI ATTIVI**

**Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 7 C.c.)**

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2011, sono pari a € 185,00.

Ratei e risconti	Anno in corso	Variazioni	Anno precedente
<b>TOTALE</b>	185	-69	254

**PATRIMONIO NETTO**

Pagina 11

All'interno dell'**anteprima** interattiva, effettuando semplicemente un **doppio clic del mouse**, è possibile:

- Eliminare definitivamente capitoli o paragrafi predefiniti nel modello (pulsante Cancella Nodo);
- Rimuovere Tabelle predefinite nel modello (pulsante Rimuovi Tabella);
- Variare i testi predefiniti associati ai paragrafi di tipo testuale;
- Inserire commenti liberi nei punti previsti all'interno del modello indicati con la dicitura in colore blu "**Inserire commento**";

- Compilare i dati quantitativi all'interno delle tabelle **manuali** o nei campi liberi della tabelle **precompilate**

TITOLO

Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 4 C.c.)

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale, assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale. Le disponibilità liquide al 31/12/2011, sono pari a € 963,00.

Cancella Nodo

TITOLO

Crediti per imposte anticipate e fondo imposte differite

descrizione della voce	anno in corso	anno precedente
fondo imposte differite IRES		
fondo imposte differite IRAP		
crediti per imposte anticipate IRES		
crediti per imposte anticipate IRAP		

Riga + Riga - Colonna + Colonna - Rimuovi Tabella

TITOLO

Debiti per area geografica

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	italia	europa	resto del mondo
D	Debiti	50.222	35000	15222	

Colonna + Colonna - Rimuovi Tabella Rilettura Saldi

Sul lato sinistro della scheda Anteprema è inoltre presente l'indice dell'intero documento dal quale è possibile spostarsi rapidamente nei vari capitoli di cui si compone la Nota integrativa. I capitoli/paragrafi visualizzati in colore **grigio chiaro** sono quelli che il programma **esclude in automatico** dal modello standard a causa dell'assenza di dati nelle corrispondenti voci del bilancio di riferimento (saldi nulli) oppure perché non sono stati abilitati all'interno del Questionario.

V) **GENERAZIONE DOCUMENTO:**

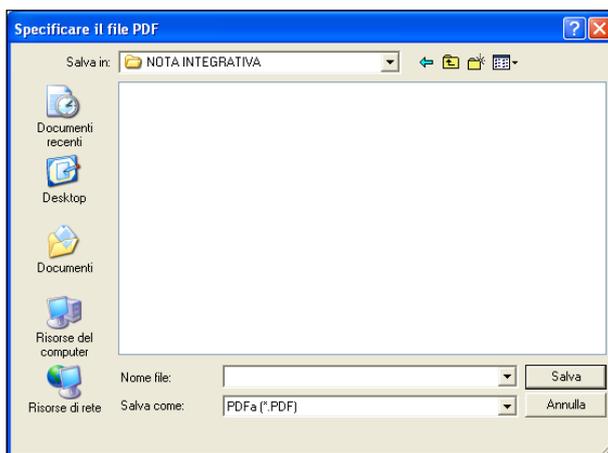
l'ultima fase di questa gestione prevede l'esportazione e l'archiviazione dell'anteprema della Nota integrativa nei formati **RTF/Word** e **PDF/A** con le seguenti modalità:



- Cliccando su questo pulsante viene aperto il formato **RTF**, che si può gestire tramite l'**editor RTF integrato nel programma** (opzione predefinita) oppure tramite editor esterno come ad esempio MS Word. Nel primo caso, alla chiusura del documento, viene **automaticamente generato** e archiviato nel menu Documenti **anche il formato PDF/A** (in questo modo il documento PDF/A è sempre allineato con quello in formato RTF); se invece si gestisce il formato RTF tramite **MS Word**, la generazione e archiviazione automatica del formato PDF/A può avvenire solo installando e configurando sul proprio pc la **stampante PDF esterna "PDF995"** che si può scaricare gratuitamente dalla rete.



- Cliccando invece su questo pulsante è possibile **esportare** il formato **PDF/A** al di fuori del programma in una directory locale del pc.



Visualizzazione --- NOTA INTEGRATIVA: Gestione --- Nota integrativa 2010

Anagrafica Nota Integrativa | Questionario | Tabelle | Anteprima

**INDICE**

Nota integrativa 2010

- 1 PREMESSA
- 2 CRITERI DI VALUTAZIONE
- 3 CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA
- 4 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
- 5 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
- 6 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
- 7 RIMANENZE
- 8 CREDITI
- 9 ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE
- 10 DISPONIBILITA' LIQUIDE
- 11 RATEI RISCOINTI ATTIVI
- 12 PATRIMONIO NETTO
- 13 FONDI PER RISCHI ED ONERI
- 14 TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO
- 15 DEBITI
- 16 RATEI RISCOINTI PASSIVI
- 17 CONTI D'ORDINE
- 18 PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO
- 19 VALORE DELLA PRODUZIONE
- 20 COSTI DELLA PRODUZIONE
- 21 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- 22 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
- 23 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
- 24 IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO
- 25 OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE CO
- 26 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427,
- 27 ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRI
- 28 INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESER
- 29 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RES
- 30 DICHIARAZIONI DI CONFORMITA' DELL'ATTO
- 31

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico**  
 Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "22- Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate, qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Riconciliazione ires

RICONCILIAZIONE IRES		Importo
RISULTATO DI ESERCIZIO		20.527,00
ONERE FISCALE TEORICO	Aliquota Ires 27,50%	5.645,00
VARIAZIONI IN AUMENTO DEFINITIVE		33.339,16
CARBURAN-LUBR(40%)		960,96
ASSICURAZ.RCA(40%)		1.156,88
TASSE PROPRIETA' AUTOV(40%)		224,46
ALTRI ONERI AUTOV(40%)		391,99
RAPPRESENTANZA		6.430,00
AMM.TO ORDINARIO AUTOVEETTURE		8.033,50
IMPOSTA COMUN.IMMOBILI-CI-		2.202,00
SANZIONI AMMONDE-INDEUCIBILI		57,46
ALTRI INTERESSI-INDEUCIBILI		10,93
IRES		8.736,00
IRAP		5.135,00
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE DEFINITIVE		1.611,65
SPESE RAPPRESENTANZA INERENTI		1.611,65
VARIAZIONI IN AUMENTO TEMPORANEE		0,00
MANUTENZIONI		0,00
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE TEMPORANEE		0,00
REVERSAL IN AUMENTO		0,00
REVERSAL IN DIMINUIZIONE		0,00

Pagina 13

COSTRUZIONI S.R.L. e company

REDDITO IMPONIBILE	52.254,51
PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI	2.500,00
A.C.E.	0,00
IMPONIBILE NETTO	49.754,51
IMPOSTE CORRENTI Aliquota Ires 27,50%	13.682,49

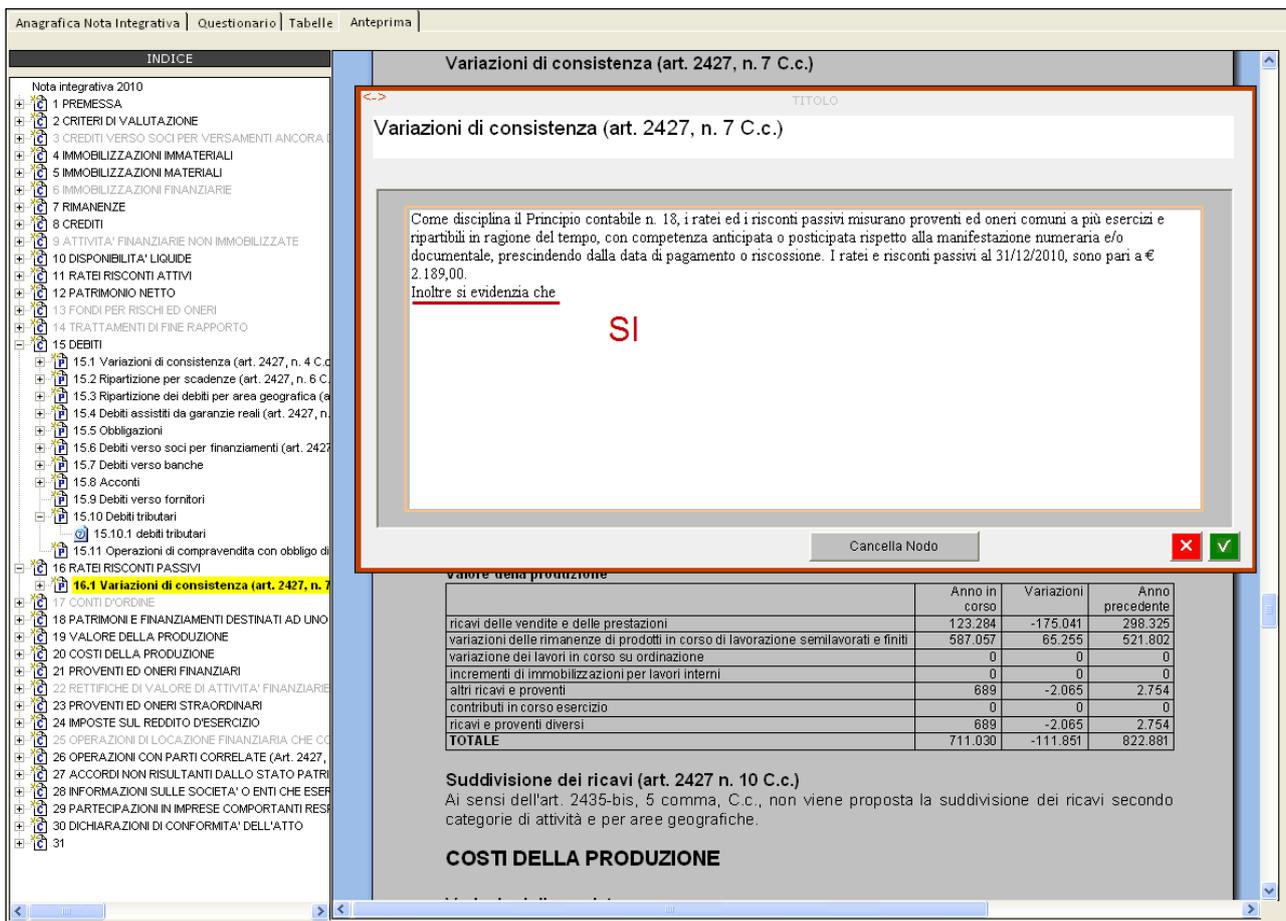
**RILETTURA SALDI CONTABILI DAL BILANCIO DI RIFERIMENTO**

Quando si modificano in corso d'opera i saldi contabili all'interno del bilancio UE di riferimento collegato ad una Nota integrativa già elaborata, per aggiornare gli importi all'interno delle tabelle è necessario **rielaborare** la nota integrativa entrando nella rispettiva **gestione** (doppio clic sull'anagrafica della Nota) e **rigenerare il documento di bilancio**. In questo modo vengono però perse tutte le eventuali modifiche che sono state in precedenza apportate solo sul documento RTF (tramite l'editor integrato in ADP oppure MS Word).

Per questo motivo si consiglia di operare sempre nel seguente modo a seconda della tipologia di modifiche da apportare:

- **Modifiche di contenuto informativo** (ad esempio eliminazione di capitoli/paragrafi/tabelle, variazione testi predefiniti, compilazione tabelle manuali, inserimento di commenti, ecc.) → da effettuarsi esclusivamente all'interno dell'**anteprima interattiva** del documento poiché vengono salvate in modo permanente e quindi sempre riportate anche in successive rigenerazioni dello stesso documento.
- **Modifiche di tipo grafico/formattazione** → da effettuarsi invece **sull'editor RTF integrato (o in MS Word)** ma solamente quando il contenuto informativo della Nota integrativa (in particolare per quanto riguarda i dati contabili) è definitivo e non deve quindi più essere riletto dal bilancio.

Nell'immagine sottostante è evidenziato un esempio corretto di integrazione di un testo predefinito dall'apposita finestra dell'anteprima interattiva (doppio clic del mouse in corrispondenza del testo da modificare o integrare)



Se invece la stessa integrazione si apporta **solo** sul documento in formato RTF (come riportato nella figura sotto), l'eventuale successiva rigenerazione del documento dalla scheda anteprima non riporterà più la modifica in precedenza effettuata. Questo perché la rigenerazione del documento sovrascrive quello in precedenza salvato e si basa esclusivamente sul contenuto visualizzato all'interno dell'anteprima interattiva.

**RATEI RISCONTI PASSIVI**

**Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 7 C.c.)**

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti passivi al 31/12/2010, sono pari a € 2.189,00.

~~Inoltre si evidenzia che~~ **NO**

Ratei e risconti	Anno in corso	Variazioni	Anno precedente
<b>TOTALE</b>	2.189	2.189	0

**PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (Art. 2427, n. 20 e 21 C.c.)**

Ai sensi del punto 20 dell'art. 2427 del C.c., la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del punto 21 dell'art. 2427 del C.c., la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

**Variazioni di consistenza**

**Valore della produzione**

	Anno in corso	Variazioni	Anno precedente
ricavi delle vendite e delle prestazioni	123.284	-175.041	298.325
variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	587.057	65.255	521.802
variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
altri ricavi e proventi	689	-2.065	2.754
contributi in corso esercizio	0	0	0
ricavi e proventi diversi	689	-2.065	2.754
<b>TOTALE</b>	<b>711.030</b>	<b>-111.851</b>	<b>822.881</b>

**Suddivisione dei ricavi (art. 2427 n. 10 C.c.)**

Ai sensi dell'art. 2435-bis, 5 comma, C.c., non viene proposta la suddivisione dei ricavi secondo categorie di attività e per aree geografiche.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

## MODELLI

Dal menu **Bilancio UE – Nota integrativa – Modelli** vi è la possibilità di **creare dei modelli personalizzati** per l'elaborazione della Nota integrativa **a partire da quelli standard distribuiti da Passepartout S.p.a.**, che ovviamente sono in sola lettura e quindi non modificabili dall'utente.

La personalizzazione di un modello standard di Nota integrativa permette all'utente di strutturare ad esempio un modello (fino a **III livelli**) per una specifica tipologia di azienda o per una particolare CCIAA con le seguenti opzioni:

- **aggiungere o rimuovere capitoli / paragrafi,**
- **aggiungere o rimuovere quesiti del questionario / testi,**
- **aggiungere tabelle a compilazione manuale o precompilate,**
- **rimuovere tutte le tipologie di tabelle,**
- **rimuovere/modificare le condizioni di visibilità predefinite su vari capitoli dei modelli standard** (cioè i filtri sui dati presenti nel bilancio che vengono applicati in fase di elaborazione della Nota integrativa).

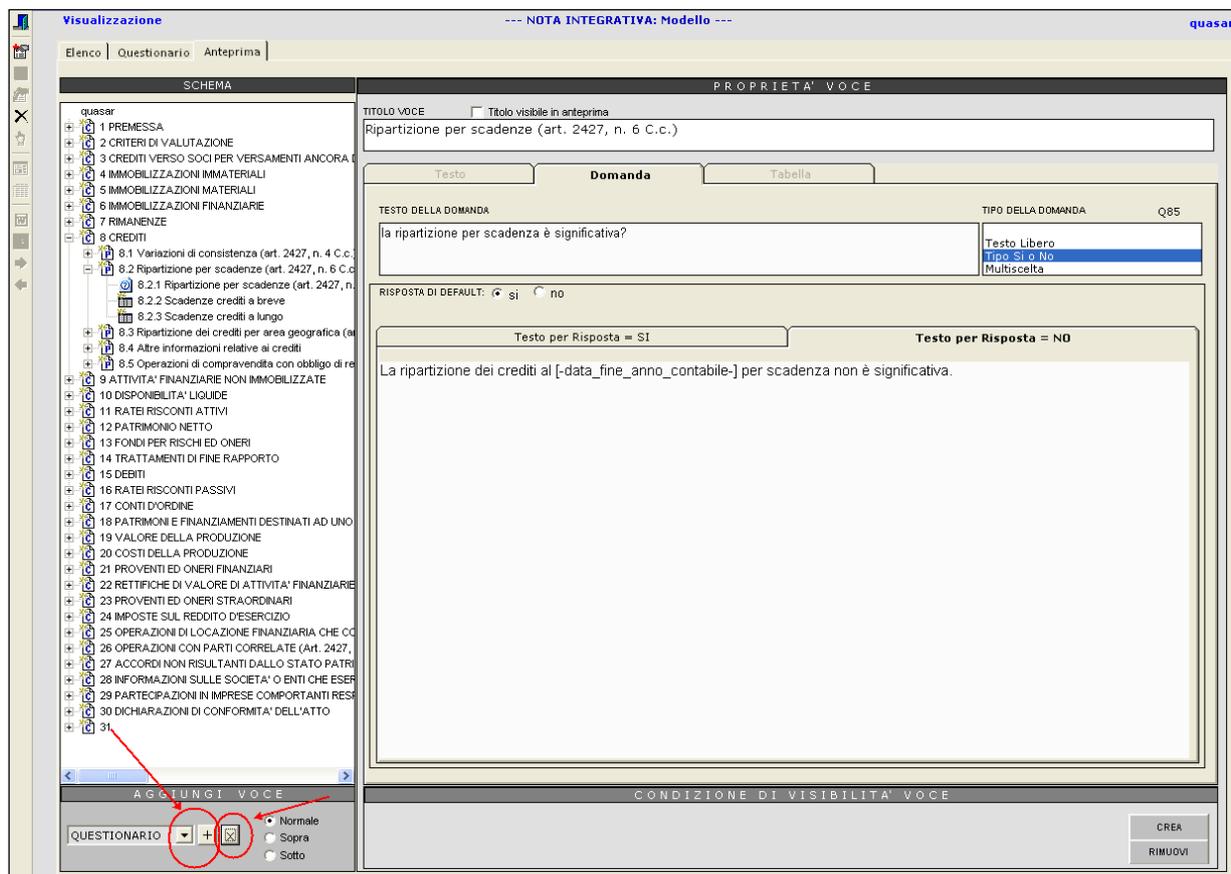
Per la creazione/rimozione di nodi all'interno di un modello personalizzato, l'utente deve posizionarsi nell'Anteprima del modello, nel punto in cui desidera che il nuovo nodo venga creato/rimosso. E' possibile creare nodi delle seguenti tipologie:

- **CAPITOLO** → per aggiungere nuovi capitoli nella struttura dello schema (sul **I livello**)
- **PARAGRAFO** → per aggiungere i paragrafi di cui si compone ogni capitolo (sul **II livello**)
- **TESTO** → per aggiungere dei nodi descrittivi di tipo testo (sul **III livello**)
- **TABELLA** → per aggiungere dei nodi di tipo tabella manuali o precompilate (sul **III livello**)
- **QUESTIONARIO** → per aggiungere nuovi quesiti all'interno del questionario (sul **III livello**)

I nodi di tipologia Testo, Tabella e Questionario si possono aggiungere solo sull'ultimo livello della struttura (III), cioè al di sotto dei nodi di tipo paragrafo.

**CREAZIONE/ELIMINAZIONE DI UN NODO**

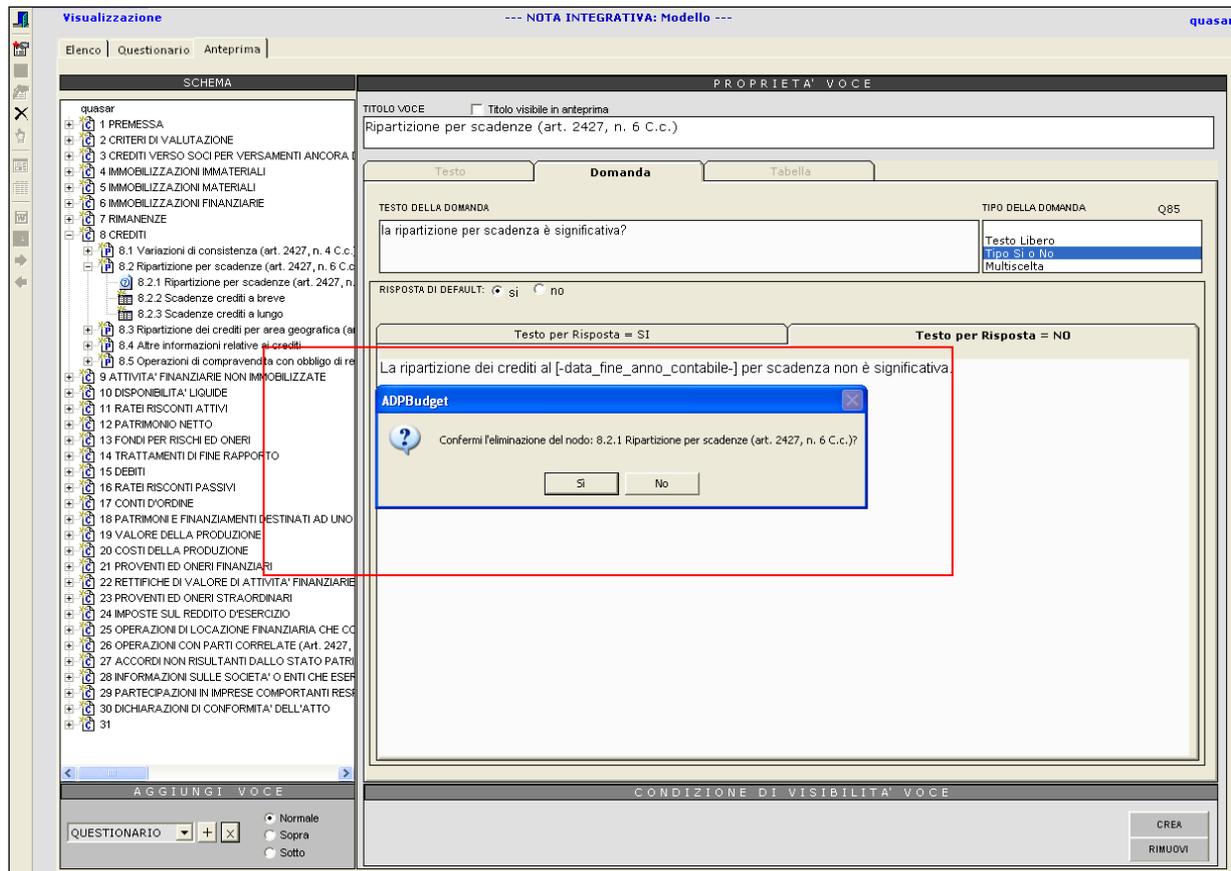
In caso di creazione/eliminazione di un nodo occorre utilizzare le apposite funzioni della sezione in basso a sinistra **AGGIUNGI VOCE**.



Posizionandosi all’altezza di un nodo già esistente, occorre selezionare il campo “Sopra” o “Sotto”, al fine di indicare al programma dove si desidera collocare il nuovo nodo. Il pulsante (+) aggiunge il nodo (nella tipologia selezionata) nel punto indicato dall’utente.

Una volta creata ad esempio una nuova tabella, l’utente potrà poi aggiungere o eliminare righe e colonne, attraverso l’utilizzo dei tasti Riga + Riga -, Col + Col -, presenti nelle proprietà del nodo.

In caso di **rimozione di nodi già esistenti** occorre utilizzare il pulsante (X) oppure in alternativa il tasto CANC della tastiera. Per confermare l’eliminazione rispondere Sì all’apposito messaggio.



**CREAZIONE DI TABELLE PRECOMPILATE (CATEGORIA TPREC)**

Le tabelle precompilate sono particolari tipologie di tabelle strutturate in 6 colonne predefinite che riportano: **Codice, Descrizione, Saldo Corrente, Variazione, Saldo precedente, Formato.**

Cliccando sul pulsante “Seleziona” presente nella colonna Codice, l’utente ha la possibilità di includere nella tabella i codici CEE oppure i singoli conti del proprio piano dei conti aziendale.

La colonna Formato che riporta le due opzioni “dettaglio” o “singolo”, ha la funzione di definire il livello di dettaglio (opzione “Dettaglio” per riportare anche i conti appartenenti ad un medesimo codice CEE oppure opzione “Singolo” per non visualizzare i conti associati ma solo il codice CEE).

Anche nella creazione di una tabella precompilata è possibile aggiungere o rimuovere righe/colonne (anche quelle predefinite nella struttura).

**SCHEMA**

- 15 DEBITI
  - 15.1 Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 4)
  - 15.2 Ripartizione per scadenza (art. 2427, n. 1)
  - 15.3 Ripartizione dei debiti per area geografica
  - 15.4 Debiti assistiti da garanzie reali (art. 2427)
  - 15.5 Obbligazioni
  - 15.6 Debiti verso soci per finanziamenti (art. 2427, n. 1)
  - 15.6.1 Debiti verso soci per finanziamenti
  - 15.6.2 Debiti verso soci per finanziamenti
  - 15.6.3 Tabella Precompilata**
  - 15.7 Debiti verso banche
  - 15.8 Accordi
  - 15.9 Debiti verso fornitori
  - 15.10 Debiti tributari
  - 15.11 Operazioni di compravendita con obbligo di garanzia
  - 16 RATEI/RISCONTI PASSIVI
  - 16.1 Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 7)
  - 17 CONTI D'ORDINE
  - 17.1 Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 9)
  - 18 PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD USI DIVERSI
  - 18.1
  - 19 VALORE DELLA PRODUZIONE
  - 19.1 Variazioni di consistenza
  - 20 COSTI DELLA PRODUZIONE
  - 20.1 Variazioni di consistenza
  - 21 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
  - 21.1 Variazioni di consistenza
  - 22 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
  - 22.1 Variazioni di consistenza
  - 23 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
  - 23.1 Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 1)
  - 24 IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO
  - 24.1 Variazioni di consistenza (art. 2427, n. 4)
  - 25 OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA, CHE NON SONO OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA
  - 25.1 Operazioni di locazione finanziaria (art. 2427, n. 1)
  - 26 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427, n. 1)
  - 26.1
  - 27 ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE
  - 27.1
  - 28 INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE SONO SOCI PER FINANZIAMENTI
  - 28.1
  - 29 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RISCHI

**PROPRIETA' VOCE**

TITOLO VOCE  Titolo visibile in anteprima

Tabella Precompilata

Testo Domanda **Tabella**

Riga + Riga - Col+ Col- Nuova Tabella

SELEZIONARE TABELLA

TPREC - Tabella Precompilata

Esporta Importa

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	Variazione	Saldo Precedente	Formato
seleziona		0	0	0	

CONDIZIONE DI VISIBILITA' VOCE

CREA RIMUOVI

**SCHEMA**

- 1 PREMESSA
- 2 CRITERI DI VALUTAZIONE
  - 2.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
  - 2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
  - 2.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
  - 2.4 RIMANENZE
- 2.5 CREDITI**
  - 2.5.1 Tabella Precompilata**
  - 2.6 CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE
  - 2.7 ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO CREDITI
  - 2.8 RATEI E RISCONTI
  - 2.9 PASSIVO
  - 2.10 CONTO ECONOMICO
  - 2.11 CRITERI DI CONVERSIONE DEGLI IMPORTI
  - 2.12 CONTI D'ORDINE
  - 3 CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI
  - 4 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
  - 5 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
  - 6 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
  - 7 RIMANENZE
  - 8 CREDITI
  - 9 ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE
  - 10 DISPONIBILITA' LIQUIDE
  - 11 RATEI/RISCONTI ATTIVI
  - 12 PATRIMONIO NETTO
  - 13 FONDI PER RISCHI ED ONERI
  - 14 TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO
  - 15 DEBITI
  - 16 RATEI/RISCONTI PASSIVI
  - 17 CONTI D'ORDINE
  - 18 PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD USI DIVERSI
  - 19 VALORE DELLA PRODUZIONE
  - 20 COSTI DELLA PRODUZIONE
  - 21 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
  - 22 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
  - 23 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
  - 24 IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO
  - 25 OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA, CHE NON SONO OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA
  - 26 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427, n. 1)
  - 27 ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE
  - 28 INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE SONO SOCI PER FINANZIAMENTI
  - 28.1
  - 29 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RISCHI

**PROPRIETA' VOCE**

TITOLO VOCE  Titolo visibile in anteprima

Tabella Precompilata

Testo Domanda **Tabella**

Riga + Riga - Col+ Col- Nuova Tabella

SELEZIONARE TABELLA

TPREC - Tabella Precompilata

Esporta Importa

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	Variazione	Saldo Precedente	Formato
@A1A	Versamenti non ancora richiamati				Dettagli
seleziona					

**Condizioni di visibilità**

Voci bilancio

Tipologia schema:

Stato patrimoniale ORD  Stato patrimoniale ABB.  Conto economico  Conti d'ordine  Conti

**Stato patrimoniale Abbreviato**

Codice	Descrizione
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
@A1	Versamenti non ancora richiamati
@A2	Versamenti già richiamati
B	Immobilizzazioni
B1	Immobilizzazioni immateriali
@B11	valore lordo
@B12	ammortamenti
@B13	svalutazioni
B11	Immobilizzazioni materiali
@B111	valore lordo
@B112	ammortamenti
@B113	svalutazioni
B111	Immobilizzazioni finanziarie
@B1111	Crediti
@B1111a	entro 12 mesi
@B1111b	oltre 12 mesi
@B1112	Altre immobilizzazioni finanziarie
C	Attivo circolante
C1	Rimanenze
C11	Crediti
@C11a	entro 12 mesi
@C11b	oltre 12 mesi
C111	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

CREA RIMUOVI

**Esempi di costruzione di una tabella precompilata di dettaglio (TPREC):**

- tabella precompilata “Compensi amministratori”
- tabella precompilata “Dettaglio crediti verso clienti”
- tabella precompilata “Dettaglio crediti tributari”

## NOZIONI GENERALI

In tal modo, includendo dei singoli conti all'interno della tabella precompilata, in fase di elaborazione della Nota integrativa con il modello personalizzato, la tabella riporterà i conti selezionati e l'importo relativo all'esercizio in corso, all'esercizio precedente e la variazione.

**CONDIZIONI DI VISIBILITÀ**

Voci bilancio

Tipologia schema:

Stato patrimoniale ORD.
  Stato patrimoniale ABB.
  Conto economico
  Conti d'ordine
  **Conti**

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	Variazione	Saldo Precedente	Formato
711.00001	COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA	0	0	0	
711.00002	CONTR.INPS.CO.CO.CO.AFFER.ATTIVITA				
711.00003	CONTR.INAIL.CO.CO.CO.AFFER.ATTIVITA				
711.00005	PREMIO INAIL SOCIO LAVORATORE				
711.00011	PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.				
711.00021	UTILI ASSOC.PARTEC.LAVORO				
711.00031	PRESTAZ.LAV.OCCASION.AFFER.ATTIV.				
711.00041	COMP.AMMIN.PROFESS-SOCI				
711.00044	COMP.AMMIN.PROFESS-NON SOCI				
711.00046	COMP.AMMIN.CO.CO.CO-SOCI				
711.00049	COMP.AMMIN.CO.CO.CO-NON SOCI				
711.00050	COMP.AMMIN.CO.CO.CO-NON PASATI				
711.00051	COMPENSI SINDACI-REVISORI				
713.00001	CARBURANTI-LUBRIFICANTI				
713.00002	CARBURAN-LUBR(40%)				
713.00005	CARBURAN-LUBR-INDEUDCIBILI				
713.00009	CARBURAN-LUBR.AGENTI(80%)				
713.00011	ASSICURAZIONI RCA				
713.00012	ASSICURAZ.RCA(40%)				
713.00013	ASSICURAZ.RCA(90%)				
713.00015	ASSICURAZ.RCA-INDEUDCIBILI				
713.00019	ASSICURAZ.RCA AGENTI(80%)				
713.00021	TASSE PROPRIETA AUTOVEICOLI				
713.00022	TASSE PROPRIETA AUTOV(40%)				
713.00025	TASSE PROPRIETA AUTOV-INDEUDCIBILI				

**CONDIZIONE DI VISIBILITÀ VOCE**

Codice	Descrizione	Saldo Corrente	Variazione	Saldo Precedente	Formato
711.00046	COMP.AMMIN.CO.CO.CO-SOCI	0	0	0	Singolo

## IMPOSTAZIONE / RIMOZIONE DI CONDIZIONI DI VISIBILITÀ SUI NODI

Sui vari nodi di tutte le tipologie (capitolo, paragrafo, tabella, testo, questionario) è possibile inserire delle **condizioni per la visibilità** in fase di elaborazione della Nota integrativa. A tal fine, dallo schema presente in Anteprima, l'utente deve posizionarsi sul nodo in cui intende inserire o variare la condizione di visibilità e cliccare sul tasto **CREA** presente nella sezione "CONDIZIONE DI VISIBILITÀ VOCE". Il tasto

CREA attiva la maschera “condizioni di visibilità” in cui l’utente può selezionare la condizione che ritiene più opportuna. Le opzioni a disposizione sono:

- **Voci di bilancio** → per selezionare come condizione i codici CEE delle varie sezioni del bilancio (stato patrimoniale ordinario o abbreviato, conto economico, conti d’ordine);
- **Questionario** → per selezionare come condizione una domanda del Questionario tra tutte quelle presenti nel modello;
- **Risultato d’esercizio**, → per selezionare come condizione l’utile o la perdita d’esercizio (“> di zero” oppure “< di zero”);
- **Tipo di bilancio** → per selezionare la condizione di visibilità legata alla forma del bilancio, cioè “ordinario” oppure “abbreviato”.

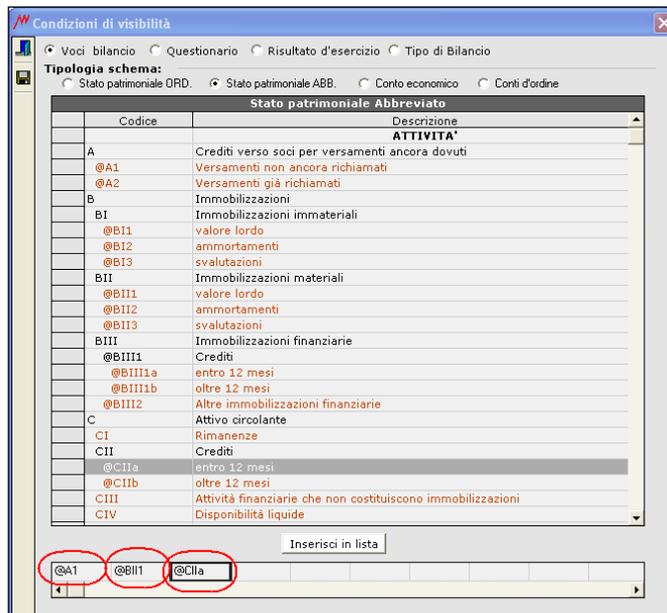
*N.B. : operando all’interno della sezione Voci di bilancio, l’utente potrà includere più codici CEE all’interno della medesima condizione (i codici CEE selezionati compariranno sotto il campo “Inserisci lista”). Per eliminare il codice CEE dalla lista, selezionare il codice e digitare il tasto CANC.*

*N.B. : qualora l’utente selezioni una domanda del questionario, dovrà successivamente indicare nel campo sottostante la tipologia di condizione (SI/NO oppure una singola risposta se la domanda è a selezione multipla);*

The screenshot shows the 'Condizioni di visibilità' dialog box with the following elements:

- Condizioni di visibilità** (Title bar)
- Buttons: **Voci bilancio**, **Questionario**, **Risultato d'esercizio**, **Tipo di Bilancio** (all circled in red)
- Tipologia schema:
  - Stato patrimoniale ORD.
  - Stato patrimoniale ABB.
  - Conto economico
  - Conti d'ordine
- Stato patrimoniale Abbreviato table:
 

Codice	Descrizione
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
@A1	Versamenti non ancora richiamati
@A2	Versamenti già richiamati
B	Immobilizzazioni
B1	Immobilizzazioni immateriali
@B11	valore lordo
@B12	ammortamenti
@B13	svalutazioni
B11	Immobilizzazioni materiali
@B111	valore lordo
@B112	ammortamenti
@B113	svalutazioni
B111	Immobilizzazioni finanziarie
@B1111	Crediti
@B1111a	entro 12 mesi
@B1111b	oltre 12 mesi
@B1112	Altre immobilizzazioni finanziarie
C	Attivo circolante
CI	Rimanenze
CII	Crediti
@CIIa	entro 12 mesi
@CIIb	oltre 12 mesi
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
CIV	Disponibilità liquide
- Buttons: **Inserisci in lista**
- CONDIZIONE DI VISIBILITA' VOCE (highlighted with a red circle)
- Buttons: **CREA**, **RIMUOVI** (both circled in red)



La rimozione di una condizione di visibilità si effettua cliccando invece sul tasto **RIMUOVI** presente all'interno della sezione "CONDIZIONE DI VISIBILITÀ VOCE".



## MODALITÀ MANUALE

La modalità manuale di gestione della Nota Integrativa si abilita **deselezionando** il parametro 'Gestisci la Nota integrativa con la modalità automatica' dal menu <Parametri><Bilancio\Nota integrativa><Gestione e stampa>.

## GESTIONE

Tramite la voce di menu <Bilancio UE> <Nota integrativa> <Gestione> si accede quindi alla schermata per la creazione in modalità manuale della Nota Integrativa al bilancio. Per modalità manuale si intende la creazione di un documento di Nota integrativa a partire da un modello standard completo, nel quale l'utente deve discriminare i vari capitoli/paragrafi in esso contenuti eliminando manualmente dal file **RTF/Word** quelli non gestiti all'interno del bilancio di riferimento.

All'avvio della funzione viene mostrata una finestra contenente la lista di tutti i Bilanci UE elaborati e le NI create in precedenza, suddivise per anno contabile di gestione.

Anno	Bilancio	Tipo	Nota integrativa	Data modifica	Modello N.I.
2005	Bil_05_ord	Ordinario	Nota_05	13/11/2008 17.08.37	Nota integrativa ordinaria standard
2004	Bil_04_abb	Abbreviato	Nota_04_abb	13/11/2008 17.07.46	Nota integrativa abbreviata standard
	Bil_04_ord	Ordinario	Nota_04	13/11/2008 17.07.09	Nota integrativa ordinaria standard
2003	Bil_03_abb	Abbreviato	Nota_03_ufficiale	13/11/2008 17.06.08	Nota integrativa ordinaria standard
	Bil_03_ord	Ordinario	Nota_03_prova	13/11/2008 17.00.44	Nota integrativa ordinaria standard
2002	Bil_02_ord	Ordinario	Nota_02	13/11/2008 16.59.12	Nota integrativa ordinaria standard
2001	Bil_01_ord	Ordinario	Nota_01	13/11/2008 16.56.22	Nota integrativa ordinaria standard
2000	Bil_00_ord	Ordinario	Nota_00	13/11/2008 16.55.26	Nota integrativa ordinaria standard
1999	Bil_99_ord	Ordinario	Nota_99	13/11/2008 16.44.48	Nota integrativa ordinaria standard
1998	Bil_98_ord	Ordinario	Nota_98	13/11/2008 16.43.52	Nota integrativa ordinaria standard

In colore **nero** sono visualizzate le anagrafiche dei vari Bilanci UE presenti nel menu *Bilancio UE – Prospetti contabili – Gestione*; in colore **rosso** sono visualizzate invece le anagrafiche delle Note integrative già elaborate.

*N.B: la creazione di una nuova nota integrativa è possibile solo dopo aver generato e archiviato il relativo Documento di Bilancio dal*

*foglio elettronico del Bilancio UE tramite l'apposito pulsante*



Per creare una nuova nota integrativa è necessario:

- selezionare il Bilancio di riferimento e cliccare sul pulsante d’inserimento .
- nel riquadro che viene aperto in fondo alla finestra inserire un titolo per la Nota Integrativa che si sta per creare e selezionare il modello che si desidera adottare: le possibili opzioni sono rappresentate dai modelli standard distribuiti da Passepartout spa (“*Nota integrativa ordinaria standard*” e “*Nota integrativa abbreviata standard*”) oppure da quelli personalizzati eventualmente generati dall’utente nel menu <Bilancio UE> <Nota integrativa> <Modelli> (vedi sotto). La tipologia della nota integrativa (Ordinaria o Abbreviata) è conforme a quella del bilancio di riferimento.

Anno	Bilancio	Tipo	Nota integrativa	Data modifica	Modello N.I.
2005	Bil_05_ord	Ordinario	Nota_05	13/11/2008 17.08.37	Nota integrativa ordinaria standard
2004	Bil_04_abb	Abbreviato	Nota_04_abb	13/11/2008 17.07.46	Nota integrativa abbreviata standard
	Bil_04_ord	Ordinario	Nota_04	13/11/2008 17.07.09	Nota integrativa ordinaria standard
2003	Bil_03_abb	Abbreviato	Nota_03_ufficiale	13/11/2008 17.06.08	Nota integrativa ordinaria standard
	Bil_03_ord	Ordinario	Nota_03_prova	13/11/2008 17.00.44	Nota integrativa ordinaria standard
2002	Bil_02_ord	Ordinario	Nota_02	13/11/2008 16.59.12	Nota integrativa ordinaria standard
2001	Bil_01_ord	Ordinario	Nota_01	13/11/2008 16.56.22	Nota integrativa ordinaria standard
2000	Bil_00_ord	Ordinario	Nota_00	13/11/2008 16.55.26	Nota integrativa ordinaria standard
1999	Bil_99_ord	Ordinario	Nota_99	13/11/2008 16.44.48	Nota integrativa ordinaria standard
1998	Bil_98_ord	Ordinario	Nota_98	13/11/2008 16.43.52	Nota integrativa ordinaria standard

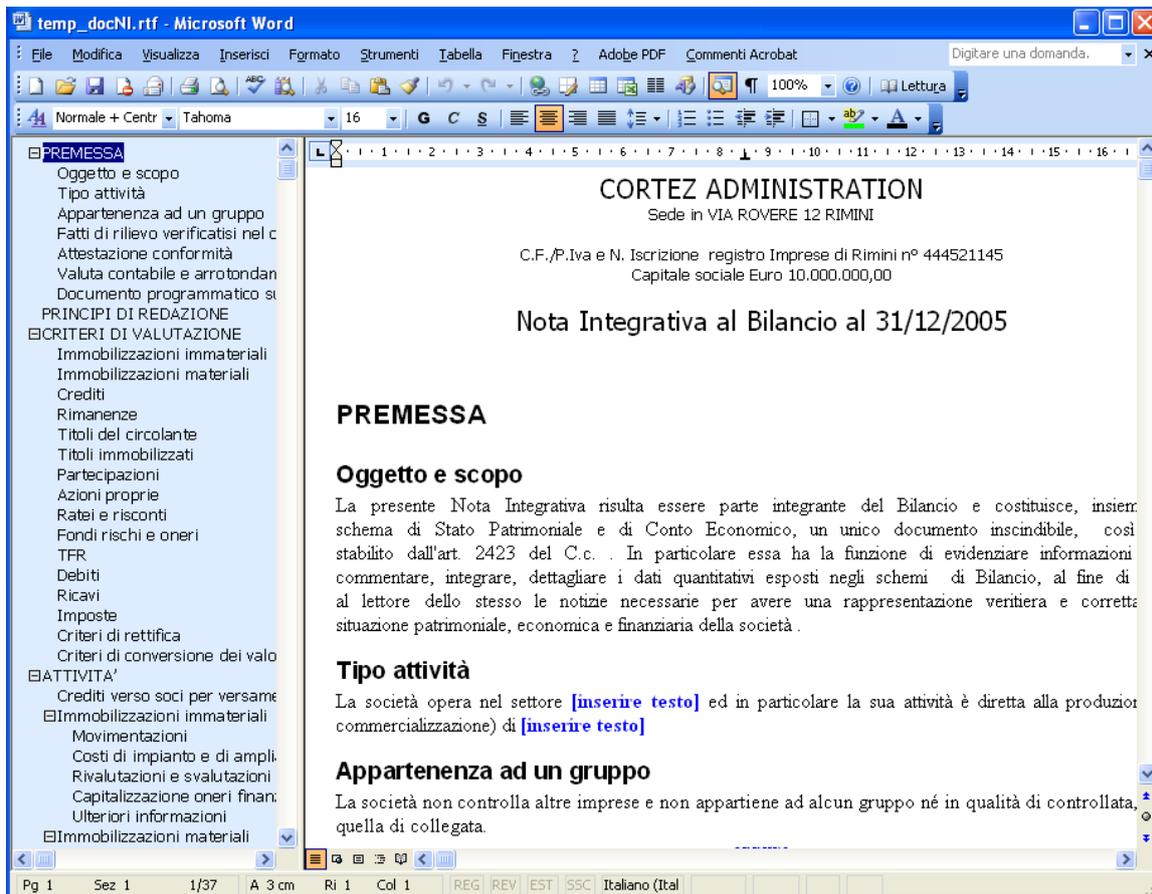
Titolo

Tipologia del bilancio

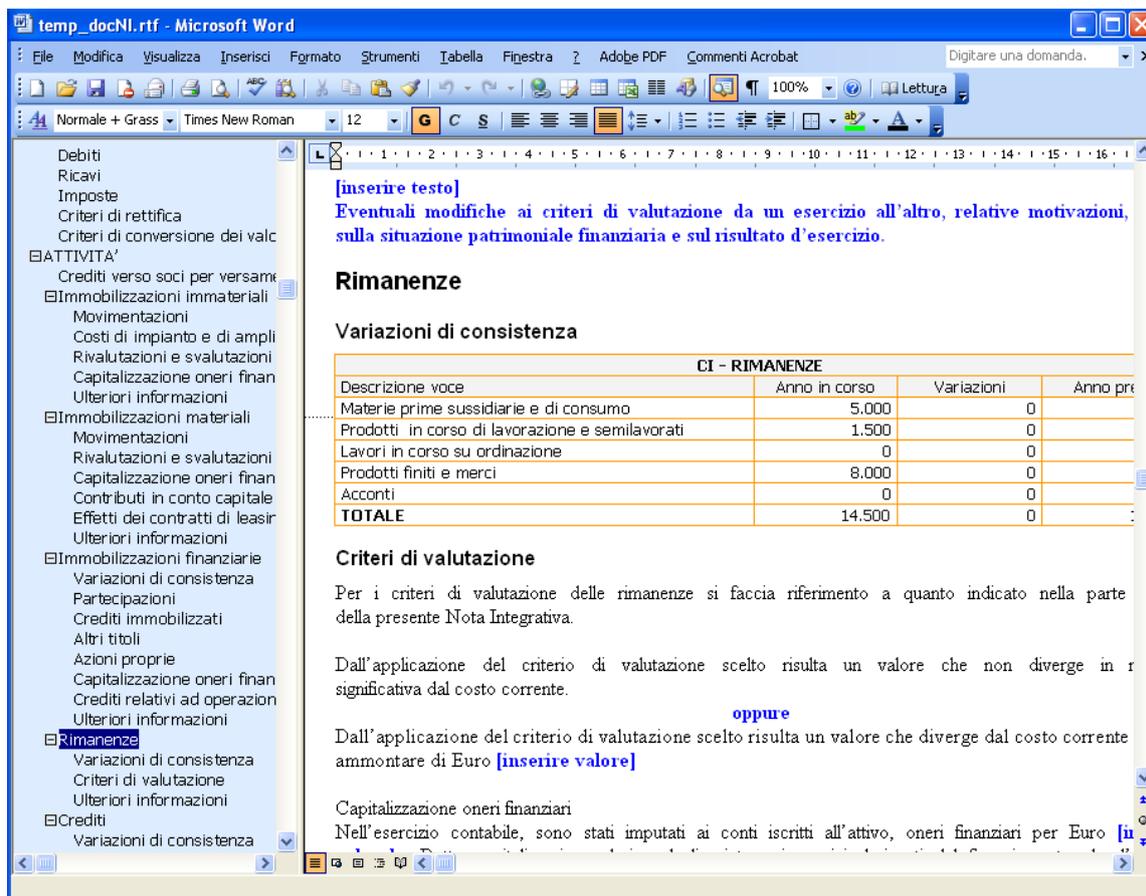
Modello di N.I.

COR - CORTEZ ADMINISTRATION | 01/01/07 - 31/12/07

- ✔
 Cliccare sul pulsante ✔ per confermare la creazione anagrafica: in questo modo viene automaticamente aperto il **documento di Nota integrativa** tramite **MS Word** sul quale l'utente potrà effettuare tutte le integrazioni/modifiche o eliminazione dei contenuti predefiniti nel modello utilizzato.



*Se per il Bilancio di riferimento della NI sono stati utilizzati gli schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout spa, allora molte delle tabelle della NI saranno compilate automaticamente con i dati contabili di bilancio. Le tabelle a compilazione automatica sono evidenziate in colore arancione, quelle a compilazione manuale hanno invece la cornice in colore nero. Se sono stati utilizzati invece degli schemi di riclassificazione del bilancio creati liberamente dall'utente (<Bilancio UE> <Schemi di riclassificazione>), le tabelle della Nota integrativa dovranno essere tutte compilate manualmente.*



Mentre si lavora con MS Word sul documento della nota integrativa, le altre funzioni di ADP B&B sono inibite per evitare disallineamenti; il

blocco viene rimosso alla chiusura del documento . **Il documento standard della Nota integrativa può essere modificato e salvato utilizzando la funzione di salvataggio presente in MS Word;** la chiusura del documento Word salvato, comporta automaticamente la sua archiviazione all'interno del database di ADP B&B. Il documento può essere poi ulteriormente modificato richiamandolo dal menu <Documenti> <Civilistici> <Bilancio>, scegliendo la tipologia *Note integrative* (per maggiori informazioni vedi sotto). Se prima della chiusura del documento non vengono salvate le modifiche dall'interno di MS Word, la NI rimane invariata rispetto a quella proposta di default.

*Il testo contenuto nei due modelli di NI distribuiti è organizzato a livelli consentendo una più comoda gestione del testo. E' così possibile navigare all'interno del testo utilizzando la Mappa documento di MS Word (<Visualizza> <Mappa Documento>).*

**I modelli distribuiti contengono tutte le informazioni richieste dalla legge e/o dai principi contabili: in questo modo sarà l'utilizzatore a dover rimuovere dal testo le informazioni ritenute superflue o indicanti accadimenti o fenomeni estranei alla realtà aziendale analizzata.** In diversi punti sono presenti una serie di **blocchi di testo alternativi tra loro** separati dal marcatore "oppure" evidenziato in blu e posizionato al centro della riga. I blocchi alternativi possono differire tra loro per il significato specifico oppure semplicemente per la forma (forma più o meno estesa o complessa). Le diciture **[inserire valore]** e **[inserire testo]** indicano all'utilizzatore i punti in cui inserire manualmente delle cifre o ulteriori informazioni non contenute nei testi standard del modello.

Nella parte finale di ciascun paragrafo, normalmente nel sottoparagrafo **Ulteriori informazioni**, sono elencate una serie di informazioni eventuali (in forma di promemoria o "check list") relativi ad accadimenti aziendali piuttosto particolari o sporadici. In questo caso per ciascun punto non è stato inserito un vero e proprio testo modello (evitando così di appesantire oltremodo la struttura), ma semplicemente l'indicazione sintetica di quello che "eventualmente" dovrebbe essere scritto.

Ovviamente, i marcatori evidenziati in blu e i blocchi alternativi di testo sono da considerarsi unicamente come strumento per facilitare la compilazione della NI e non parti da stampare sulla versione definitiva del documento. Prima di stampare definitivamente la NI sarà quindi opportuno rimuovere:

- i blocchi di testo alternativi in eccesso, o le parti di NI non ritenute opportune o significative per la società analizzata;
- tutti i marcatori evidenziati in blu (**oppure**, **[inserire valore]**, **[inserire testo]** ecc.).

La possibilità di creare modelli personalizzati partendo dai due modelli distribuiti (vedi sotto) semplifica ulteriormente la procedura permettendo all'utilizzatore di generare un modello più adatto alle proprie esigenze o, nel caso di studi di commercialisti, più adatto alle esigenze delle diverse categorie di aziende gestite.

Selezionando nella finestra *Bilancio UE – Nota integrativa – Gestione* una delle note integrative già create, si abilita il pulsante  per la rilettura dei saldi del bilancio. La rilettura saldi si limiterà ovviamente ad aggiornare i dati di bilancio presenti nelle tabelle a compilazione automatica evitando la perdita delle modifiche fatte alle altre parti della NI (lo stesso pulsante è attivo anche dal menù <Documenti> <Documenti civilistici> <Documenti bilancio>). La rilettura si riferisce ai dati di bilancio archiviati per l'ultima volta dall'interno del foglio

elettronico di gestione, ossia ai dati di bilancio presenti sul foglio elettronico di gestione al momento dell'archiviazione nei vari formati



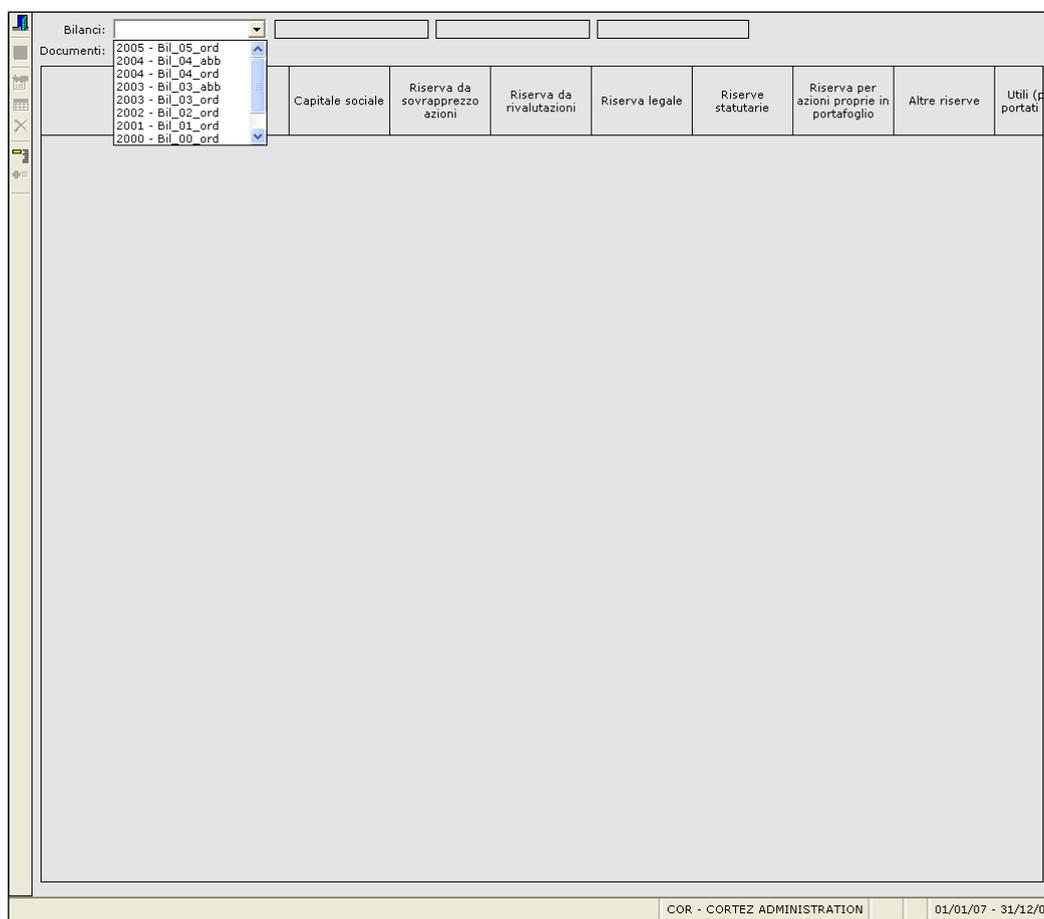
effettuata tramite il pulsante **Documento di bilancio**. Questa regola è stata concepita per fare in modo che i dati di bilancio presenti all'interno delle tabelle della Nota Integrativa siano sempre aggiornati rispetto a quelli presenti all'interno del Documento del bilancio.

**TABELLE ALLEGATE**

La maggior parte delle tabelle di colore arancione viene automaticamente compilata utilizzando i dati presenti sul bilancio. Le tabelle automatiche delle variazioni del Patrimonio netto e quelle del Leasing finanziario non possono invece essere generate unicamente sulla base dei dati di bilancio. Di seguito le due funzioni di ADP B&B tramite cui gestire i fenomeni alla base della compilazione di queste particolari tabelle.

**PATRIMONIO NETTO**

Con questa funzionalità è possibile creare la tabella da inserire in Nota Integrativa relativa alle variazioni del patrimonio netto come previsto dall'art. 2427 C.c. n.7-bis: "le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi". Per accedere a questa funzione è sufficiente selezionare la voce di menù <Bilancio UE> <Nota integrativa> <Tabelle allegate> <Patrimonio netto> e selezionare nell'apposito campo il titolo del bilancio per il quale deve essere compilata la tabella, selezionandolo tra tutti quelli generati dalla funzione <Bilancio UE> <Prospetti Contabili> <Gestione> che utilizzano gli schemi distribuiti da Passepartout sa con la struttura civilistica entrata in vigore nell'ottobre 2004.



Una volta selezionato il bilancio, il programma compila la tabella con i dati disponibili relativamente alla composizione del patrimonio netto sui bilanci degli ultimi 3 anni collegati al bilancio selezionato (anche se il Codice civile non specifica il numero di esercizi precedenti che devono essere inclusi nella tabella, l'OIC 1 colma questo vuoto dichiarando: "E' ragionevole assumere che un'informazione riferita agli utilizzi delle poste di patrimonio netto avvenuti negli ultimi tre esercizi possa essere di per sé sufficiente"). In altre parole, oltre al bilancio di riferimento, il programma inserisce i dati del patrimonio netto di altri tre bilanci ottenendo in questo modo una tabella in grado di contenere le variazioni del patrimonio netto di tre esercizi consecutivi (i tre esercizi analizzati vengono mostrati nei tre campi presenti nella testata della finestra in oggetto).

Come avviene in generale per la Nota Integrativa, i dati di bilancio generati tramite la funzione Bilancio UE – Gestione bilancio diventano disponibili per la funzione in oggetto solo dopo aver cliccato sul pulsante d'archiviazione dei documenti (che spesso rappresenta lo spartiacque tra un bilancio in lavorazione e un bilancio chiuso e definitivo). Anche in questo caso dunque, i dati disponibili sono quelli "congelati" al momento dell'archiviazione del documento.

## NOZIONI GENERALI

Il programma riesce a risalire agli esercizi precedenti sulla base del campo 'bilancio anno precedente' indicato nell'anagrafica del bilancio UE selezionato, e così di seguito fino a giungere al bilancio più vecchio della serie.

Nell'esempio mostrato in figura, selezionando uno dei bilanci dell'anno 2004, *Bil\_04\_ord*, il programma inserisce nella tabella i dati dei bilanci *Bil\_03\_ord*, *Bil\_02\_ord* e quelli del *Bil\_01\_ord* che sono da considerare come i valori di partenza delle diverse voci di patrimonio netto sui cui interverranno le variazioni degli ultimi 3 esercizi.

E' molto probabile che un'azienda tipo non abbia a sua disposizione, all'interno di ADP B&B, tutti i bilanci necessari a compilare l'intera tabella.

In questo caso l'utente, per poter utilizzare la funzione in oggetto, deve creare i bilanci mancanti utilizzando la funzione Bilancio UE – Gestione bilancio. Detti bilanci possono essere generati per intero, utilizzando la procedura standard (associazione dei conti e generazione del bilancio) oppure, in maniera molto più rapida generando un bilancio fittizio (non è necessaria l'associazione dei conti) compilando solo le voci del Patrimonio netto tramite l'utilizzo delle righe di personalizzazione.

**Esempio:** L'utilizzatore deve generare il bilancio e nota integrativa per l'anno 2004 e ha già creato normalmente i bilanci del 2002, 2003, 2004 collegati l'un l'altro. Crea così un bilancio fittizio del 2001 valorizzando almeno le voci del Patrimonio Netto. A questo punto impone come bilancio precedente dell'anno 2002 il bilancio fittizio appena creato, entra così nel foglio elettronico di gestione del bilancio 2002 che mostra anche i valori per l'anno 2001, clicca sul pulsante di Archiviazione documento in modo di congelare la nuova situazione contenente anche i dati del Patrimonio netto per il 2001. Entrando nella funzione <Bilancio UE> <Tabelle> <Patrimonio netto>, selezionando il bilancio del 2004 verranno così mostrati in tabella i quattro bilanci necessari per dar conto delle variazioni del patrimonio netto degli ultimi tre anni.

Patrimonio netto										
Bilanci:	2004 - Bil_04_ord	2003 - Bil_03_ord	2002 - Bil_02_ord	2001 - Bil_01_ord						
Documenti:										
Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2001</b>	10.000.000	0	0	11.115.450	0	0	0	0	326.796	21.442.246
Variazioni dell'esercizio 2002										
Risultato dell'esercizio 2002									130.990	130.990
Differenza	0	0	0	-326.796	0	0	0	0	326.796	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2002</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	0	0	0	0	130.990	21.573.236
Variazioni dell'esercizio 2003										
Risultato dell'esercizio 2003									1.078.267	1.078.267
Differenza	0	0	0	0	-130.990	0	0	0	130.990	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2003</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	130.990	0	0	0	1.078.267	22.651.503
Variazioni dell'esercizio 2004										
Risultato dell'esercizio 2004									906.400	906.400
Differenza	0	0	0	-1.078.267	0	0	0	0	1.078.267	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2004</b>	10.000.000	0	0	12.520.513	130.990	0	0	0	906.400	23.557.903

La tabella, nelle tre righe *Differenza* mostra evidenziate in rosso le variazioni intervenute tra un esercizio e l'altro. Sulla base di questa indicazione, l'utilizzatore dovrà inserire in tabella, nella sezione dedicata alle variazioni dell'esercizio, diverse righe che descrivano l'accadimento aziendale sottostante (destinazione utile a riserva, dividendi ai soci...).

Per inserire le righe di variazione è sufficiente selezionare la cella **Risultato dell'esercizio 200x**, poi cliccare sul pulsante  *Inserisce una nuova voce di riga*. Sulla griglia verrà così inserita una riga vuota ed editabile posizionata sotto la cella *Variazioni dell'esercizio 200x*. A questo punto l'utente dovrà inserire la descrizione del movimento e digitare gli importi necessari in corrispondenza delle colonne rappresentanti ciascuna voce di patrimonio netto. La stessa operazione deve essere ripetuta tante volte quante sono le righe di variazione da inserire. **L'inserimento viene notevolmente semplificato dal controllo di quadratura operato dalla riga *Differenza* disponibile per ciascun esercizio analizzato:** quando tutti i valori di questa riga sono a zero significa che le variazioni danno realmente conto della situazione patrimoniale di fine esercizio rispetto a quella presente all'inizio dello stesso.

**Esempio presente nella videata sottostante:**

**Variazioni operate nell' anno 2002:** destinazione della totalità dell'utile 2001 (Euro 326.796) alla Riserva Legale.

**Variazioni operate nell' anno 2003:** destinazione della totalità dell'utile 2002 (Euro 130.990) alla Riserva Statutaria.

**Variazioni operate nell' anno 2004:** destinazione della totalità dell'utile 2003 (Euro 1.078.267) alla Riserva Legale.

Patrimonio netto										
Bilanci:	2004 - Bil_04_ord	2003 - Bil_03_ord	2002 - Bil_02_ord	2001 - Bil_01_ord						
Documenti:										
Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2001</b>	10.000.000	0	0	11.115.450	0	0	0	0	326.796	21.442.246
Variazioni dell'esercizio 2002										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	326.796	0	0	0	0	-326.796	0
Risultato dell'esercizio 2002									130.990	130.990
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2002</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	0	0	0	0	130.990	21.573.236
Variazioni dell'esercizio 2003										
Destinazione utile a riserva statutaria	0	0	0	0	130.990	0	0	0	-130.990	0
Risultato dell'esercizio 2003									1.078.267	1.078.267
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2003</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	130.990	0	0	0	1.078.267	22.651.503
Variazioni dell'esercizio 2004										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	1.078.267	0	0	0	0	-1.078.267	0
Risultato dell'esercizio 2004									906.400	906.400
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2004</b>	10.000.000	0	0	12.520.513	130.990	0	0	0	906.400	23.557.903

Una volta inserite le variazioni è necessario salvare tramite l'apposito pulsante. Le righe possono comunque in seguito essere nuovamente



modificate (può essere modificato l'importo di ciascuna cella eseguendo doppio clic) e/o eliminate con il pulsante  *Cancella la voce di riga selezionata.*

Per completare la tabella è necessario compilare, almeno relativamente all'ultimo bilancio presente in tabella, le righe, attivabili con il



pulsante

**POSSIBILITÀ DI UTILIZZAZIONE** – In questa riga devono essere digitate tramite delle lettere identificative le diverse possibilità di utilizzo delle riserve. Normalmente si usa la codifica dell'OIC 1 (la cui legenda è presente come default nel campo *Note* sottostante, modificabile, che verrà stampato in Nota Integrativa assieme alla tabella), ma nulla vieta di aggiungere ulteriori lettere identificative per descrivere altre tipologie di distribuibilità.

**QUOTA DISPONIBILE** – In questa riga deve essere inserita, in corrispondenza di ciascuna colonna, la quota distribuibile della riserva: può accadere infatti che la possibilità di utilizzazione descritta nel campo sopra riguardi solo una parte della riserva.

*Continuando nell'esempio (vedi videata sottostante):*

Al 31 dicembre 2004, una parte della Riserva legale (Euro 5.200.000) può essere utilizzata per aumento di capitale (A), per coprire perdite (B) o può essere distribuita ai soci (C); la Riserva statutaria può essere invece usata per intero (Euro 130.900) ma solo per coprire perdite.

Patrimonio netto										
Bilanci: 2004 - Bil_04_ord   2003 - Bil_03_ord   2002 - Bil_02_ord   2001 - Bil_01_ord										
Documenti: [Icon] [Icon] [Icon] [Icon]										
Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2001</b>	10.000.000	0	0	11.115.450	0	0	0	0	326.796	21.442.246
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Variazioni dell'esercizio 2002										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	326.796	0	0	0	0	-326.796	0
Risultato dell'esercizio 2002									130.990	130.990
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2002</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	0	0	0	0	130.990	21.573.236
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Variazioni dell'esercizio 2003										
Destinazione utile a riserva statutaria	0	0	0	0	130.990	0	0	0	-130.990	0
Risultato dell'esercizio 2003									1.078.267	1.078.267
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2003</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	130.990	0	0	0	1.078.267	22.651.503
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Variazioni dell'esercizio 2004										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	1.078.267	0	0	0	0	-1.078.267	0
Risultato dell'esercizio 2004									906.400	906.400
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2004</b>	10.000.000	0	0	12.520.513	130.990	0	0	0	906.400	23.557.903
Possibilità di utilizzazione				ABC	B					
Quota disponibile	0	0	0	5.200.000	130.990	0	0	0		5.330.990

Note: LEGENDA  
 Possibilità di utilizzazione:  
 A per aumento di capitale  
 B per copertura perdite  
 C per distribuzione ai soci

COR - CORTEZ ADMINISTRATION | 01/01/07 - 31/12/07

Le celle in corrispondenza della riga *Possibilità di utilizzazione* sono campi che accettano qualsiasi lettera o numero: possono essere utilizzate dunque per inserire dei simboli (asterischi o altro) che possono così essere meglio specificati nel campo note sottostante.

A questo punto è possibile generare la Nota Integrativa per il bilancio selezionato in principio. La tabella in oggetto verrà inserita come allegato automaticamente nell'ultima pagina.

temp\_docNI.rtf - Microsoft Word

File Modifica Visualizza Inserisci Formattazione Strumenti Tabella Finestra ? Digitare una domanda.

Normale + Centr Times New Roman 12 G C S

2 1 1 1 2 1 3 1 4 1 5 1 6 1 7 1 8 1 9 1 10 1 11 1 12 1 13 1 14 1 15 1 16 1 17 1 18 1 19 1 20 1 21 1 22 1 23 1 24 1 25 1 26 1 27

Tabella allegata  
**MOVIMENTI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO**  
 art. 2427 n.7 bis C.c.

Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzi o azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utile (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2001</b>	10.000.000	0	0	11.115.450	0	0	0	0	326.796	21.442.246
<i>Variations dell'esercizio 2002</i>										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	326.796	0	0	0	0	-326.796	0
Risultato dell'esercizio 2002	0	0	0	0	0	0	0	0	130.990	130.990
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2002</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	0	0	0	0	130.990	21.573.236
<i>Variations dell'esercizio 2003</i>										
Destinazione utile a riserva statutaria	0	0	0	0	130.990	0	0	0	-130.990	0
Risultato dell'esercizio 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	1.078.267	1.078.267
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2003</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	130.990	0	0	0	1.078.267	22.651.503
<i>Variations dell'esercizio 2004</i>										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	1.078.267	0	0	0	0	-1.078.267	0
Risultato dell'esercizio 2004	0	0	0	0	0	0	0	0	906.400	906.400
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2004</b>	10.000.000	0	0	12.520.513	130.990	0	0	0	906.400	23.557.903
Possibilità di utilizzazione				ABC	B					
Quota disponibile		0	0	5.200.000	130.990	0	0	0		5.330.990

LEGENDA  
 Possibilità di utilizzazione:  
 A per aumento di capitale  
 B per copertura perdite  
 C per distribuzione ai soci

31/12/2004 Pagina 37

Pg 37 Sez 2 37/37 A 2,5 cm Ri 1 Col 17 REG REV EST SSC Italiano (Ital)

L'anno seguente sarà necessario compilare solamente le variazioni intervenute nell'ultimo anno e la nuova situazione della distribuibilità delle riserve.

**Continuando nell'esempio (vedi videata sottostante):**

Al 31 dicembre 2005 viene generato il bilancio *Bil\_05\_ord* che ha come bilancio dell'anno precedente *Bil\_04\_ord*. Selezionando tramite la funzione in oggetto *Bil\_05\_ord*, la tabella che si apre mostra già compilati correttamente i valori delle variazioni degli anni precedenti. L'utente dovrà inserire solo le variazioni al Patrimonio netto verificatesi nel 2006 e dichiarare la nuova situazione della distribuibilità delle riserve (per quest'ultima la griglia mostra anche la situazione del 2005: non verrà stampata in nota integrativa, ma è un utile riferimento storico per l'utente).

Patrimonio netto										
Bilanci: 2005 - Bil_05_ord   2004 - Bil_04_ord   2003 - Bil_03_ord   2002 - Bil_02_ord										
Documenti: [Icona] [Icona] [Icona] [Icona]										
Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzi azioni	Riserva da rivalutazioni	Riserva legale	Riserva statutarie	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2002</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	0	0	0	0	130.990	21.573.236
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Variazioni dell'esercizio 2003										
Destinazione utile a riserva statutaria	0	0	0	0	130.990	0	0	0	-130.990	0
Risultato dell'esercizio 2003									1.078.267	1.078.267
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2003</b>	10.000.000	0	0	11.442.246	130.990	0	0	0	1.078.267	22.651.503
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Variazioni dell'esercizio 2004										
Destinazione utile a riserva legale	0	0	0	1.078.267	0	0	0	0	-1.078.267	0
Risultato dell'esercizio 2004									906.400	906.400
Differenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2004</b>	10.000.000	0	0	12.520.513	130.990	0	0	0	906.400	23.557.903
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	ABC	5.200.000	B	130.990	0	0		5.330.990
Variazioni dell'esercizio 2005										
Risultato dell'esercizio 2005									1.061.227	1.061.227
Differenza	0	0	0	-150.000	-201.400	0	-555.000	0	906.400	0
<b>Patrimonio netto al 31 dicembre 2005</b>	10.000.000	0	0	12.670.513	332.390	0	555.000	0	1.061.227	24.619.130
Possibilità di utilizzazione										
Quota disponibile	0	0	0	0	0	0	0	0		0

Note

LEGENDA
Possibilità di utilizzazione:
A per aumento di capitale
B per copertura perdite
C per distribuzione ai soci

COR - CORTEZ ADMINISTRATION | 01/01/07 - 31/12/07

## CESPITI

Dalla voce di menu <Bilancio UE><Nota integrativa><Tabelle Allegate><Cespiti> è possibile gestire i dati contabili per la compilazione in automatico delle tabelle della Nota Integrativa **ordinaria** relative alle movimentazioni delle **Immobilizzazioni Immateriali e Materiali**.

Le tabelle Cespiti appaiono suddivise tra Movimentazioni Esercizio in Corso e Movimentazioni Esercizi Precedenti e, a seconda dell'anno selezionato, vengono compilate in automatico con gli importi della gestione **Civiltistica** del registro Cespiti di Passepartout. In particolare i dati fanno riferimento alla stampa **Totali cespiti per codice cee** elaborabile dal menù <Stampe> <Contabili><Cespiti/Immobilizzazioni><Totali cespiti per conto dell'esercizio>. Si ricorda che tale stampa risulta elaborabile solo dopo aver eseguito la stampa definitiva dell'ammortamento cespiti/immobilizzazioni per l'anno in oggetto.

Dopo averli eventualmente modificati, per riportare i dati all'interno delle rispettive tabelle della nota integrativa, occorre semplicemente salvare con l'apposito pulsante.

Anno **2008** Tipo **Tutte** Cespiti presenti in PASSEPARTOUT  
**Cespiti non disponibili per la Nota integrativa**

Codice Cee	Movimentazioni Esercizi Precedenti	Valore Storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Inizio Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B15	Avviamento	3.873.427,00	0,00	0,00	0,00	3.486.084,00	387.343,00
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B17	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII1	terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII2	impianti e macchinari	100.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
BII3	attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII4	altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII5	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice Cee	Movimentazioni Esercizio in Corso	Acquisizioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Fine Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	6.000,00	5.000,00	0,00	0,00	2.200,00	8.800,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B15	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	387.343,00	3.873.427,00
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B17	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII1	terreni e fabbricati	5.485.167,00	691.667,00	0,00	6.176.834,00	198.349,00	0,00
BII2	impianti e macchinari	1.500.000,00	25.000,00	-100.000,00	0,00	152.500,00	1.525.000,00
BII3	attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII4	altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII5	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anno **2008** Tipo **Tutte** Cespiti presenti in PASSEPARTOUT  
**Cespiti disponibili per la Nota integrativa**

Codice Cee	Movimentazioni Esercizi Precedenti	Valore Storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Inizio Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	1.000,00	150,00	360,00	0,00	0,00	790,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B15	Avviamento	38.734,27	0,00	0,00	0,00	34.860,84	3.873,43
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B17	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII1	terreni e fabbricati	1.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00
BII2	impianti e macchinari	10.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
BII3	attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII4	altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII5	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice Cee	Movimentazioni Esercizio in Corso	Acquisizioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Fine Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	600,00	500,00	0,00	0,00	220,00	880,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	1.250,00	320,00	125,00	100,00	0,00	1.345,00
B15	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	3.873,43	38.734,27
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B17	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII1	terreni e fabbricati	54.851,67	6.916,67	0,00	61.768,34	1.983,49	0,00
BII2	impianti e macchinari	150.000,00	2.500,00	-10.000,00	0,00	15.250,00	152.500,00
BII3	attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII4	altri beni	15.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
BII5	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**IMPOSTA A ZERO TUTTI GLI IMPORTI** – Questa funzione imposta a zero tutti i valori visibili nelle griglie delle movimentazioni per l'esercizio in corso e per l'esercizio precedente.



**CANCELLA TUTTI I CESPITI DALLA TABELLA** – Questa funzione cancella tutti i cespiti e annulla tutte le modifiche.



**RIPRISTINA I CESPITI PROVENIENTI DA PASSEPARTOUT** – Questa funzione riporta i valori dei cespiti presenti in Passepertout.



**VISUALIZZA LE DIFFERENZE DAI CESPITI STORICI** – Questa funzione permette di visualizzare le differenze con i dati storici:

Anno **2008** Tipo **Tutte** Cespiti presenti in PASSEPARTOUT  
Cespiti disponibili per la Nota integrativa  
**Attenzione, Cespiti differenti dai valori presenti nello storico**

Codice Cee	Movimentazioni Esercizi Precedenti	Valore Storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Inizio Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	55.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.550,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	1.000,00	150,00	360,00	0,00	0,00	790,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.600,00
B15	Avviamento	2.300,00	0,00	0,00	0,00	34.860,84	-32.560,84
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
B17	Altre	9.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.640,00
B111	terreni e fabbricati	1.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00
B112	impianti e macchinari	3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
B113	attrezzature industriali e commerciali	3.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00
B114	altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B115	immobilizzazioni in corso ed acconti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

ELENCO DEI CESPITI NON COERENTI CON I VALORI DEL PERIODO PRECEDENTE

Codice Cee	Movimentazioni Esercizi Precedenti	Valore Storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Cessioni	Ammortamenti	Valore Inizio Esercizio
B11	Costi impianto ed ampliamento	55.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.550,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	1.254,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.254,00
B13	Diritti di brevetto ind. E diritti utilizzazione ingegn	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
B14	Concessioni, licenze, marchi	6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.600,00
B15	Avviamento	231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231,00
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.120,00
B17	Altre	9.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.640,00
B111	terreni e fabbricati	1.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.240,00
B112	impianti e macchinari	3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
B113	attrezzature industriali e commerciali	3.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00
B114	altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B115	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## BENI IN LEASING FINANZIARIO

Con questa funzionalità è possibile creare la tabella da inserire in Nota Integrativa relativa ai beni in leasing finanziario come previsto dall'art. 2427 C.c. n.22: *“le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni in oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio.”*

Il documento O.I.C n.1 amplia l'obbligo civilistico raccomandando di inserire in Nota Integrativa degli ulteriori prospetti relativi agli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio netto e sul Conto economico rilevando le operazioni secondo il metodo finanziario anziché secondo quello patrimoniale.

**Tramite la voce di menù <Bilancio Ue> <Tabelle> <Beni in leasing finanziario> <Anagrafica> si accede alla funzione d'inserimento e gestione dei beni in leasing finanziario.**

Per codificare ciascun bene in leasing è sufficiente compilare i seguenti campi:

**NOME** – Nome arbitrario del bene in leasing.

**DESCRIZIONE** – Descrizione arbitraria del bene in leasing.

**ALIQUOTA STANDARD** – Aliquota percentuale civilistica d'ammortamento al quale il bene sarebbe ammortizzato se fosse bene di proprietà dell'azienda.

**ALIQUOTA PRIMO ANNO** – Modalità di calcolo dell'aliquota civilistica d'ammortamento per il primo anno. Sono disponibili le seguenti opzioni: Giorni di possesso, Aliquota intera, Nulla, 50% dell'aliquota standard.

**NOZIONI GENERALI**

**DATA ACQUISIZIONE** – Data di acquisizione del bene in leasing, corrispondente normalmente alla data di stipula del contratto di leasing.

**DATA RISCATTO** – Data prevista per il pagamento della rata di riscatto per il bene in leasing.

**COSTO DEL BENE** – Costo del bene corrispondente a quello che sarebbe il costo storico del bene se fosse di proprietà dell’azienda.

Dopo aver compilato i campi (per spostarsi da un campo all’altro si può utilizzare il pulsante TAB della tastiera) per confermare l’inserimento è necessario cliccare sul pulsante di salvataggio . Si aprirà così la finestra contenente il piano d’ammortamento del bene basato sui dati appena inseriti. In questa fase è comunque possibile modificare le aliquote d’ammortamento per ciascun anno d’esercizio, in questo caso il programma aggiungerà o eliminerà righe automaticamente in modo che la somma delle aliquote dia sempre 100.

	Anno	Coefficiente	Quota ammortamento	Valore residuo
1	2004	7,50	1.687,50	20.812,50
2	2005	15,00	3.375,00	17.437,50
3	2006	15,00	3.375,00	14.062,50
4	2007	15,00	3.375,00	10.687,50
5	2008	15,00	3.375,00	7.312,50
6	2009	15,00	3.375,00	3.937,50
7	2010	17,50	3.937,50	0,00

Dopo aver chiuso questa finestra, il programma si riposiziona sulla finestra anagrafica per consentire ulteriori inserimenti.

Nome	Data	Aliq.	Costo
macchinario A	01/01/2004	15%	22.500,00

Operazioni  
 Crea nuovo bene    Modifica/Visualizza    Elimina

Visualizzazione  
 Tutti i beni    Beni non riscattati

**Proprietà**

Nome

Descrizione

Aliquota standard  %   Aliquota primo

Data acquisizione    Data riscatto

Costo del bene

Modifiche successive al piano d'ammortamento possono essere eseguite anche in seguito dal menù <Bilancio Ue> <Tabelle> <Beni in leasing finanziario> <Piano di ammortamento>.

Tramite la voce di menù <Bilancio Ue> <Tabelle> <Beni in leasing finanziario> <Informativa> si accede invece alla funzione di gestione delle tabelle da inserire in nota integrativa, per ciascuno degli anni d'esercizio.

Dalla scheda **Dettaglio** (che si apre di default) si accede, per l'anno selezionato, alla gestione della tabella (imposta dal codice civile) contenente l'elenco dei beni in leasing. I beni mostrati sono solo quelli per cui è ancora attivo il contratto di leasing (dall'anno di inizio del contratto all'anno del riscatto compresi). Per ciascuno di essi, i campi *Costo del bene con metodo finanziario*, *Ammortamento dell'esercizio*, *Fondo ammortamento*, *Valore residuo alla chiusura dell'esercizio*, sono compilati automaticamente in funzione dei dati immessi nel piano d'ammortamento (vedi sopra). **Questi campi contengono quella che sarebbe la situazione contabile se il bene fosse di proprietà dell'azienda.**

Gli altri campi, *Valore attuale rate non scadute*, *Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio*, *Oneri finanziari impliciti*, devono invece essere compilati dall'utente sulla base del prospetto che annualmente fornisce ciascuna società di leasing, proprio sulla base delle necessità imposte dalla normativa relativa al contenuto della nota integrativa. I beni giunti all'anno di riscatto avranno il campo Valore attuale rate non scadute con valore a zero non modificabile (questi beni non saranno più presenti nella tabella di dettaglio dell'anno successivo). **Detti campi contengono quella che è la situazione contabile effettiva del bene in leasing finanziario.**

Beni in leasing-Informativa

Anno 2004

Stato Disponibile per la Nota integrativa

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Bene	Data di acquisizione	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
macchinario A	01/01/2004 00.00.00	19.500,00	3.000,00	0,00	22.500,00	1.687,50	1.687,50	-1.687,50
macchinario Z	01/01/1998 00.00.00	0,00	35.500,00	200,00	35.500,00	1.775,00	35.500,00	-35.500,00

Beni in leasing-Informativa

Anno 2005

Stato Non disponibile per la Nota integrativa   Rendi disponibile

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Bene	Data di acquisizione	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
* macchinario A	01/01/2004 00.00.00	17.437,50	3.375,00	150,00	22.500,00	3.375,00	5.062,50	-5.062,50



Terminato l’inserimento, occorre salvare i dati tramite il pulsante rendendoli così disponibili per la Nota Integrativa. Se dopo questa fase, vengono inseriti ulteriori beni in leasing lo stato dell’informativa ritorna ad essere *Non disponibile per la Nota integrativa* ricordando all’utente la necessità di compilare i campi di cui sopra anche per i nuovi beni codificati.

Accedendo alla scheda *Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico* si accede alla gestione delle due tabelle consigliate dal documento n.1 dell’ O.I.C. In questo caso tutti i campi sono già compilati automaticamente sulla base dei dati contenuti nella scheda *Dettaglio*. L’utente dovrà inserire nello Stato Patrimoniale, solamente il valore dell’aliquota % associata all’effetto fiscale (normalmente è la sommatoria delle aliquote IRES e IRAP).

Beni in leasing-Informativa

Anno 2004

Stato Disponibile per la Nota integrativa

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Stato patrimoniale  Conto economico

	Aliquota	Parziali	Totali
<b>ATTIVITA'</b>			
a Contratti in corso			
Valore netto contabile dei beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente			1.775,00
al netto di ammortamenti complessivi alla fine dell' esercizio precedente per:		33.725,00	
Costo dei beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio			22.500,00
Valore netto contabile dei beni in leasing riscattati nell'esercizio			0,00
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio			-3.462,50
Rettifiche/riprese di valore sui beni in leasing finanziario			0,00
Valore netto contabile dei beni in leasing finanziario alla chiusura dell'esercizio (Totale a)		1.687,50	20.812,50
al netto di ammortamenti complessivi alla fine dell'esercizio per			
b Beni riscattati			
Maggiore valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (Totale b)			0,00
<b>PASSIVITA'</b>			
c Passività			
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente			35.500,00
di cui scadenti nell'esercizio successivo		35.500,00	
Debiti impliciti sorti nell'esercizio			22.500,00
Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio			-37.187,50
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (Totale c)			20.812,50
d Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)			0,00
e Effetto fiscale	37,25		0,00
f Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio			0,00

Beni in leasing-Informativa

Anno 2004

Stato Disponibile per la Nota integrativa

Dettaglio Effetti sul patrimonio netto e sul conto economico

Stato patrimoniale  Conto economico

	Aliquota %	Totali
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni + quota maxi canone)		37.387,50
Oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		-200,00
Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere		-1.687,50
Rilevazione di quote di ammortamento su beni riscattati		-1.775,00
Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		0,00
Effetto sul risultato prima delle imposte		33.725,00
Effetto fiscale	37,25	-12.562,56
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario		21.162,44

Le tabelle così completate, saranno così disponibili per ciascuna nota integrativa di quell’anno contabile. Dette tabelle saranno posizionate nel paragrafo *Effetti dei contratti di leasing finanziario sul Patrimonio netto e sul Conto Economico* della sezione *ATTIVITA'*.

The screenshot shows a Microsoft Word document titled 'temp\_docNI.rtf'. The document is a financial statement template for 'BENI IN LEASING FINANZIARIO - DETTAGLIO' (art. 2427 n. 22 C.c.). It includes a table for 'BENI IN LEASING FINANZIARIO - EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO E SUL CONTO ECONOMICO' (O.I.C. n.1) with columns for 'ATTIVITA'', 'Aliquota %', 'Parziali', and 'Totali'. The document also features a table for 'BENI IN LEASING FINANZIARIO - DETTAGLIO' with columns for 'Bene', 'Valore attuale rate non scadute', 'Oneri finanziari impliciti', 'Costo del bene con metodo finanziario', 'Ammortamento dell'esercizio', 'Fondo ammortamento', and 'Valore residuo alla chiusura dell'esercizio'. The document is for 'CORTEZ ADMINISTRATION' and is page 13 of 13.

### CASI PARTICOLARI NON GESTITI

La funzione in oggetto non gestisce automaticamente i seguenti casi:

- **Rettifiche riprese di valore sui beni in leasing finanziario** (voce presente nella sezione Attività della tabella *Stato Patrimoniale*). Il caso è piuttosto raro e completamente astratto visto che si tratterebbe di una valutazione o svalutazione di un bene non di proprietà dell'azienda.
- **Beni riscattati, maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio** (voce b della tabella *Effetti sul Patrimonio Netto* e voce *Rilevazione di quote d'ammortamento per i beni riscattati* la quale viene compilata con le sole quote d'ammortamento per i beni riscattati nell'anno e non anche con quelle dei beni riscattati negli anni precedenti). Anche questo è un caso piuttosto sporadico e comunque raramente palesato anche all'interno delle Note Integrative delle società di grosse dimensioni.

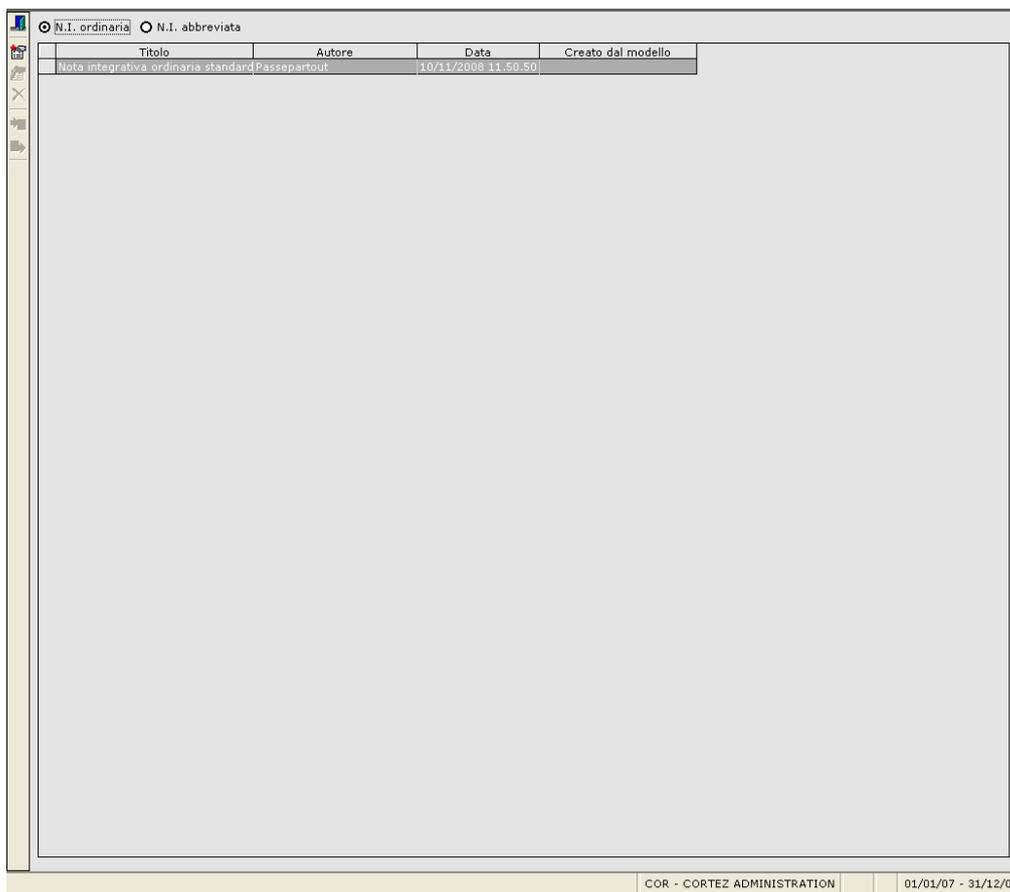
Per poter inserire in NI anche questi casi particolari è necessario modificare manualmente i valori delle tabelle all'interno del documento Ms Word.

### PARAMETRI

Accedendo alla funzione <Parametri> <Bilancio/Nota integrativa> <Gestione e stampa> è presente il parametro *Leasing finanziario: non creare, nel documento, le tabelle relative agli effetti su Stato patrimoniale e Conto economico*. Con questo parametro attivato, in Nota integrativa verrà inserita solamente la tabella civilistica escludendo le tabelle raccomandate dal documento O.I.C 1.

### MODELLI

Tramite questa funzione, accessibile da <Bilancio UE> <Nota integrativa> <Modelli>, è possibile generare modelli di NI personalizzati. All'ingresso nella funzione si aprirà la finestra contenente i due modelli (non modificabili) di NI distribuiti da Passepartout sa.



La generazione di un nuovo modello deve essere fatta sempre partendo da un modello preesistente (uno di quelli distribuiti o uno di quelli creati in precedenza dall'utente).

Per generare un nuovo modello è sufficiente cliccare sul pulsante di creazione



definendo poi i dati anagrafici del modello che si sta per generare:

**TITOLO** – Nome arbitrario del modello che si sta per creare

**AUTORE** – Nome arbitrario dell'autore del modello che si sta per creare

**CREA DA** – Campo a selezione multipla dal quale selezionare il modello di partenza per generare il modello personalizzato

N.I. ordinaria		N.I. abbreviata	
Titolo	Autore	Data	Creato dal modello
Nota integrativa ordinaria standard Passepertout		10/11/2008 11.50.50	

Operazioni			
Titolo	Modello_personalizzato_NI_ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Autore	ma	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Data creazione	14/11/2008 11.48.4		
Crea da	Nota integrativa ordinaria standard		

COR - CORTEZ ADMINISTRATION | 01/01/07 - 31/12/07

Dopo aver compilato i campi di cui sopra, cliccando sul pulsante  si avvia l'editor rtf contenente il modello di partenza: l'utilizzatore potrà così apportarvi le modifiche utilizzando MS Word. Il modello può essere modificato liberamente utilizzando tutte le potenzialità di MS Word. Per evitare di compromettere gli automatismi di compilazione automatica con i dati di bilancio delle tabelle (solo quelle di colore **arancione**) queste ultime **non devono essere modificate**. Una modifica alle medesime rischia infatti di compromettere l'automatismo di compilazione all'atto dell'utilizzo del modello per generare una NI. Inoltre per non perdere gli altri automatismi (intestazione di stampa e tabelle automatiche gestione variazioni patrimonio netto e beni in leasing finanziario) non si devono cancellare nemmeno le righe in cui sono presenti dei puntini.

## NOZIONI GENERALI

**Terminate le operazione di modifica del modello occorre salvarlo utilizzando la funzione di salvataggio presente in MS Word;** la chiusura del documento Word salvato comporta automaticamente la sua archiviazione all'interno del database di ADP B&B. Il documento

può quindi essere ulteriormente modificato utilizzando il pulsante  *Modifica il modello selezionato*. Se prima della chiusura del documento non vengono salvate le modifiche dall'interno di MS Word, il modello rimane invariato rispetto al modello di partenza.

**Vediamo ora il significato di ciascuno dei pulsanti presenti nella finestra Modelli:**



**Crea un nuovo modello** (vedi sopra)



**Modifica il modello selezionato:** tramite questa funzione è possibile riaprire (cliccando su ) il modello selezionato e apportarvi modifiche utilizzando sempre MS Word. La funzione è attiva solo per i modelli creati dall'utilizzatore (vedi sopra)



**Elimina il modello selezionato:** per cancellare un modello personalizzato creato dall'utente



**Esporta lo schema su sovraziendale:** tramite questa funzione è possibile esportare il modello selezionato sul database sovra-aziendale per renderlo disponibile alle altre aziende dell'installazione



**Importa uno schema da sovraziendale:** tramite questa funzione è possibile importare un modello dal database sovra-aziendale selezionandolo all'interno del campo a selezione multipla *importa da*, tra quelli esportati in precedenza da altre aziende

**Dati importazione da sovraziendale**

Titolo  

Autore  

Data creazione 13/01/2009 11.15.4 

Importa da  

In fase di Importazione, si attiva anche il pulsante  con il quale è possibile eliminare il modello selezionato dal database sovra-aziendale.

## ALLEGATI

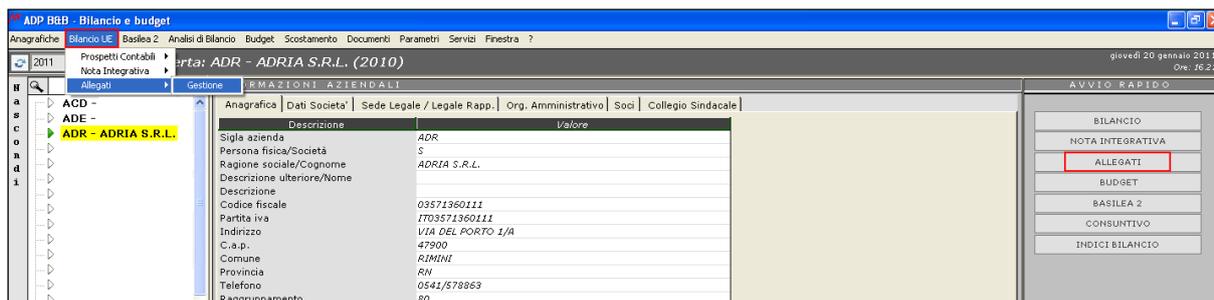
### MODALITA' AUTOMATICA

#### GESTIONE

La gestione **automatica** degli **Allegati di Bilancio** è attiva solo nelle configurazioni di prodotto che prevedono la gestione degli Organi sociali di Passepertout e viene abilitata di default su ciascuna azienda.

Questa gestione permette di elaborare automaticamente tramite un questionario alcuni allegati di bilancio (di tipo verbale o relazione) a partire da modelli standard distribuiti (Relazione sulla gestione, Relazione del collegio sindacale, Verbale Organo Amministrativo, Verbale assemblea soci SRL, Verbale assemblea azionisti SPA, ecc.).

Per entrare nella gestione automatica degli allegati, è sufficiente cliccare sul pulsante **Allegati** presente nella schermata di **Avvio rapido** della pagina principale oppure in alternativa dal menu **<Bilancio UE> <Allegati> <Gestione>**:



Per creare un nuovo documento è necessario cliccare sul pulsante  **Crea un nuovo documento**. Tramite questo pulsante viene aperta una finestra in basso alla schermata con la richiesta delle **“Informazioni Generali”** dell'allegato :

**Informazioni Generali**

Modello  ✓

Titolo  ✗

Autore

Data 11/03/2011 12.19.31

In questa sezione è necessario richiamare il modello standard dell'allegato che si vuole generare selezionandolo dall'elenco di quelli distribuiti nel campo **Modello**, poi digitare un titolo, un autore e, nel caso sia richiesto, anche il bilancio di riferimento da collegare.

#### ESEMPIO GENERAZIONE DI UN ALLEGATO DI TIPO VERBALE (VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL)

Per generare un verbale di assemblea soci di società a responsabilità limitata (SRL) è necessario procedere nel seguente modo:

- 1) Selezionare **MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL** nel campo *Modello*, inserire un titolo, un autore e scegliere il bilancio di riferimento nel campo *Bilancio*

**Informazioni Generali**

Modello MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL

Titolo MOD. RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.  
MOD. VERBALE ASSEMBLEA AZIONISTI SPA

Autore MOD. VERBALE ASSEMBLEA DESERTA  
MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL

Data MOD. VERBALE ORGANO AMMINISTRATIVO  
11/03/2011 12.03.27

Il documento necessita di un bilancio collegato?

Bilancio

- 2) Confermare l'inserimento delle informazioni generali tramite il pulsante , per passare alla scheda successiva "Informazioni Verbale" in cui inserire i dati preliminari per la costruzione del verbale:

**Inserimento** **CREAZIONE DOCUMENTI**

Elenco Documenti | Informazioni Verbale

INFORMAZIONI VERBALE

Data Verbale  \* inserire la data del verbale

Ora Inizio

Ora Fine

Sede Sede Legale

Indirizzo

Nomina del presidente

Presidente

Segretario

Modalità di convocazione

- 3) Dopo aver completato l'inserimento delle informazioni verbale, spostarsi sulla scheda successiva relativa alle "Presenze", nella quale viene richiesta la compilazione del campo *Presenza* scegliendo tra le seguenti alternative:
- presente in proprio;
  - presente con delega;
  - assente;

Selezionando la voce "presente con delega" viene aggiunta una riga nella quale occorre digitare il nominativo della persona fisica delegata a rappresentare l'organo in assemblea.

La scheda Presenze si suddivide in tre sezioni: "Presenze Soci", "Presenze Organo Amministrativo" e "Presenze Collegio Sindacale". (alcune sezioni degli organi sociali vengono abilitate o meno in base al modello del verbale che si sta compilando e per quanto riguarda il "Collegio sindacale", questa sezione risulta presente solo se precedentemente abilitata nei Dati societari di Passepartout).

I nominativi dei soci visualizzati nella sezione "Presenze soci" sono solo quei soggetti che hanno il **diritto di voto** in assemblea.

Accanto alla sezione "Presenze Soci" compare il **calcolo del "quorum costitutivo"** della compagine sociale; tale funzione elabora in automatico la percentuale di costituzione dell'assemblea sulla base della partecipazione al capitale sociale; se tale valore risulta maggiore del 50% appare la dicitura "Assemblea validamente costituita" in colore verde, in caso contrario appare la scritta "Assemblea non validamente costituita" in colore rosso. Nel verbale dell'organo amministrativo il calcolo del *quorum* si basa ovviamente sulla compagine amministrativa.

**Inserimento** **CREAZIONE DOCUMENTI** Verbale assemblea 27/04/2009

Elenco Documenti | Informazioni Verbale | **Presenze** | Questionario

PRESENZE SOCI AL 27/04/2009

TITOLO	NOMINATIVO	% PARTEC.	VAL. NOMINALE	PRESENZA
Sig.	ANTONIO RISPOLI	25%	5.000	presente con delega
Dott.	MARIO LONGI			delegato
Sig.ra	GIULIANA PINI	25%	5.000	presente in proprio
Sig.	ROBERTO FRANCESCATO	10%	2.000	assente
Sig.ra	ANNA MINOLI	15%	3.000	presente in proprio
Sig.ra	SIMONA GENGHINI	5%	1.000	presente in proprio
Sig.	ENRICO ROSSO	15%	3.000	presente in proprio
Sig.	SAMUELE DI PAOLO	5%	1.000	presente in proprio
				presente con delega
				assente

RIEPILOGO

Quorum presenza  
**90%**

ASSEMBLEA  
VALIDAMENTE  
COSTITUITA

PRESENZE ORGANO AMMINISTRATIVO AL 27/04/2009

CARICA	NOMINATIVO	PRESENZA
Presidente del CDA	SAMUELE DI PAOLO	presente
Amministratore delegato	FEDERICA CICCHETTI	presente
Consigliere d'amministrazione	SIMONA GENGHINI	presente
Consigliere d'amministrazione	ROBERTO FRANCESCATO	assente giustificato

PRESENZE COLLEGIO SINDACALE AL 27/04/2009

CARICA	NOMINATIVO	PRESENZA
Sindaco effettivo	MARIA SANTINI	presente
Sindaco effettivo	GIOVANNA SASSARI	presente

Cliccando sull'intestazione delle varie sezioni (PRESENZE SOCI AL ..., PRESENZE ORGANO AMMINISTRATIVO AL..., ecc.) e rispondendo SI al messaggio di conferma, vengono ripristinati i dati iniziali presenti in Passepartout :

**Inserimento** **CREAZIONE DOCUMENTI**

Elenco Documenti | Informazioni Verbale | **Presenze** | Questionario

PRESENZE SOCI AL 27/04/2009

TITOLO	NOMINATIVO	% PARTEC.	VAL. NOMINALE	PRESENZA
Sig.	ANTONIO RISPOLI	25%	5.000	presente con delega
Dott.	MARIO LONGI			delegato
Sig.ra	GIULIANA PINI	25%	5.000	presente in proprio
Sig.	ROBERTO FRANCESCATO	10%	2.000	assente
Sig.ra	ANNA MINOLI	15%	3.000	presente in proprio
Sig.ra	SIMONA GENGHINI	5%	1.000	presente in proprio
Sig.	ENRICO ROSSO	15%	3.000	presente in proprio
Sig.	SAMUELE DI PAOLO	5%	1.000	presente in proprio

PRESENZE ORGANO AMMINISTRATIVO AL 27/04/2009

CARICA	NOMINATIVO	PRESENZA
Presidente del CDA		
Amministratore delegato		
Consigliere d'amministrazione		
Consigliere d'amministrazione		

**ADPBudget**

?

Ripristino la tabella dei Soci con i valori iniziali?(tutte le modifiche effettuate andranno perse)

- 4) Proseguire cliccando sulla scheda successiva **“Questionario”**, nella quale si sviluppa il verbale vero e proprio.

Il programma infatti elabora il verbale sulla base delle risposte alle domande del questionario che inizialmente sono settate tutte a “No” ad eccezione delle “varie ed eventuali” (ovviamente le domande presenti nel questionario, che rappresentano in sostanza gli ordini del giorno dell’assemblea, variano in base al modello di verbale che si sta compilando). Per rispondere ad una domanda è sufficiente cliccare sulla rispettiva risposta modificando il valore da “No” a “Sì” :

Elenco Documenti   Informazioni Verbale   Presenze   <b>Questionario</b>   Anteprima	
Domanda	Risposta
approvazione bilancio d'esercizio	No
nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	Si
nomina o rinnovo dell'organo di controllo	No
nomina o rinnovo del soggetto incaricato della revisione legale	No
determinazione compensi all'organo amministrativo	No
determinazione compensi all'organo di controllo	No
riparto utili	No
versamento soci in conto capitale	No
autorizzazione per acquisto/vendita immobili/titoli	No
varie ed eventuali	Si
varie ed eventuali	No

Al di sotto dei vari **ordini del giorno** (domande di primo livello visualizzate in grassetto) sono presenti due tipologie di domande:

- “**proposta**”: la domanda viene visualizzata al livello successivo rispetto all’ordine del giorno;
- “**delibera**”: la domanda ha la funzione di specificare la modalità con la quale è stata approvata la proposta a cui si riferisce (unanimità, astenuti, ecc.).

Le risposte a tutte e tre le tipologie di domande, possono essere di tipo “**SI/NO**” oppure “**Elenco valori**” in cui l’utente deve scegliere fra diverse alternative proposte (Attenzione: selezionando dall’elenco la risposta è possibile ripristinare la situazione iniziale, tuttavia, una volta selezionata una risposta diversa, il successivo ripristino della risposta originaria non salva le impostazioni precedentemente immesse).

Domanda	Risposta
<b>approvazione bilancio d'esercizio</b>	Si
<b>tipologia approvazione bilancio d'esercizio</b>	solo approvazione bilancio
destinazione risultato d'esercizio	
tipo delibera approvazione bilancio	solo approvazione bilancio bilancio e relazione collegio sindacale
<b>nomina o rinnovo dell'organo amministrativo</b>	No
<b>nomina o rinnovo dell'organo di controllo</b>	No
<b>nomina o rinnovo del soggetto incaricato della revisione legale</b>	No
<b>determinazione compensi all'organo amministrativo</b>	No
<b>determinazione compensi all'organo di controllo</b>	No
<b>riparto utili</b>	No
<b>versamento soci in conto capitale</b>	No
<b>autorizzazione per acquisto/vendita immobili/titoli</b>	No
<b>varie ed eventuali</b>	Si
varie ed eventuali	No

Quando si seleziona una risposta che prevede ulteriori dati da completare, automaticamente il programma apre una maschera (**RISPOSTA DA COMPLETARE**) nella quale è necessario indicare gli ulteriori dati per la compilazione :

Quando alle domande viene associata una risposta, si abilita nell’ultima colonna il simbolo  che se cliccato visualizza l’**Anteprima** della risposta che verrà inserita nel verbale. All’interno dell’anteprima è possibile modificare il testo e confermarlo

con il pulsante  .:

Domanda	Risposta
approvazione bilancio d'esercizio	
tipologia approvazione bilancio d'esercizio	
destinazione risultato d'esercizio	riporto a nuovo perdite esercizio con riduz. cap. oltre 1/3
tipo delibera approvazione bilancio	Unanimità con astenuti
nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	
motivazione nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	scadenza del mandato
nomina o rinnovo per scadenza del mandato	scadenza del mandato con nuove nomine
tipo delibera nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	Unanimità

**RISPOSTA COMPLETATA**

DOMANDA: tipo delibera nomina o rinnovo dell'organo amministrativo      RISPOSTA: Unanimità

**Anteprima**

L'assemblea, preso atto di quanto esposto in precedenza, approva all'unanimità le cariche dell'organo amministrativo così come proposte. L'organo amministrativo appena nominato ringrazia per la fiducia che l'assemblea ha voluto nominargli e dichiara di accettare la carica confertagli.

Oltre al simbolo dell'anteprima, nell'ultima colonna può risultare attivo il pulsante . Questo avviene quando la risposta inserita risulta incompleta. Per inserire i dati mancanti, è sufficiente effettuare doppio clic sull'icona in oggetto e completare la risposta. **Attenzione: durante la compilazione delle risposte per passare da un campo ad un altro si consiglia di utilizzare il tasto TAB (⇐).**

Esempi di compilazione delle domande:

- **“Determinazione dei compensi all'organo amministrativo”**

Domanda	Risposta
approvazione bilancio d'esercizio	Si
tipologia approvazione bilancio d'esercizio	solo approvazione bilancio
destinazione risultato d'esercizio	riporto a nuovo perdite esercizio con riduz. cap. oltre 1/3
tipo delibera approvazione bilancio	Unanimità con astenuti
nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	Si
motivazione nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	scadenza del mandato
nomina o rinnovo per scadenza del mandato	scadenza del mandato con nuove nomine
tipo delibera nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	Unanimità
nomina o rinnovo dell'organo di controllo	No
nomina o rinnovo del soggetto incaricato della revisione legale	No
<b>determinazione compensi all'organo amministrativo</b>	<b>Si</b>
Determinazione dei compensi all'organo amministrativo	
tipo delibera compensi all'organo amministrativo	
determinazione compensi all'organo di controllo	1° determinazione rideterminazione
riparto utili	No
versamento soci in conto capitale	No
autorizzazione per acquisto/ vendita immobili/titoli	No
varie ed eventuali	Si
varie ed eventuali	No

Dopo aver scelto se la determinazione dei compensi all'organo amministrativo è di 1° determinazione oppure si tratta di una “rideterminazione”, si aprirà automaticamente la maschera di “RISPOSTA DA COMPLETARE” :

**RISPOSTA DA COMPLETARE**

DOMANDA: Determinazione dei compensi all'organo amministrativo      RISPOSTA: 1° determinazione

**Compilazione**

motivazione ✓

definire i compensi dell'organo amministrativo clicca qui per selezionare i valori

decorrenza compensi organo amministrativo

tipo di liquidazione

La tabella necessita di un completamento con l'inserimento degli importi relativi ai compensi degli amministratori. Al termine, occorre selezionare la riga con l'apposito *flag* di conferma:

motivazione impegno crescente

definire i compensi dell'organo amministrativo clicca qui per selezionare i valori

decorrenza compensi

definire i compensi dell'organo amministrativo			
CARICA	NOMINATIVO	IMPOR.	SEL
Amministratore unico	LOREDANA CASABIANCA	200,00	✓

Compilazione | Anteprima

motivazione:  ✓

definire i compensi dell'organo amministrativo:  Amministratore unico Dott.ssa LOREDANA CASABIANCA €. 200,00;

decorrenza compensi organo amministrativo:

tipo di liquidazione:

- “Nomina o rinnovo dell’organo amministrativo”

Domanda	Risposta
approvazione bilancio d’esercizio	Si
tipologia approvazione bilancio d’esercizio	solo approvazione bilancio
destinazione risultato d’esercizio	riporto a nuovo perdite esercizio con riduz. cap. oltre 1/3
tipo delibera approvazione bilancio	Unanimità con astenuti
nomina o rinnovo dell’organo amministrativo	Si
motivazione nomina o rinnovo dell’organo amministrativo	dimissioni
nomina o rinnovo dell’organo amministrativo per dimissioni	
tipo delibera nomina o rinnovo dell’organo amministrativo	dimissioni con nuove nomine
nomina o rinnovo dell’organo di controllo	dimissioni con rinnovo stessi componenti

Dopo aver scelto come motivazione della nomina/rinnovo la voce “dimissioni con nuove nomine”, viene visualizzata la maschera (RISPOSTA DA COMPLETARE) con i dati delle dimissioni ed in particolare la definizione del nuovo organo amministrativo :

RISPOSTA DA COMPLETARE

DOMANDA: nomina o rinnovo dell’organo amministrativo per dimissioni      RISPOSTA: dimissioni con nuove nomine

Compilazione

decorrenza dimissioni:

organo amministrativo dimissionario:

eventuale motivazione:

proposta all’assemblea:

durata della nuova nomina:

definire il nuovo organo amministrativo:

definire il nuovo organo amministrativo		
CARICA	NOMINATIVO	SEL
Consigliere d’amministrazione	LUCIANO GUIDI	<input type="checkbox"/>
Amministratore	LOREDANA CASABIANCA	<input type="checkbox"/>
Presidente del CDA	MARIO GIUNCHI	<input checked="" type="checkbox"/>

La tabella permette l’inserimento delle nuove nomine dell’organo amministrativo nella riga di colore giallo; la prima colonna è adibita all’inserimento della tipologia di carica tramite un elenco a discesa proposto dal programma, nella seconda colonna è necessario inserire il nuovo nominativo dell’organo, comprensivo del titolo (Dott./Sig./Avv./Dott. Ing., ecc.). Al termine, occorre cliccare sull’apposito flag di conferma presente nell’ultima colonna (SEL). Nel caso si voglia inserire una ulteriore riga, è presente il tasto NUOVO. Nel caso di eliminazione di una riga già inserita è presente il tasto ELIMINA

definire il nuovo organo amministrativo		
CARICA	NOMINATIVO	SEL
Consigliere d’amministrazione	LUCIANO GUIDI	<input type="checkbox"/>
Amministratore	LOREDANA CASABIANCA	<input type="checkbox"/>
Presidente del CDA	MARIO GIUNCHI	<input checked="" type="checkbox"/>

Nuovo      Elimina

L’elenco di cariche contiene anche l’opzione “Altro” che permette l’inserimento (digitandolo manualmente) di una carica diversa da quelle proposte.

- “Destinazione risultato di esercizio”

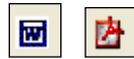
Domanda	Risposta
approvazione bilancio d'esercizio	Si
tipologia approvazione bilancio d'esercizio	
destinazione risultato d'esercizio	
tipo delibera approvazione bilancio	
nomina o rinnovo dell'organo amministrativo	destinazione utile d'esercizio

La tabella permette la gestione della destinazione dell'utile o della perdita d'esercizio ed è valorizzata in automatico in base al risultato d'esercizio che scaturisce dal bilancio UE (voce AIX di stato patrimoniale); nella prima riga il programma riporta il dato contabile dell'utile o della perdita, le altre righe sono, invece, a compilazione manuale. L'ultima riga (ad altro) deve essere selezionata nel caso in cui la destinazione dell'utile (o "altre coperture" in caso di perdita) riguarda una casistica non precedentemente specificata. Selezionando infatti questa riga, sarà l'utente a specificare una diversa descrizione.

selezionare la destinazione dell'utile d'esercizio	
utile esercizio	35.161,00
a riserva legale	
a copertura totale perdite es. precedenti	
a copertura parziale perdite es. precedenti	
a riserva straordinaria	
a distribuzione ai soci	
a altro	

- 5) Completata la compilazione della scheda "Questionario", è possibile visualizzare il contenuto del verbale tramite la scheda "Anteprima".

Tale scheda viene abilitata solo quando nel Questionario tutte le domande risultano in stato completato.



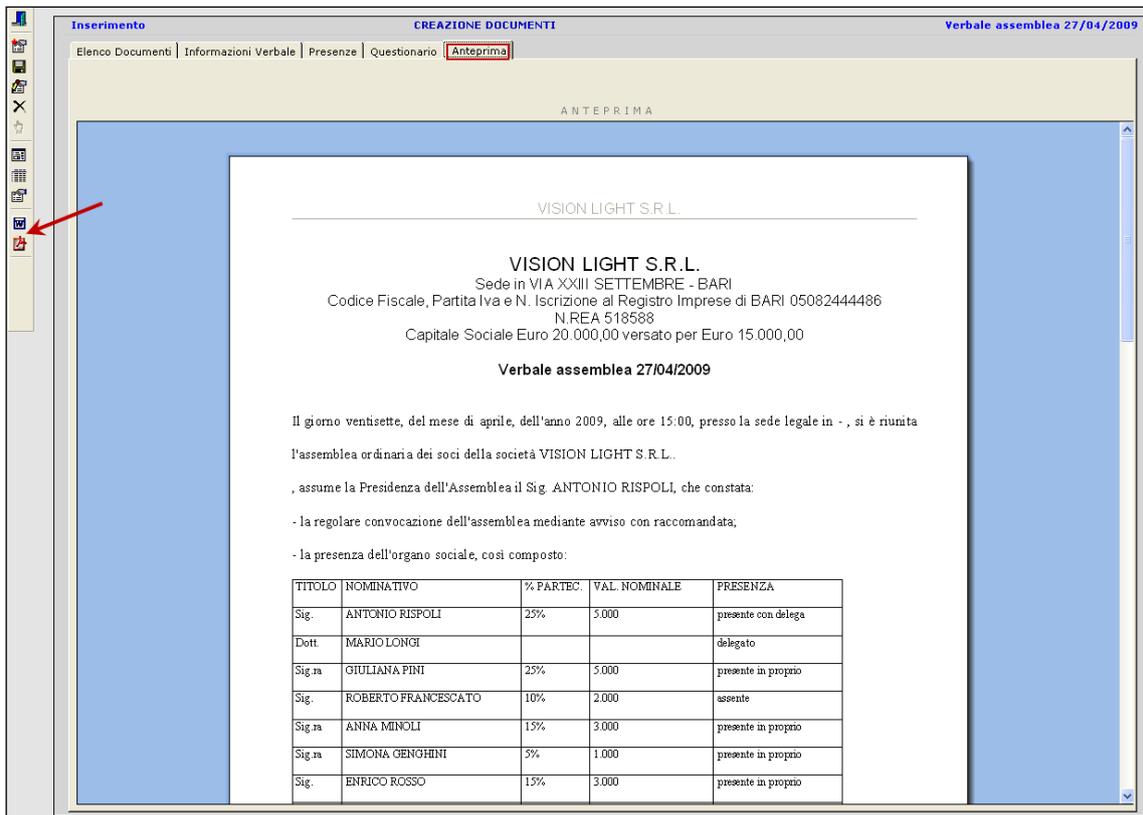
Nella scheda "Anteprima" sono inoltre presenti i pulsanti   che consentono di esportare l'anteprima del documento nei formati Word e PDF/A.

ATTENZIONE: l'esportazione del formato **PDF/A** si basa esclusivamente sui dati visualizzati nell'anteprima, quindi non verranno riportate eventuali modifiche apportate sul documento esportato in Word.

Alla chiusura del file Word, viene visualizzato un messaggio di salvataggio avvenuto con successo:



I documenti così esportati possono essere visualizzati ed eventualmente modificati dal menu <Documenti> <Civilistici> <Bilancio> nella tipologia "Allegati" oppure anche dalla sezione "Documenti archiviati"(scheda Allegati) della Home page aziendale.



All'interno della scheda "Anteprima" sono presenti i pulsanti di visualizzazione del documento (Normale/Trova):



Selezionando l'opzione di visualizzazione "Trova", è possibile ricercare all'interno dell'anteprima una parte di testo:



**ESEMPIO GENERAZIONE DEL VERBALE DI VERIFICA PERIODICA SINDACI**

Il verbale in oggetto può essere utilizzato da utenti che fanno parte di un collegio sindacale al fine di redigere il documento relativo alle verifiche periodiche trimestrali, così come disciplinato dall'art. 2404, 3 comma, del Codice Civile.

**Informazioni Generali**

Modello  ✓

Titolo MOD. RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.  
 MOD. VERBALE ASSEMBLEA AZIONISTI SPA ✗

Autore MOD. VERBALE ASSEMBLEA DESERTA  
 MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL

Data MOD. VERBALE ORGANO AMMINISTRATIVO  
 MOD. VERBALE SINDACI VERIFICA PERIODICA

Rispetto alla procedura già indicata per il verbale di assemblea soci le uniche differenze operative degne di nota sono le seguenti :

- Creare l'azienda, oggetto della verifica sindacale, all'interno dell'anagrafica aziende del gestionale Passepartout (anche se l'azienda non è un proprio cliente).
- Impostare nella scheda DATI SOCIETARI di Passepartout (a pag. 2/2) il parametro **Collegio Sindacale a S** ed inserire in anagrafica, all'interno della gestione degli Organi Sociali, i nominativi del Collegio Sindacale (presidente, sindaci effettivi ed eventualmente i supplenti). In tal modo, in ADP verrà valorizzata la tabella delle presenze dei sindaci.

**Dati societari** Pg. 2/2

Organi sociali

Collegio sindacale S N S- Si ←

Revis.legale dei conti N C E N No

Sede Legale

Indirizzo VIA ROMA 15 Telefono

CAP 47900 Comune RIMINI Pr RN

Data var.sede legale (MM-AAAA)

Elenco Pag.prec Pag.succ OK Annulla

**Organi sociali**

ORGANO AMMINISTRATIVO  
 SOCI  
 COLLEGIO SINDACALE

Seleziona Annulla

**Collegio sindacale in carica alla data: 14/06/2011**

Collegio sindacale

Cod.Fiscale SNTGLN54C45D773F

Cognome SANTARITA Nome GIULIANA

Carica 1 2 3 9 2- Sindaco

Data inizio carica 01/01/2009 Data fine carica

Creazione 18/03/2011 Ultimo agg 18/03/2011

Elenco OK Annulla

**NOZIONI GENERALI**

- In fase di elaborazione del verbale, nella scheda **Informazioni Verbale**, occorre compilare il campo "Intermediario" nel caso il collegio sindacale debba controllare, nel periodo oggetto della verifica, documenti della società inviati telematicamente da parte del professionista abilitato (esempio: dichiarazioni fiscali, modello "Black list"). Nel campo "CCIAA di" occorre indicare invece il luogo dove ha sede la Camera di Commercio della società. Il campo deve essere compilato se, nel periodo oggetto della verifica, il collegio è tenuto a verificare il pagamento del diritto annuale da parte della società.

Elenco Documenti | **Informazioni Verbale** | Presenze

INFORMAZIONI VERBALE

Data Verbale: 14/06/2011

Ora Inizio: 15.00

Ora Fine: 19.00

Intermediario: Dott. Tonini Lorenzo (Dott., Rag.)

CCIAA di: Milano

Sede Società: via toscana, 15 \* inserire indirizzo della società

Nella scheda Presenze si definiscono le presenze dei componenti del collegio sindacale riuniti per la verifica

PRESENZE COLLEGIO SINDACALE AL 14/06/2011

CARICA	NOMINATIVO	PRESENZA
Presidente del collegio sindacale	CARLA TONINI	presente
Sindaco effettivo	GIULIANA SANTARITA	presente
Sindaco effettivo	GIOVANNA RENZI	presente
Sindaco supplente	FABIO VERDI	presente
		assente giustificato

- Nella scheda Questionario occorre rispondere alle domande in base alle esigenze della verifica. Ad alcune di queste sono collegate tabelle a compilazione manuale i cui dati devono essere inseriti nell'ultima scheda dell'Anteprima.

Elenco Documenti | Informazioni Verbale | Presenze | **Questionario** | Anteprima

Domanda	Risposta
Il Collegio Sindacale svolge anche la revisione legale dei conti?	Si
indicare il periodo oggetto della verifica periodica	Si
verifica delle consistenze di cassa?	No
verifica di valori o titoli di proprietà sociale o ricevuti in pegno, cauzione, custodia?	No
verifica dei conti correnti bancari e postali?	No
verifica della regolarità degli adempimenti previdenziali, assicurativi?	No
verifica della regolarità degli adempimenti fiscali (ritenute IRPEF)?	No
verifica di acconti e saldi imposte (dirette)?	No
verifica del deposito degli atti sociali?	No
controllo delle dichiarazioni fiscali?	No
verifica diritti CCIAA?	No
verifica ICI?	No
controllo degli adempimenti legati all'IVA?	No
verifica libri sociali e registri obbligatori?	No
verifica sul bilancio periodico?	No
controlli sulle procedure interne?	No
verifica adempimenti in tema di normativa sul lavoro?	No
verifica congruità coperture assicurative?	No
verifica sull'adeguatezza del sistema amministrativo gestionale?	No
verifica procure e poteri di firma sui conti correnti?	No

Esempio operativo: risposta SI alla domanda "Verifica della regolarità degli adempimenti fiscali (ritenute IRPEF)?"

verifica della regolarità degli adempimenti fiscali (ritenute IRPEF)?	Si	
verifica della regolarità degli adempimenti fiscali (ritenute IRPEF)	Si	
tipologie adempimenti fiscali: ritenute irpef lavoratori dipendenti	Si	
tipologie adempimenti fiscali: ritenute irpef lavoratori autonomi e agenti	No	

Per completare la risposta occorre compilare manualmente, nella scheda **Anteprima**, la tabella sulle Ritenute IRPEF dei lavoratori dipendenti effettuandovi sopra un doppio clic del mouse.

**Regolarità degli adempimenti fiscali (Ritenute IRPEF)**

Viene accertato il regolare pagamento, mediante F24, dei debiti erariali.

I versamenti (ovvero le compensazioni) delle ritenute d'acconto IRPEF relative ai redditi da lavoro dipendente, sono i seguenti:

tabella ritenute Irpef lavoratori dipendenti

codice tributo	mese di competenza	di importo	versamento	compensazione
1.001				
1.002				
1.004				
1.012				

**Acconti e saldi imposte (dirette)**

L'organo collegiale ha controllato che siano stati effettuati, a mezzo delega F24, i versamenti delle imposte derivanti dalla dichiarazione annuale di Unico. Gli adempimenti sono riassunti come segue:

tabella verifica di acconti e saldi imposte (dirette)

codice tributo	data	importo (+/-)	versamento	compensazione
2.001				
2.002				
2.003				
3.300				
3.312				
3.313				

**tabella ritenute Irpef lavoratori dipendenti**

codice tributo	mese di competenza	importo	versamento	compensazione
1001				
1002				
1004				
1012				

Aggiungi Riga   Rimuovi Riga   Aggiungi Col   Rimuovi Col   Rimuovi Tabella

Terminata la compilazione del Questionario e dell'Anteprima, procedere alla generazione del documento nei formati word e pdf /a.

**ESEMPIO GENERAZIONE DI UN ALLEGATO DI TIPO RELAZIONE (RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.)**

La Relazione sulla gestione, disciplinata dall'articolo 2428 C.C., è un documento di fondamentale importanza ai fini di una soddisfacente comprensione dell'andamento dell'azienda. In essa devono essere evidenziate le condizioni in cui si è svolta l'attività aziendale e le linee fondamentali del suo sviluppo futuro in considerazione dell'ambiente in cui l'impresa opera. Nella relazione si possono indicare elementi e situazioni che non sono evidenziati nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e nella Nota integrativa, riguardanti, ad esempio, rapporti con clienti e fornitori, dipendenti e finanziatori. Importante significato assumono l'indicazione della politica degli investimenti e l'esame dei problemi legati ad esistenza di fenomeni concorrenziali più o meno accentuati. In questo documento devono essere riportati i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e alcune ipotesi sull'evoluzione prevedibile della gestione.

Per generare la relazione sulla gestione è necessario procedere nel seguente modo:

- 1) Selezionare **MOD. RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.** nel campo *Modello*, inserire un titolo, un autore e scegliere il bilancio di riferimento nel campo *Bilancio*

**Informazioni Generali**

Modello: MOD. RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C. ✓

Titolo: Relazione sulla gestione 2009 ✗

Autore: dott. Rossi

Data: 28/02/2011 15.00.12

Il documento necessita di un bilancio collegato?

Bilancio: Automatico ordinario 2009

2) Confermare l’inserimento delle informazioni generali tramite il pulsante , per passare alla scheda successiva “Questionario” dove avviene la creazione vera e propria di questo documento:

Inserimento CREAZIONE DOCUMENTI Relazione sulla gestione 2009

Elenco Documenti Questionario

**ATTENZIONE - COMPLETARE IL QUESTIONARIO**

Domanda	Risposta	
sedi della società		
partecipazioni in imprese controllate e/o collegate		
sono intervenuti, nell'esercizio, cambiamenti strutturali in azienda?	No	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati danni recati all'ambiente?	No	
nel corso dell'esercizio, ci sono state emissioni di gas ad effetto serra ex L. 316/2004?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in materia ambientale?		
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di morti sul lavoro di dipendenti?	No	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di infortuni sul lavoro di dipendenti?	No	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di malattie professionali o mobbing?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in tema di sicurezza?		
applicazione della deroga ex art. 15, comma 13, D.L. 185/2008 (deroga alla valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante)?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni tecniche di rilevante entità?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti significativi in Ricerca & Sviluppo?	No	
rapporti di natura commerciale e/o finanziaria infragruppo		
la società è soggetta ad azione di direzione e coordinamento da altra società?	No	
sono presenti in bilancio strumenti finanziari, definiti in base allo IAS 32 (§11), considerati di rilevante entità?	No	
fatti di rilievo, successivi alla chiusura dell'esercizio, da riportare nella presente relazione?	No	
la società necessita del Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS) ex L. 196/2003?	No	
rivalutazione beni d'impresa ai sensi di legge (refer. al "decreto anticrisi" n. 185/2008)	No	
destinazione dell'utile d'esercizio	Si	

In questa scheda l’utente deve rispondere alle varie domande scegliendo le opzioni disponibili (ad esempio SI/NO oppure da elenco valori predefiniti). Su alcune delle domande presenti, vengono aperte delle ulteriori finestre per completare la risposta (principalmente mediante l’inserimento di testo libero).

Esempio di finestra che viene aperta dalla procedura per completare la risposta tramite inserimento di testo libero

- 3) Una volta completato il questionario, cioè quando in pratica non compare più l'icona  nell'ultima colonna a destra su nessuna delle domande, accedere all'ultima scheda in cui viene visualizzata l'anteprima del documento.

Inserimento CREAZIONE DOCUMENTI Relazione sulla gestione 2009

Elenco Documenti | Questionario | **Anteprima**

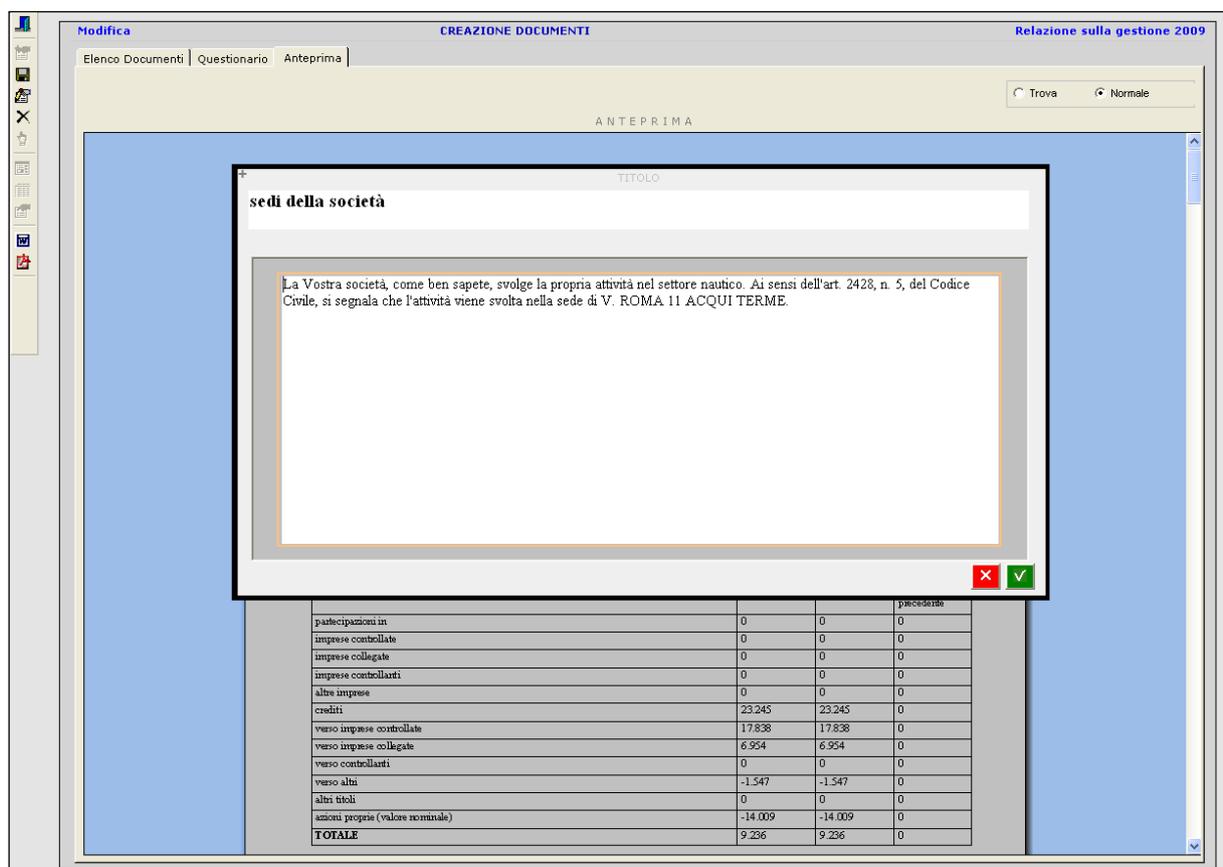
**ATTENZIONE: OCCORRE TERMINARE LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE NELL'ANTEPRIMA**

Domanda	Risposta	
sedi della società	unica sede	
partecipazioni in imprese controllate e/o collegate	assenza di partecipazioni in imprese controllate/collegate	
sono intervenuti, nell'esercizio, cambiamenti strutturali in azienda?	Si	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati danni recati all'ambiente?	Si	
nel corso dell'esercizio, sono state comminate sanzioni o pene per danni recati all'ambiente?	Si	
nel corso dell'esercizio, ci sono state emissioni di gas ad effetto serra ex L. 316/2004?	Si	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in materia ambientale?	investimenti effettuati	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di morti sul lavoro di dipendenti?	No	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di infortuni sul lavoro di dipendenti?	Si	
nel corso dell'esercizio, ci sono stati casi di malattie professionali o mobbing?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in tema di sicurezza?	investimenti effettuati	
applicazione della deroga ex art. 15, comma 13, D.L. 185/2008 (deroga alla valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante)?	No	
nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni tecniche di rilevante entità?	Si	
la società è soggetta ad azione di direzione e coordinamento da altra società?	No	
sono presenti in bilancio strumenti finanziari, definiti in base allo IAS 32 (§11), considerati di rilevante entità?	No	
fatti di rilievo, successivi alla chiusura dell'esercizio, da riportare nella presente relazione?	Si	
fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio	fatti di rilievo	
la società necessita del Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS) ex L. 196/2003?	Si	
documento programmatico sulla sicurezza (DPS)	Si	
rivalutazione beni d'impresa ai sensi di legge (rifer. al "decreto anticrisi" n. 185/2008)	No	
copertura della perdita d'esercizio	Si	

Nella scheda **Anteprima** l'utente deve completare il documento risultante dalle risposte al questionario inserendo i propri commenti in corrispondenza delle sezioni contrassegnate dalla dicitura [\[inserire commento\]](#) e i dati quantitativi all'interno delle tabelle a compilazione manuale. L'inserimento di questi dati avviene effettuando semplicemente un doppio clic del mouse in



Esempio di finestra per la modifica dei testi predefiniti che si apre effettuando doppio clic sul rispettivo testo visualizzato in anteprima



4) Infine dalla scheda anteprima è possibile procedere con l'esportazione nei formati **rtf (Word)** e **PDF/A** cliccando sulle rispettive



icone posizionate nella barra verticale degli strumenti. La generazione del formato PDF/A avviene in modo diretto, cioè senza il bisogno di ricorrere a stampanti software esterne, e rispecchia fedelmente il contenuto visualizzato in anteprima. I documenti esportati vengono archiviati nella sezione Allegati del menu Documenti. Si ricorda che l'eventuale eliminazione di tabelle automatiche non desiderate dall'utente è possibile solo all'interno del documento esportato in formato rtf.

Modifica CREAZIONE DOCUMENTI Relazione sulla gestione 2009

Elenco Documenti | Questionario | Anteprima

ANTEPRIMA

ADRIATIC SEA S.R.L.

ADRIATIC SEA S.R.L.  
Sede in V. ROMA 11 - ACQUI TERME  
Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di ALESSANDRIA 03445544455  
N.REA 388382  
Capitale Sociale Euro 20.000,00 versato per Euro 15.000,00

**Relazione sulla gestione 2009**

Signori azionisti, l'esercizio chiuso al 31/12/2009 riporta un utile netto d'esercizio pari a € 81.712,00.

**CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITÀ**

La Vostra società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore nautico. Ai sensi dell'art. 2428, n. 5, del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede di V. ROMA 11 ACQUI TERME.

Di seguito il prospetto delle immobilizzazioni finanziarie confrontato con l'esercizio precedente (in Euro):

Immobilizzazioni finanziarie

	Anno in corso	Variazioni	Anno precedente
partecipazioni in	0	0	0
imprese controllate	0	0	0
imprese collegate	0	0	0
imprese controllanti	0	0	0
altre imprese	0	0	0
crediti	23.245	23.245	0
verso imprese controllate	17.838	17.838	0
verso imprese collegate	6.954	6.954	0
verso controllanti	0	0	0
verso altri	-1.547	-1.547	0
altri titoli	0	0	0
azioni proprie (valore nominale)	-14.009	-14.009	0
<b>TOTALE</b>	<b>9.236</b>	<b>9.236</b>	<b>0</b>

Per quanto riguarda il modello per la **Relazione al bilancio d'esercizio dei sindaci ex art. 2429, 2 comma, C.C.** si ricorda che questa relazione è necessaria in tutti i casi in cui le aziende, nella forma di società di capitali, gestite all'interno di ADP Bilancio & Budget, siano dotate dell'organo di controllo.

Si ricorda che per le **S.R.L.**, ai sensi dell'art. 2477 C.c., la nomina del collegio sindacale (o **del sindaco unico**, in seguito all'introduzione della Legge n. 183/2011 e successive integrazioni e modifiche, cosiddetta "Legge di stabilità 2012") o di un revisore è obbligatoria se: il capitale sociale non è inferiore a quello minimo stabilito per le società per azioni (euro 120.000,00); la società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato; controlla una società obbligata alla revisione legale dei conti; per due esercizi consecutivi ha superato due dei limiti imposti dal primo comma dell'art. 2435-bis, C.C. Al successivo 5 comma dell'art. 2477 C.c., si segnala che, se l'atto costitutivo della SRL non dispone diversamente, la revisione legale dei conti viene esercitata dal sindaco.

Si fa notare che per le società per azioni, in sede di conversione del D.L. n. 5/2012 (c.d. "Decreto Semplificazioni") nella Legge n. 35 del 04/04/2012, è stata abrogata la precedente disposizione del comma 3 dell'art. 2397 C.c. (introduzione della figura del sindaco unico nelle società per azioni). Infatti, l'art. 35 della Legge 35/2012 dispone un "ritorno al passato", per cui dal 2012 nelle Società per azioni deve essere sempre nominato il Collegio Sindacale composto da 3 o 5 membri effettivi e non è più prevista la possibilità di nominare un Sindaco unico in luogo del Collegio sindacale.

**N.B. :** Il modello Relazione dei sindaci ex art. 2429, 2 comma, C.C. gestisce, tramite le ultime due domande presenti nel Questionario, la fattispecie in cui l'organo di controllo sia privo del controllo contabile e la fattispecie in cui l'organo di controllo sia incaricato del controllo contabile. Ovviamente, è necessario rispondere solo alla domanda relativa al caso interessato mentre l'altra non è da completare.

Modello

Titolo MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 COMMA, C.C.

Autore MOD. VERBALE ASSEMBLEA AZIONISTI SPA  
MOD. VERBALE ASSEMBLEA DESERTA  
MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL

Data MOD. VERBALE ORGANO AMMINISTRATIVO  
MOD. VERBALE SINDACI VERIFICA PERIODICA

Domanda	Risposta
durante l'esercizio, l'organo di controllo ha partecipato alle assemblee sociali e dell'organo amministrativo?	No
ci sono state, nell'esercizio, operazioni atipiche e inusuali?	
durante l'esercizio, sono intervenuti fatti censurabili denunciati dai soci, ai sensi dell'articolo 2408, c.c.?	No
durante l'esercizio, sono pervenuti esposti all'organo di controllo?	No
durante l'esercizio, sono stati richiesti pareri all'organo di controllo, sia di natura propositiva che consultiva, nei casi previsti dalla legge?	No
l'organo amministrativo, durante l'esercizio, ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, 4 comma, c.c.?	No
criteri di valutazione ex art. 2426, 1 comma, n. 5 del Codice Civile : consenso all'iscrizione	
criteri di valutazione ex art. 2426, 1 comma, n. 5 del Codice Civile : diniego all'iscrizione	
criteri di valutazione, ex art. 2426, 1 comma, n. 6 del Codice Civile : consenso o diniego	
sono state effettuate rivalutazioni dei beni, ai sensi di legge (refer. al "decreto anticrisi" n. 185/2008)?	No
sono presenti fatti significativi suscettibili di segnalazione da parte dell'organo di controllo?	No
parere in ordine all'approvazione del progetto di bilancio (nel caso l'organo di controllo sia privo del controllo contabile)	
giudizio sul bilancio d'esercizio (nel caso l'organo di controllo sia incaricato del controllo contabile)	

## MODALITA' MANUALE

La gestione manuale degli Allegati di bilancio si abilita deselezionando il parametro "Gestisci gli Allegati di Bilancio con la modalità automatica" nel menu Parametri – Bilancio\Nota integrativa – Gestione e stampa.

Dalla voce di menu <Bilancio Ue> <Allegati> è possibile redigere alcuni fra i principali allegati di bilancio tra cui la Relazione sulla Gestione, il Verbale di assemblea ordinaria, la Relazione del collegio sindacale, ecc.

## MODELLI

In questa sezione si possono visualizzare le schede con le anteprime degli allegati distribuiti elaborabili ed eventualmente creare dei modelli personalizzati da utilizzare anche su altre aziende dell'installazione.

Relazione sulla Gestione	Verbale Assemblea Ordinaria	Verbale CDA	Relazione del Collegio Sindacale	Convocazione Assemblea Ordinaria
<p><b>PLASTEMAT SRL</b> Sede in via padre tosi 96 - BOSSOLASCO Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di RIMINI 02603970407 N.REA 274000 Capitale Sociale Euro 15300</p>				
<p><b>RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO</b></p> <p>Signori Azionisti, Siete chiamati, oggi, ad approvare il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso. Di seguito riteniamo opportuno riassumere gli aspetti più significativi che hanno caratterizzato il contesto in cui la Vostra società si è trovata ad operare. [inserire testo]</p> <p style="text-align: center;">oppure</p> <p>L'esercizio si chiude con un risultato pari a Euro [inserire valore]. [inserire testo]</p> <p><b>Profilo della società</b> La società opera nel settore [inserire testo] ed in particolare la sua attività è diretta alla produzione (e/o commercializzazione) di [inserire testo]. L'attività viene svolta anche nelle seguenti sedi decentrate [inserire testo]</p> <p><b>Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio</b> Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale. oppure Durante l'esercizio l'attività non ha avuto un andamento regolare a causa di [inserire testo].</p> <p><b>Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio</b> [inserire testo]</p> <p><b>Andamento della domanda nei mercati di riferimento e analisi della concorrenza</b> [inserire testo]</p> <p><b>Clima sociale, politico e sindacale</b> [inserire testo]</p>				

**NOZIONI GENERALI**

**GESTIONE**



**NUOVO** – Questa funzione permette l’inserimento di un nuovo allegato attraverso l’inserimento di Titolo, autore, bilancio associato e Modello.



**APRI IN WORD** – Questa funzione permette di aprire in Word l’allegato scelto e modificarlo.



**ANNULLA INSERIMENTO** – Questa funzione permette di annullare l’inserimento di un allegato.



**APRI DOCUMENTI DI BILANCIO** – Questa funzione permette di aprire i documenti di bilancio salvati nella sezione Documenti civilistici.

**Informazioni Allegato**

Titolo

Autore

Bilancio

Modello

tutti modelli  
  mod. standard  
  mod. personaliz.

**VISION LIGHT S.R.L.**  
 Sede in VIA XXIII SETTEMBRE - BARI  
 Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di BARI 05082444486  
 N.REA 518588  
 Capitale Sociale Euro 20.000,00 versato per Euro 15.000,00

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO**

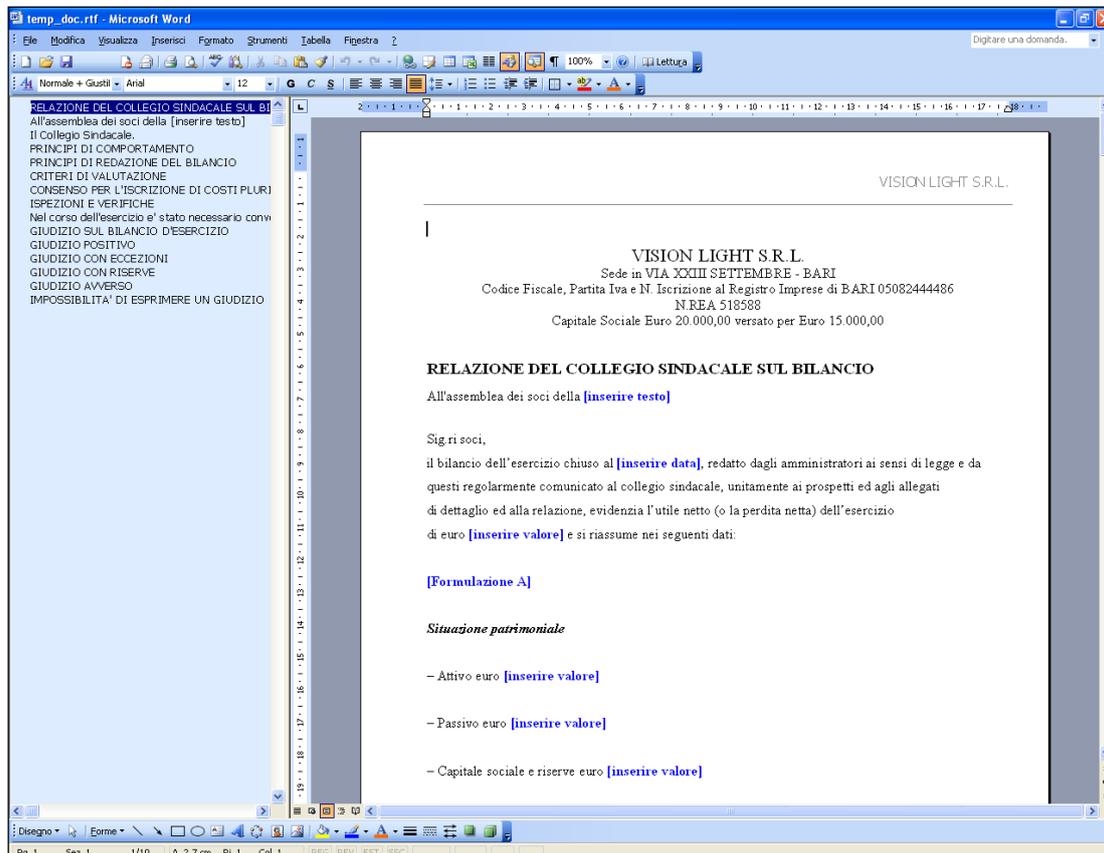
All'assemblea dei soci della [\[inserire testo\]](#)

Sig.ri soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al [\[inserire data\]](#), redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al collegio sindacale, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio ed alla relazione, evidenzia l'utile netto (o la perdita netta) dell'esercizio di euro [\[inserire valore\]](#) e si riassume nei seguenti dati:

[\[Formulazione A\]](#)

<i>Situazione</i>	<i>patrimoniale</i>
-------------------	---------------------



## RENDICONTO FINANZIARIO (ANALISI PER FLUSSI)

### PREMESSA

Con lo strumento del Rendiconto finanziario è possibile ricostruire la **dinamica dei flussi finanziari** aziendali verificati nel corso dell'esercizio e individuare le cause che hanno generato tali variazioni finanziarie.

La ricostruzione dei flussi avviene mediante il **metodo** cosiddetto **“indiretto”**, con il quale il flusso finanziario netto dell'attività operativa è presentato rettificando l'utile o la perdita d'esercizio dagli effetti di variazioni di attività e passività generati dall'attività operativa, da elementi non monetari, da altri elementi i cui effetti monetari siano flussi finanziari dell'attività di investimento o finanziamento. Il metodo suddetto, maggiormente applicato nella prassi amministrativa, si differenzia dal metodo **“diretto”** (consigliato dai principi contabili ma meno utilizzato nella pratica), il quale evidenzia invece le principali categorie di incassi e pagamento lordi, mettendo in contrapposizione entrate ed uscite e giungendo sempre a determinare il flusso dell'area operativa come differenza tra gestione reddituale e flussi di capitale circolante.

Nella pratica, secondo le indicazioni dei principi contabili nazionali statuiti dall'OIC 10 e principi contabili internazionali statuiti dallo IAS 7, si individuano **due schemi di Rendiconto finanziario** sulla base della risorsa finanziaria presa a riferimento e dell'orizzonte temporale da analizzare.

Gli schemi previsti sono:

1. **Rendiconto dei flussi delle Disponibilità Liquide** (detto anche **“Cash Flow Statement”**) che è quello maggiormente utilizzato nella pratica ed ha un orizzonte temporale di brevissimo termine.
2. **Rendiconto di Capitale Circolante Netto**, poco utilizzato, specie a livello internazionale, ed ha un orizzonte temporale più lungo (Breve termine).

### GESTIONE

I dati che vengono automaticamente elaborati all'interno degli schemi di Rendiconto finanziario hanno tre diverse provenienze:

- prospetti contabili di **Stato Patrimoniale** e **Conto Economico** di **due Bilanci UE consecutivi** (ordinari o abbreviati);
- registrazioni di **primanota** alla data di elaborazione del bilancio (tramite l'associazione del piano dei conti aziendale alle voci dello schema impostate nella scheda **“Associazione conti”**);
- **archivio cespiti** di Passepartout (per gli acquisti e le cessioni delle immobilizzazioni tecniche).

Per elaborare il Rendiconto finanziario occorre accedere al menu *Bilancio UE – Allegati – Rendiconto finanziario* oppure al menu di avvio rapido **“Rendiconto Finanziario”** dalla Homepage del programma.

The screenshot shows the 'ADP B&B - Bilancio e budget' software interface. The main window is titled 'Gestione' and displays the 'Rendiconto Finanziario' section for the company 'VISION LIGHT S.R.L. (2009)'. The interface includes a menu bar with options like 'Anagrafiche', 'Bilancio UE', 'Basilea 2', 'Analisi di Bilancio', 'Budget', 'Scostamento', 'Documenti', 'Parametri', 'Servizi', and 'Finestra'. A sidebar on the right contains a 'AVVIO RAPIDO' menu with buttons for 'BILANCIO', 'NOTA INTEGRATIVA', 'ALLEGATI', 'RENDICONTO FIN.' (highlighted with a red box), 'BASILEA 2', 'CONSUNTIVO C.E.', 'CONSUNTIVO S.P.', 'INDICI', 'SCOSTAMENTO C.E.', 'SCOSTAMENTO S.P.', 'BUDGET', and 'SCOST. BUDG/CONS'. The main area shows a table with columns for 'Descrizione' and 'Valore', listing various financial items like 'Persona fisica/società', 'Ragione sociale', 'Descrizione attività', etc. Below this, there is a section for 'DOCUMENTI ARCHIVIATI' with a table listing various financial statements and their metadata.

Bilancio UE	Anno	Tipologia	Autore	Word	Excel	Pdf
Automatico ordinario 2010	2010	Ordinario	Automatico	Word	Excel	Pdf
Automatico ordinario 2008	2008	Ordinario	Automatico	Word	Excel	Pdf
Automatico ordinario 2007	2007	Ordinario	Automatico	Word	Excel	Pdf
Automatico ordinario 2006	2006	Ordinario	Automatico	Word	Excel	Pdf
Automatico ordinario 2005	2005	Ordinario	Automatico	Word	Excel	Pdf

Dalla scheda **Gestione** richiamare lo schema di rendiconto, selezionare il **bilancio UE** di riferimento (ordinario oppure abbreviato) e quindi



clickare sul tasto presente al di sopra dello schema. In questo modo vengono **automaticamente elaborati i dati** sulle varie voci dello schema in base alle rispettive regole di calcolo. In particolare i dati che provengono dalla contabilità sono ottenuti tramite l'associazione automatica del piano dei conti aziendale alle voci dello schema salvata nell'apposita scheda (per i dettagli vedere lo specifico paragrafo **ASSOCIAZIONE CONTI**).

**NOTA BENE:** Sul foglio di calcolo del Rendiconto è possibile inserire/modificare i dati in modo **manuale**. **Tutti i campi numerici presenti nello schema (sia nella colonna dell'anno in corso che in quella dell'anno precedente)** sono infatti **editabili manualmente**.

**ATTENZIONE:** l'elaborazione automatica del Rendiconto tramite l'apposito pulsante di calcolo effettua ogni volta un ricalcolo dei dati su tutte le voci; di conseguenza eventuali importi inseriti manualmente potrebbero venire sovrascritti.

## ASSOCIAZIONE CONTI

All'interno della scheda **Associa conti** è possibile collegare i conti contabili del piano dei conti aziendale alle varie voci dello schema di Rendiconto per le quali non è possibile ottenere i dati direttamente dal bilancio UE di riferimento. Sul lato sinistro della scheda sono presenti cinque colonne: nelle prime due è riportato il piano dei conti dell'azienda con i relativi codici conto e descrizione (PDC standard oppure personalizzato) mentre la terza, quarta e quinta colonna sono quelle in cui vengono riportate le sigle delle voci dello schema associate. Ogni sigla (ad esempio, AC, AR, UF, ACL, ecc..) è associata a ad una delle tre colonne a seconda del saldo che viene considerato: **dare** (nella terza colonna "DARE"), **avere** (nella quarta colonna "AVERE"), **differenziale tra saldo finale e iniziale** (nella quinta colonna "DIFF.")).

**NOTA BENE:** il pulsante che raffigura la bandiera dell'UE  effettua l'associazione dei conti alle voci del Rendiconto sulla base dei codici CEE presenti nelle anagrafiche di ciascun conto. Questa associazione viene eseguita in automatico quando si effettua la prima



elaborazione del Rendiconto cliccando su

Le voci dello schema di rendiconto in colore nero, che non hanno alcuna sigla, prevedono l'elaborazione automatica dei saldi direttamente dal bilancio UE di riferimento, ordinario oppure abbreviato.

**NOTA BENE PER PIANI DEI CONTI PERSONALIZZATI:** nel caso l'utente non gestisca il piano dei conti standard per l'impresa (80), è necessaria l'associazione manuale all'acronimo AC (rettifiche di costi non monetari) dei conti relativi alle imposte differite IRES ed IRAP, agli utilizzi di imposte anticipate IRES ed IRAP (se previsti nel piano dei conti personale), ai conti relativi alle perdite su cambi da valutazione; all'acronimo AR (rettifiche di ricavi non monetari) per i conti relativi alle imposte anticipate IRES ed IRAP, agli utilizzi di imposte differite IRES ed IRAP(se previsti nel piano dei conti personale), al conto relativo agli utili su cambi da valutazione; all'acronimo DDP (pagamento di dividendi) per il conto relativo agli azionisti c/dividendi del proprio piano dei conti personale.

L'associazione si realizza nel seguente modo: dallo schema posto a destra (1), selezionare la voce dove compare l'acronimo da associare, poi

selezionare uno o più conti sul lato sinistro (2) e completare l'associazione cliccando sul pulsante posto al centro  (3). In tal modo, l'associazione viene riportata nella colonna corrispondente al tipo di saldo considerato (4).

CODICE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	DIFF.
-	Mastro 010			
010.00002	BILANCIO DI APERTURA			
010.00020	MANUTENZIONI DA AMMORTIZZARE			
-	Mastro 101			
101.00001	SOCI C/SOTTOSCRIZIONE			
101.00002	SOCI C/SOTTOSCRIZIONI RICHIAMATE			
-	Mastro 104			
104.00001	TERRENI			
104.00002	FABBRICATI CIVILI		UF	
104.00003	FABBRICATI COMMERCIALI			
104.00004	COSTRUZIONI LEGGERE			
104.00011	IMPIANTI GENERICI			
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI			
104.00013	MACCHINARI			
104.00021	ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI			
104.00022	ATTREZZATURE VARIE E MINUTE			
104.00031	MOBILI			
104.00032	MACCH.ELETTRICHE-ELETRON.D'UFFICIO			
104.00033	AUTOVETTURE			
104.00034	AUTOCARRI			
104.00036	ALTRI BENI MATERIALI			
104.01005	CABINA ELETTRICA			
104.01014	TERRENI AGRICOLI			
104.01018	TERRENO ED.SIMA 94 COLLEGAMENTO PAS			
104.01021	RADIOTELEFONI			
104.01022	MISURATORE FISCALE			
104.01025	SIMA V.GIOVANNI XXIII 81			
104.01028	FABBRICATO OZZANO EMILIA			
104.01031	TERRENI 20% FABBRICATI			
104.01032	IMPIANTI ELETTRICI			
-	Mastro 106			
106.00001	COSTI IMPIANTO - amm.diretto			
106.01000	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
106.01004	AVVIAMENTO *****			
106.01005	MANUTENZIONI RIP. DA AMMORTIZZARE			

CODICE	DESCRIZIONE
<b>Sez. I - rendiconto finanziario in termini di variazione del C.C.N. (variazioni)</b>	
<b>FONTI</b>	
	utile (perdita) netta d'esercizio
	ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività
	rivalutazioni di attività finanziarie (-)
	quote indennità di fine rapporto
	altri accantonamenti ai fondi rischi ed oneri
UF	pagamento ai fondi rischi ed oneri (-)
AC	altre rettifiche di costi non monetari
AR	altre rettifiche di ricavi non monetari (-)
	C.C.N. di gestione reddituale > 0
	C.C.N. di gestione reddituale
AD	accensione nell'esercizio di debiti a medio e lungo termine
RCL	rimborso di crediti a medio e lungo termine
ACR	aumenti di capitale sociale (sottoscritto e versato) e versamenti in conto
	aumenti di capitale sociale (sottoscritto e versato) a mezzo di crediti vs soci per
	Valore Netto Contabile di immobilizzazioni tecniche alienate
	differenza da arrotondamento
	A) TOTALE FONTI
<b>IMPIEGHI</b>	
	C.C.N. di gestione reddituale < 0
	acquisizioni di immobilizzazioni tecniche
ACL	acquisizioni di crediti a medio e lungo termine
DDP	pagamento dividendi
RML	rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine (comprensiva della quota a breve)
UT	pagamento indennità fine rapporto
	differenza da arrotondamento
	B) TOTALE IMPIEGHI
	VARIAZIONE DI C.C.N. A) - B)
<b>Sez. II - rendiconto finanziario in termini di variazione del C.C.N. (variazioni)</b>	
<b>ATTIVITA' A BREVE</b>	
	cassa e banche
	crediti
	rimanenze
	ratei risconti attivi
	differenza da arrotondamento
	TOTALE A)
	<b>RACCOLTA A BREVE</b>

## OPZIONI DI GESTIONE E STAMPA

### VISUALIZZAZIONE REGOLE DI CALCOLO (CODICI CEE) E NOTE DI COMPILAZIONE



Effettuando un doppio clic del mouse su ciascuna voce dello schema oppure premendo il tasto è possibile visualizzare:

- **provenienza dei saldi:** elaborati in automatico, cioè la fonte da cui vengono recuperati i dati del rendiconto (Bilancio UE, contabilità, archivio cespiti),,
- **Nota per la compilazione del campo:** istruzioni che guidano l'utente nella comprensione della voce e forniscono un supporto alla compilazione di alcuni casi particolari non gestiti dalla elaborazione automatica,
- **codici CEE** considerati nell'elaborazione,
- **tipologia di saldo o formula di calcolo:** (SALDO DARE, SALDO AVERE, VARIAZIONE tra SALDO INIZIALE e SALDO FINALE).

Rendiconto non disponibile per la Nota Integrativa

schema di rendiconto: Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide  Visualizza colonna "anno precedente"  
 Visualizza dettaglio conti non movimentati

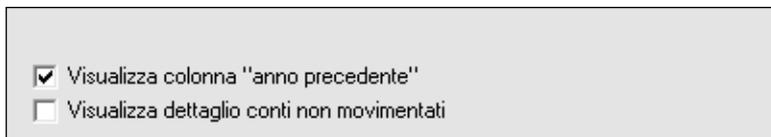
bilancio: (A 2012) Automatico abbreviato 2012

anni di elaborazione: 2012 - 2011 - 2010

Gestione Associazione conti

RENDICONTO FINANZIARIO DEI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE (CASH FLOW STATEMENT)		2012	2011
<b>ATTIVITA' OPERATIVA</b>			
utile (perdita) netta d'esercizio		-5.901	11.488
+ ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie		1.333	1.152
rivalutazioni di attività finanziarie (-)		0	0
accantonamento indennità di fine rapporto		0	0
utilizzi indennità di fine rapporto (-)		0	0
accantonamenti ai fondi di quiescenza e simili, rischi e oneri		0	0
utilizzi fondi di quiescenza e simili, rischi e oneri (-)		0	0
altre rettifiche di costi non monetari		0	0
altre rettifiche di ricavi non monetari (-)		0	0
Risultato operativo prima delle variazioni del		-4.568	12.640
+ diminuzione crediti dell'attivo circolante		14.452	-43.061
+ (aumento) rimanenze		-3.054	0
diminuzione / (aumento) ratei e risconti attivi		0	0
+ aumento debiti vs fornitori		1.540	16.636
+ aumento altri debiti		2.509	13.576
+ (diminuzione) ratei e risconti passivi		-749	1.140
<b>A) LIQUIDITA' GENERATA DALLA GESTIONE</b>		<b>10.130</b>	<b>931</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
+ acquisizioni di immobilizzazioni materiali e in valore netto contabile di immobilizzazioni tec		-1.441	0
+ acquisizioni di immobilizzazioni finanziarie (-)		0	0
cessione di immobilizzazioni finanziarie		0	-23
		0	0
<b>B) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-1.441</b>	<b>-23</b>
Note per la compilazione			
+ incassi dall'emissione di capitale azionario e riduzioni di capitale sociale (sottoscritto e versamenti)		0	10.000
+ incassi dall'emissione di capitale azionario a dividendi distribuiti e pagati (-)		0	0
+ (diminuzione) di debiti finanziari a m/l terminati		0	0
+ aumento / (diminuzione) di debiti finanziari di cui a medio e lungo termine		-1.000	2.000
diminuzione / (aumento) di crediti finanziari di cui a medio e lungo termine		0	0
eliminazione / (eliminazione) di crediti finanziari di cui a medio e lungo termine		0	0
<b>C) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-1.000</b>	<b>12.000</b>
<b>FLUSSO MONETARIO NETTO DI PERIODO (A) + (B) + (C)</b>		<b>7.689</b>	<b>12.908</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di inizio periodo		8.674	0
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di fine periodo		16.364	8.674
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO</b>		<b>7.690</b>	<b>8.674</b>

E' inoltre possibile escludere la colonna dell'anno precedente deselezionando l'opzione "Visualizza colonna anno precedente".



Tramite il carattere riportato a sinistra delle voci del Rendiconto è possibile visualizzare il dettaglio di tutti i conti contabili con i rispettivi saldi parziali. Cliccando invece sul carattere , si torna alla visualizzazione senza dettaglio.

Se si desidera esplodere il dettaglio dei conti in blocco su tutte le voci occorre utilizzare il tasto "Visualizzazione del dettaglio conti contabili associati alle voci dello schema". Cliccando una seconda volta sul medesimo tasto si ritorna alla visualizzazione senza il dettaglio dei conti associati alle diverse voci.

Per tutti i conti (anche quelli non movimentati che possono comunque essere visualizzati grazie all'opzione "Visualizza dettaglio conti non movimentati" posta al di sopra dello schema) vi è inoltre la possibilità di modificare manualmente i saldi.

Infine sono disponibili ulteriori opzioni di stampa che permettono di includere/escludere nel documento le voci dello schema non movimentate ed il codice associato ai conti contabili. Tali opzioni vengono attivate in fase di generazione del documento in formato RTF e

PDF/A tramite il pulsante .

Rendiconto disponibile per la Nota Integrativa

schema di rendiconto: Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide  Visualizza colonna "anno precedente"

bilancio: (A 2012) Automatico abbreviato 2012  Visualizza dettaglio conti non movimentati

anni di elaborazione: 2012 - 2011 - 2010  Gestione  Associazione conti

RENDICONTO FINANZIARIO DEI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE (CASH FLOW STATEMENT)		2012	2011
<b>ATTIVITA' OPERATIVA</b>			
utile (perdita) netta d'esercizio		-5.901	11.488
+ ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie		1.333	1.152
+ rivalutazioni di attività finanziarie (-)		0	0
+ accantonamento indennità di fine rapporto		0	0
+ utilizzi indennità di fine rapporto (-)		0	0
+ accantonamenti ai fondi di quiescenza e simili, rischi e oneri		0	0
+ utilizzi fondi di quiescenza e simili, rischi e oneri (-)		0	0
+ altre rettifiche di costi non monetari		0	0
+ altre rettifiche di ricavi non monetari (-)		0	0
<b>Risultato operativo prima delle variazioni del capitale circolante</b>		<b>-4.568</b>	<b>12.640</b>
+ diminuzione crediti dell'attivo circolante		14.452	-43.061
+ (aumento) rimanenze		-3.054	0
+ diminuzione / (aumento) ratei e risconti attivi		0	0
+ aumento debiti vs fornitori		1.540	16.636
+ aumento altri debiti		2.509	13.576
+ (diminuzione) ratei e risconti passivi		-749	1.140
<b>A) LIQUIDITA' GENERATA DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		<b>10.130</b>	<b>931</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
+ acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali (-)		-1.441	0
+ valore netto contabile di immobilizzazioni tecniche alienate		0	0
+ acquisizioni di immobilizzazioni finanziarie (-)		0	-23
+ cessione di immobilizzazioni finanziarie		0	0
<b>B) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		<b>-1.441</b>	<b>-23</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
+ incassi dall'emissione di capitale azionario e versamenti in conto		0	10.000
+ riduzioni di capitale sociale (sottoscritto e versato) e di versamenti in conto (-)		0	0
+ incassi dall'emissione di capitale azionario a mezzo di crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		0	0
+ dividendi distribuiti e pagati (-)		0	0
+ (diminuzione) di debiti finanziari a m/l termine, al netto della quota a breve dei mutui passivi		-1.000	2.000
+ aumento / (diminuzione) di debiti finanziari di breve periodo		0	0
+ diminuzione / (aumento) di crediti finanziari di breve compresi nell'attivo circolante		0	0
<b>C) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-1.000</b>	<b>12.000</b>
<b>FLUSSO MONETARIO NETTO DI PERIODO (A+B+C)</b>		<b>7.689</b>	<b>12.908</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di inizio periodo		8.674	0
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di fine periodo		16.364	8.674
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO</b>		<b>7.690</b>	<b>8.674</b>

**Informazioni documento**

**TITOLO**  
 Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide - (A 2012)

**AUTORE**  
 dott. Rossi

Stampa anche voci non movimentate

Stampa codici conto

Il documento del Rendiconto riporta lo stesso dettaglio visualizzato nello schema al momento della sua generazione.

footer Tahoma 16 100%

RENDICONTO FINANZIARIO DEI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE (CASH FLOW STATEMENT)		2012	2011
<b>ATTIVITA' OPERATIVA</b>			
utile (perdita) netta d'esercizio		-5.901	11.488
+ ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie		1.333	1.152
AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE		560	560
AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA		338	195
AMM.TO ORDINARIO MOBILI		71	0
AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO		364	285
AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO		0	71
AMM.TO ORDINARIO ALTRI BENI MATERIALI		0	41
<b>Risultato operativo prima delle variazioni del capitale circolante</b>		<b>-4.568</b>	<b>12.640</b>
+ diminuzione crediti dell'attivo circolante		14.452	-43.061
+ (aumento) rimanenze		-3.054	0
+ aumento debiti vs fornitori		1.540	16.636
CLIENTI C/DEPOSITI CAUZIONALI		649	0
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE		-518	5718
FORNITORI SALDO AVERE		1409	10918
+ aumento altri debiti		2.509	13.576
+ (diminuzione) ratei e risconti passivi		-749	1.140
<b>A) LIQUIDITA' GENERATA DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		<b>10.130</b>	<b>931</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
+ acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali (-)		-1.441	0
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE		622	0
MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO		819	0
+ acquisizioni di immobilizzazioni finanziarie (-)		0	-23
DEPOS.CAUZIONALI VARI > 12mesi		0	23
<b>B) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		<b>-1.441</b>	<b>-23</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
+ incassi dall'emissione di capitale azionario e versamenti in conto		0	10.000
CAPITALE SOCIALE		0	10000
+ (diminuzione) di debiti finanziari a m/l termine, al netto della quota a breve dei mutui passivi		-1.000	2.000
DEB.vs SOCI FINANZ.INFRUTT.>12mesi		-1000	2000
<b>C) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-1.000</b>	<b>12.000</b>
<b>FLUSSO MONETARIO NETTO DI PERIODO (A+B+C)</b>		<b>7.689</b>	<b>12.908</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di inizio periodo		8.674	0
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di fine periodo		16.364	8.674
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO</b>		<b>7.690</b>	<b>8.674</b>

**VERIFICA DI EQUILIBRIO FINANZIARIO tra le due sezioni del Rendiconto (VARIAZIONI ESTERNE E VARIAZIONI INTERNE ALLA RISORSA FINANZIARIA DI RIFERIMENTO)**

Tra le funzioni presenti nella gestione del rendiconto è attivo un pulsante di controllo  per verificare l'equilibrio fra i totali delle due sezioni (variazioni esterne ed interne alla risorsa finanziaria presa a riferimento nel rendiconto). La funzione verifica l'equilibrio sia

## NOZIONI GENERALI

nell'anno in corso che nell'anno precedente. In caso di equilibrio finanziario tra le due sezioni viene riportato "VERIFICATO" altrimenti "NON VERIFICATO".

Rendiconto non disponibile per la Nota Integrativa

schema di rendiconto: Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide

bilancio: (A 2012) Automatico abbreviato 2012

Visualizza colonna "anno precedente"

Visualizza dettaglio conti non movimentati

anni di elaborazione: 2012 - 2011 - 2010

Gestione Associazione conti

RENDICONTO FINANZIARIO DEI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE (CASH FLOW STATEMENT)	2012	2011
<b>ATTIVITA' OPERATIVA</b>		
utile (perdita) netta d'esercizio	-5.901	11.488
+ ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie	1.334	1.152
+ rivalutazioni di attività finanziarie (-)	0	0
+ accantonamento indennità di fine rapporto	0	0
+ utilizzi indennità di fine rapporto (-)	0	0
+ accantonamenti ai fondi di quiescenza e simili, risulti e oneri	0	0
+ utilizzi fondi di quiescenza e simili, rischi e oneri (-)	0	0
+ altre rettifiche di costi non monetari	0	0
+ altre rettifiche di ricavi non monetari (-)	0	0
<b>Risultato operativo prima delle variazioni del capitale circolante</b>	<b>-4.567</b>	<b>12.640</b>
+ diminuzione crediti dell'attivo circolante	14.452	-47.385
+ (aumento) rimanenze	-3.054	0
+ diminuzione / (aumento) ratei e risconti attivi	0	0
+ aumento debiti vs fornitori	1.540	16.726
+ aumento altri debiti	2.509	13.576
+ (diminuzione) ratei e risconti passivi	-749	1.140
<b>A) LIQUIDITA' GENERATA DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>	<b>10.131</b>	<b>-3.303</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
+ acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali (-)	-1.441	0
+ valore netto contabile di immobilizzazioni tecniche alienate	0	0
+ acquisizioni di immobilizzazioni finanziarie (-)	0	-23
+ cessione di immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>B) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-1.441</b>	<b>-23</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
+ incassi dall'emissione di capitale azionario e versamenti in conto	0	10.000
+ riduzioni di capitale sociale (sottoscritto e versato) e di versamenti in conto	0	0
+ incassi dall'emissione di capitale azionario a mezzo di crediti vs soci	0	0
+ dividendi distribuiti e pagati (-)	0	0
+ (diminuzione) di debiti finanziari a m/l termine, al netto della quota a breve dei mutui passivi	-1.000	2.000
+ aumento / (diminuzione) di debiti finanziari di breve periodo	0	0
+ diminuzione / (aumento) di crediti finanziari di breve compresi nell'attivo circolante	0	0
<b>C) DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-1.000</b>	<b>12.000</b>
<b>FLUSSO MONETARIO NETTO DI PERIODO (A+B+C)</b>	<b>7.690</b>	<b>8.674</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di inizio periodo	8.674	0
+ disponibilità liquide e mezzi equivalenti di fine periodo	16.364	8.674
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO</b>	<b>7.690</b>	<b>8.674</b>

## SALVATAGGIO SCHEMA E GENERAZIONE DOCUMENTO

Il salvataggio dei dati elaborati all'interno del rendiconto avviene cliccando semplicemente sul pulsante  presente nella barra funzionale sul lato sinistro della schermata. Il salvataggio rende lo schema disponibile per la eventuale inclusione del documento all'interno della Nota integrativa.

Rendiconto disponibile per la Nota Integrativa

schema di rendiconto: Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide

bilancio: (A 2012) Automatico abbreviato 2012

anni di elaborazione: 2012 - 2011 - 2010

Per quanto riguarda la **stampa del documento di Rendiconto** occorre invece inserire un **titolo** e un **autore** negli appositi campi nella

sezione 'Informazioni documento' poi cliccare sul pulsante di generazione del documento . (il programma imposta un titolo predefinito, del tipo Rendiconto - CCN riportando la tipologia di bilancio configurato (A per abbreviato e O per ordinario) e l'esercizio elaborato).

**Informazioni documento**

**TITOLO**

Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide - (O 2012)

**AUTORE**

dott. Rossi

Stampa anche voci non movimentate

Stampa codici conto

Il salvataggio dall'editor RTF archivia il documento di rendiconto (nei formati RTF e PDF/A) all'interno della scheda "Allegati" della sezione 'Documenti archiviati' presente nella pagina principale del programma.

Il documento del Rendiconto finanziario vien archiviato fra gli Allegati di bilancio nei formati rtf/Word e PDF/A.

DOCUMENTI ARCHIVIATI					
Bilancio	Nota Integrativa	<b>Allegati</b>	Basilea 2	Altro	
Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Word	Pdf
Rendiconto dei flussi di disponibilità liquide - (A 2012)	2012	dott. Rossi	23/01/2014 14.54.17		

### ALLEGARE RENDICONTO FINANZIARIO DIRETTAMENTE IN NOTA INTEGRATIVA

Dalla gestione della **Nota integrativa** in modalità **automatica** (su tutti i modelli distribuiti da Passepartout spa) è possibile **elaborare ed includere il rendiconto finanziario come allegato**. A tal fine è necessario rispondere **SI** all'ultima domanda presente nel Questionario: *“si desidera allegare alla nota il rendiconto finanziario?”*

Codice	Domanda	Risposta
8.5.1	sono esposti in bilancio crediti/debiti derivanti da operazioni di pronti contro termine (punto 6-ter, art. 2427 C.c.)?	No
9	ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	
12	PATRIMONIO NETTO	
12.3.1	sono presenti azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (punto 18, art. 2427 C.c.)?	No
12.4.1	sono presenti strumenti finanziari emessi dalla società (punto 19, art. 2427 C.c.)?	No
13	FONDI PER RISCHI ED ONERI	
14	TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO	
15	DEBITI	
15.2.1	la ripartizione per scadenza è significativa?	No
15.3.1	la ripartizione per area geografica è significativa?	No
15.4.1	sono presenti a bilancio, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (punto 6, art. 2427 C.c.)?	No
15.5.1	sono presenti a bilancio, obbligazioni entro ed oltre 12 mesi?	No
15.6.1	sono presenti a bilancio, debiti verso soci per finanziamenti (punto 19-bis, art. 2427 C.c.)?	No
15.8.1	sono presenti a bilancio acconti su forniture di beni e servizi?	No
15.10.1	risultano iscritti a bilancio debiti tributari (esempio: imposte correnti, Iva)?	No
18	PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (Art. 2427, n. 20 e 21 C.c.)	
18.1.1	sono compresi, a bilancio, patrimoni destinati ad uno specifico affare (punto 20, art. 2427 C.c.)?	No
18.1.3	sono compresi, a bilancio, finanziamenti destinati ad uno specifico affare (punto 21, art. 2427 C.c.)?	No
20	COSTI DELLA PRODUZIONE	
20.1.3	sono stati erogati compensi ai revisori legali o alla società di revisione (punto 16-bis, art. 2427 C.c.)?	
24	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	
24.1.1	sono presenti a bilancio poste che generino fiscalità differita?	No
24.1.7	la società ha aderito al regime della trasparenza fiscale ex art. 115 - 116 TUIR?	No
24.1.8	la società ha aderito al consolidato fiscale ex art. 117 TUIR e seguenti?	No
26	OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427, n. 22-bis C.c.)	
26.1.1	sono presenti operazioni con parti correlate (punto 22-bis, art. 2427 C.c.)?	No
27	ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (Art. 2427, n. 22-ter C.c.)	
27.1.1	sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (punto 22-ter, art. 2427 C.c.)?	No
28	INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO (Art. 2497-bis, 4 comma, c.c.)	
28.1.1	la società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento, ai sensi dell'art. 2497-bis, 4 comma, C.c.?	No
29	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RESPONSABILITA' ILLIMITATA	
29.1.1	la società ha assunto partecipazioni in imprese comportanti una responsabilità illimitata (art. 2361, 2 comma, C.c.)?	No
30	DICHIARAZIONI DI CONFORMITA' DELL'ATTO	
30.1.1	selezionare la dichiarazione di conformità più consona	
31.2.1	si desidera allegare alla nota, il rendiconto finanziario?	Si
	FINE	

In questo modo viene visualizzata la voce **Rendiconto finanziario** nella sezione **Altre** della scheda **Tabelle**

Elenco   Questionario   <b>Tabelle</b>   Anteprima		
tipo tabelle		
Altre		
	Nome	Formato
Apri	Ricerca e sviluppo e pubblicità	
Apri	Costi di impianto ed ampliamento	
Apri	Aliquote ammortamento	Standard
Apri	Movimenti delle voci di Patrimonio Netto (OIC)	Standard
Apri	Riconciliazione Ires	Standard
Apri	Riconciliazione Irap	Standard
Apri	<b>Rendiconto Finanziario</b>	Standard

Cliccando sul pulsante **Apri** viene aperta la gestione del Rendiconto dalla quale è possibile **elaborarlo** e **salvarlo**. In questo modo il rendiconto salvato diventa **Disponibile per la Nota integrativa** e viene automaticamente incluso come **allegato** nell'ultimo capitolo in calce al documento di Nota integrativa.

Rendiconto disponibile per la Nota Integrativa

selezione lo schema di rendiconto: Rendiconto - C.C.N.

selezione un bilancio: (O 2009) Automatico ordinario 2009

anni di elaborazione: 2009 - 2008

conti associati: Conti totali (941) - Conti associati (148)

Gestione  
  Associaconti

Visualizza colonna "anno precedente"  
 Stampa le voci con saldi a zero

**Informazioni documento**

**NOME DOCUMENTO**  
Rendiconto - C.C.N. - (O 2009)

**AUTORE**

INDICE	Contenuto
Nota abb 2010	
1 PREMESSA	
2 CRITERI DI VALUTAZIONE	
3 CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	
4 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
5 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
6 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
7 RIMANENZE	
8 CREDITI	
9 ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	
10 DISPONIBILITA' LIQUIDE	
11 RATEI RISCONTI ATTIVI	
12 PATRIMONIO NETTO	
13 FONDI PER RISCHI ED ONERI	
14 TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO	
15 DEBITI	
16 RATEI RISCONTI PASSIVI	
17 CONTI D'ORDINE	
18 PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO FINE RAPPORTO	
19 VALORE DELLA PRODUZIONE	
20 COSTI DELLA PRODUZIONE	
21 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
22 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
23 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24 IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	
25 OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COINCIDONO CON LA VENDITA	
26 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427, c. 1, lett. a) del D.Lgs. n. 28/2001)	
27 ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	
28 INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCIANO ATTIVITA' DI INTERESSE PER LA SOCIETA'	
29 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RISCHI FINANZIARI	
30 DICHIARAZIONI DI CONFORMITA' DELL'ATTO	
31	

Sez. I - rendiconto finanziario in termini di variazione del C.C.N. (variazioni esterne)	ANNO 2010	ANNO 2009
<b>FONTI</b>		
utile (perdita) netta d'esercizio	20.527	-1.469
ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie	19.199	17.774
rivalutazioni di attività finanziarie (-)	0	0
quota indennità di fine rapporto	0	0
altri accantonamenti ai fondi rischi ed oneri	0	0
pagamento ai fondi rischi ed oneri (-)	0	0
altre rettifiche di costi non monetari	0	0
altre rettifiche di ricavi non monetari (-)	0	0
C.C.N. di gestione reddituale > 0	39.726	16.305
accensione nell'esercizio di debiti a medio e lungo termine	200.000	0
rimborso di crediti a medio e lungo termine	0	0
aumenti di capitale sociale (sottoscritto e versato) e versamenti in conto	0	0
aumenti di capitale sociale (sottoscritto e versato) a mezzo di crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	0	0
Valore Netto Contabile di immobilizzazioni tecniche alienate	0	0
<b>A) TOTALE FONTI</b>	<b>239.726</b>	<b>16.305</b>
<b>IMPIEGHI</b>		
acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	2.413	11.650
acquisizioni di crediti a medio e lungo termine	0	0
pagamento dividendi	0	0
rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine (comprensiva della quota a breve dei mutui passivi)	0	0
pagamento indennità fine rapporto	0	0
<b>B) TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>2.413</b>	<b>11.650</b>
<b>VARIAZIONE DI C.C.N. A) - B)</b>	<b>237.313</b>	<b>4.655</b>
<b>Sez. II - rendiconto finanziario in termini di variazione del C.C.N. (variazioni interne)</b>		
<b>ATTIVITA' A BREVE</b>		
cassa e banche	43.271	-39.865
crediti	-12.745	38.466
rimanenze	587.057	521.802
ratei risconti attivi	3.015	219

## NOTE ESPLICATIVE PER LA COMPILAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO:

Nel caso in cui l'elaborazione automatica del Rendiconto finanziario (che si basa sugli ultimi due bilanci UE, l'associazione automatica del piano dei conti aziendale e l'archivio cespiti) dovesse evidenziare una squadratura tra le variazioni finanziarie delle due sezioni dello Schema (variazioni esterne e variazioni interne alla risorsa finanziaria presa a riferimento, cioè Disponibilità liquide o C.C.N.) si consiglia di generare una stampa del bilancio UE con il dettaglio di tutti i conti movimentati, quindi verificare i casi particolari sotto elencati con l'ausilio delle rispettive schede contabili:

**1. "quota indennità di fine rapporto" oppure "utilizzi indennità di fine rapporto (-)":** se è valorizzata questa voce controllare che gli importi elaborati corrispondano ad un effettivo accantonamento di TFR al fondo TFR oppure ad un suo utilizzo tramite un esborso monetario per anticipi erogati ai dipendenti o per erogazioni ai dipendenti che terminano il rapporto di lavoro (la voce rileva infatti il progressivo dare del codice CEE B9c di conto economico);

**2. acquisti di oneri pluriennali con ammortamento diretto** (quelli classificati in BI che nel Piano dei conti standard sono i conti di tipo k del mastro 106): se utilizzati occorre inserire manualmente i rispettivi importi sulla voce "acquisizioni di immobilizzazioni tecniche";

**3. svalutazioni/rivalutazioni di partecipazioni:** nel caso di diminuzione di uguale importo della partecipazione (scrittura contabile: svalutazione di partecipazione a partecipazione) oppure utilizzando come contropartita il fondo svalutazione presente in BIII (scrittura contabile: svalutazione di partecipazione a fondo svalutazione partecipazione), occorre eliminare tale importo dalla voce, in quanto trattasi di una diminuzione di valore non legata ad una cessione monetaria, allo stesso modo, nel caso di rivalutazioni di partecipazioni finanziarie

tramite la scrittura contabile: Partecipazione a rivalutazione di partecipazione, occorre eliminare l'importo dalla voce, in quanto trattasi di un incremento non monetario già compreso sulla voce Rivalutazioni di attività finanziarie;

**4. movimentazioni del patrimonio netto:** verificare che gli importi elaborati sulla voce "aumenti di capitale sociale (sottoscritto e versato) e versamenti in conto" siano effettive movimentazioni finanziarie e non comuni partite di giro (la voce rileva infatti il progressivo AVERE dei codici CEE AI, AVII8, AVII9, AVII10, AVII10bis del patrimonio netto). Nel caso di utilizzo di riserve di capitale come forma di pagamento (progressivo DARE del conto di riserva), è invece necessario inserire manualmente l'importo sulla voce poiché i movimenti in DARE delle riserve del netto vengono assunte come coperture di perdite d'esercizio e/o giroconti ad altre poste del netto.

**5. crediti per imposte anticipate:** se presenti, relativamente al solo Rendiconto di CCN, occorre verificare che siano stati riclassificati con scadenza oltre 12 mesi (codice CEE CII4terB) cioè fonte esterna al CCN e di conseguenza rettificata automaticamente nello schema); in caso contrario, se fossero stati classificati tra i crediti per imposte anticipate entro 12 mesi (codice CEE CII4terA) oppure altro credito entro 12 mesi, occorre invece rettificare manualmente tale importo corrispondente al credito tributario stornandolo sulle voci "altre rettifiche di costi non monetari" (se utilizzi di imposte anticipate) o "altre rettifiche di ricavi non monetari" (se accantonamenti di imposte anticipate).

**6. acquisti e/o cessioni di cespiti dell'esercizio:** verificare che i cespiti presenti in contabilità corrispondano a quelli inseriti nel registro cespiti del gestionale; diversamente occorre eliminarli dalle rispettive voci dello schema nel caso fossero presenti nella gestione cespiti ma non in contabilità, mentre occorre aggiungerli qualora fossero presenti in contabilità ma non nell'archivio cespiti.

**7. ammortamenti (codice Cee B10a, B10b, B10c):** se risulta valorizzata la voce "ammortamento e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche e svalutazioni di attività finanziarie" verificare che gli importi corrispondano alla differenza dei fondi ammortamento tra l'esercizio in corso e quello precedente e che la scrittura contabile di riferimento sia ammortamento a fondo ammortamento (specie nel caso di contabilità esterne).

**8. "Altre rettifiche di costi non monetari":** la voce non rileva eventuali movimentazioni delle imposte differite, nel particolare caso in cui sia stato contabilizzato l'accantonamento ed il recupero della fiscalità differita, utilizzando il medesimo conto di costo, in quanto il Rendiconto recupera il progressivo DARE dei conti sopra menzionati. Esempio di scrittura contabile non rilevata: Fondo imposte differite a imposte differite. In questi casi, occorre procedere a rettificare l'importo presente nello schema, inserendo manualmente il saldo da conto economico. Esempio di scrittura contabile corretta, rilevata in automatico: fondo imposte differite a utilizzo imposte differite. Nel caso di Piani dei conti personalizzati, occorre procedere manualmente ad associare alla voce i conti relativi alle imposte anticipate e differite e Perdite su cambi da valutazione collegati al codice Cee C17bisB. Nel campo suddetto è, inoltre, associato il conto 711.00052 Accantonamenti TFM amministratori non professionisti, il conto ha associazione Cee B7 ma essendo un accantonamento per trattamento di fine mandato degli amministratori viene considerato alla stregua di un accantonamento TFR di un dipendente, quindi un costo non monetario da rettificare nello schema di Rendiconto.

**9. "Altre rettifiche di ricavi non monetari":** la voce non rileva eventuali movimentazioni delle imposte anticipate, nel caso in cui sia stato contabilizzato l'accantonamento ed il recupero della fiscalità differita, utilizzando il medesimo conto di costo, in quanto il Rendiconto recupera il progressivo AVERE dei conti sopra menzionati. Esempio di scrittura contabile non rilevata: imposte anticipate a Attività per imposte anticipate. In questi casi occorre pertanto rettificare l'importo presente sulla voce, inserendo manualmente il saldo da conto economico.

Esempio di scrittura contabile corretta, rilevata in automatico: utilizzo imposte anticipate a Attività per imposte anticipate. Nel caso di Piani dei conti personalizzati, occorre associare manualmente alla voce i conti relativi alle imposte anticipate e differite ed Utili su cambi da valutazione collegati al codice Cee C17bisA.

**10. "Dividendi distribuiti e pagati (-)":** su questa voce viene rilevata anche la movimentazione in DARE del codice Cee AVIII "Riserva straordinaria"; di conseguenza se la movimentazione di tale posta del patrimonio netto è una comune partita di giro è necessario allora eliminare il rispettivo saldo dalla voce.

**11. Contabilità esterne:** nel caso di contabilità esterne, per le quali vengono inserite le scritture contabili solo a fine esercizio (con causale AP CH GR), oppure di compilazione manuale del Bilancio UE direttamente nel modulo ADP o di gestione esterna dell'archivio cespiti, è altamente probabile che i dati elaborati automaticamente nel Rendiconto non siano sufficienti a ricostruire la completa dinamica dei flussi finanziari generati nel corso dell'esercizio. Ai fini della quadratura del Rendiconto, è pertanto necessaria un'integrazione manuale dei dati direttamente sulle voci dello schema.

## DOCUMENTI CIVILISTICI

Nel menu **Documenti** è presente la gestione completa di tutti i documenti archiviati all'interno del modulo ADP.

Nella pagina principale (o homepage) del programma è invece disponibile la gestione rapida che consente solo l'apertura e l'eventuale modifica dei documenti archiviati.

Dal menu <Documenti> <Civilistici> <Bilancio>, è possibile gestire tutti i documenti in formato rtf (MS Word), xls (MS Excel), pdf (Acrobat Reader) relativi al Bilancio CEE. Tramite il campo a selezione multipla **Tipologia del documento** si scelgono le tre categorie di documenti gestiti:

- **Bilanci UE (Prospetti contabili)**

## NOZIONI GENERALI

- *Note integrative*
- *Allegati*

Ogni tipo di documento lo si può a sua volta visualizzare nei vari formati tramite il radio button situato nella riga sottostante:

- **Word (Rtf)** (disponibile su tutte le tre tipologie di documenti)
- **Excel (Xls)** (disponibile solo per i prospetti contabili del Bilancio UE )
- **Pdf** (disponibile su tutte le tre tipologie di documenti)

The screenshot shows a software window with two tabs: "Documenti singoli" and "Documenti unione". Below the tabs, there is a dropdown menu for "Tipologia del documento" set to "Bilanci UE". Below that are three radio buttons: "Documento Word (RTF)" (selected), "Documento Excel", and "Documento PDF". A table lists documents with columns: "Bilancio UE", "Anno", "Tipologia", "Autore", "Data ultima modifica", and "Docuvison".

Bilancio UE	Anno	Tipologia	Autore	Data ultima modifica	Docuvison
Automatico abbreviato 2009	2009	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.19.28	archivia
Automatico abbreviato 2008	2008	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.18.37	archivia
Automatico abbreviato 2007	2007	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.17.47	archivia
Automatico abbreviato 2006	2006	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.16.20	archivia
Automatico abbreviato 2005	2005	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.15.40	archivia
Automatico abbreviato 2004	2004	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.14.54	archivia
Automatico abbreviato 2003	2003	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.14.09	archivia
Automatico abbreviato 2002	2002	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.12.12	archivia
Automatico abbreviato 2001	2001	Abbreviato	Automatico	05/04/2011 15.12.38	archivia

**Le funzioni legate alla gestione dei documenti non richiedono l'installazione di programmi esterni come Microsoft Word; il modulo ADP è infatti dotato di un editor RTF interno in grado di generare automaticamente anche il formato PDF/A.**

**Acrobat Reader** – La sua presenza è necessaria solo se vogliono essere visualizzati i documenti in formato pdf/a gestiti da ADP B&B.

## BILANCI UE

Per generare i documenti associati al Bilancio UE, è sufficiente entrare all'interno del foglio elettronico di gestione (<Bilancio UE>

<Prospetti contabili> <Gestione>), e cliccare sull'apposito pulsante di creazione



In questa fase il programma apre il formato RTF con l'editor integrato al suo interno dove possono essere apportate eventuali modifiche al documento. Alla chiusura dell'editor vengono poi generati automaticamente anche i formati xls e PDF/A e archiviati nella sezione Documenti del modulo. Le modifiche apportate sul formato RTF vengono automaticamente riportate anche sullo stesso documento in formato pdf/a.

Per aprire un documento archiviato occorre selezionarlo e cliccare sul pulsante , oppure tramite doppio clic sulla denominazione del documento.

Tramite il pulsante  è invece possibile eliminare il documento selezionato.

Ogni volta che viene rigenerato il documento di bilancio dal foglio elettronico vengono sovrascritti quelli in precedenza salvati.

Per evitare disallineamenti di contenuto tra la gestione del bilancio (nel foglio elettronico) e il relativo documento archiviato si consiglia di modificare i documenti solo in termini di presentazione grafica ed estetica.

**NOTA BENE: Eventuali modifiche apportate agli importi presenti sui documenti di bilancio non saranno riportate sulle tabelle a compilazione automatica della Nota Integrativa. Dette tabelle fanno infatti riferimento alle risultanze del foglio elettronico di gestione del bilancio al momento dell'archiviazione del documento. La base di compilazione delle tabelle in oggetto infatti non può che essere quella controllata e garantita del foglio elettronico di gestione (quadratura, arrotondamenti, controlli sulla coerenza delle somme di voci e sottovoci...) e non quella (non garantita da alcun controllo) di documenti che possono essere modificati significativamente in vari modi da parte dell'utente.**

**Bilancio abbreviato al 31/12/2011**

	Parziali	Totale 2011	Totale 2010
<b>Stato patrimoniale</b>			
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Versamenti non ancora richiamati		0	0
Versamenti già richiamati		0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		<b>117.026</b>	<b>121.383</b>
<b>BI) Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>0</b>	<b>240</b>
valore lordo	1.200	0	1.200
ammortamenti	-1.200	0	-960
svalutazioni	0	0	0
<b>BII) Immobilizzazioni materiali</b>		<b>117.026</b>	<b>121.143</b>
valore lordo	198.190	117.026	174.046
ammortamenti	-81.164	0	-52.903
svalutazioni	0	0	0
<b>BIII) Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Crediti	0	0	0
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
Altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>		<b>219.331</b>	<b>2.188.123</b>
<b>CJ) Rimanenze</b>		<b>0</b>	<b>2.055.349</b>
CII) Crediti		103.000	88.109
entro 12 mesi	103.000	103.000	88.109
oltre 12 mesi	0	0	0
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
CIV) Disponibilità liquide		116.331	44.665
<b>D) Ratei e risconti</b>		<b>6.943</b>	<b>6.943</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>343.300</b>	<b>2.316.449</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		<b>-1.460.748</b>	<b>21.391</b>
AJ) Capitale		1.300	1.300
AI) Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0	0
AIII) Riserva da rivalutazione		0	0
AIV) Riserva legale		6.797	639
AV) Riserve statutarie		0	0

temp\_doc.xls - Microsoft Excel

Home    Inserisci    Layout di pagina    Formule    Dati    Revisione    Visualizza    Componenti aggiuntivi    PDF

Calibri    7,5    A    X    Generale    Formattazione condizionale    Formatta come tabella    Stili di cella    Inserisci    Elimina    Formato    Somma automatica    Riempimento    Ordina    Trova e seleziona    Cancellazione    Modifica

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1		<b>Stato patrimoniale</b>												
2														
3	<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>			0	0								
4	@A1	Versamenti non ancora richiamati			0	0								
5	@A2	Versamenti già richiamati			0	0								
6	#X1	Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			0	0								
7	<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>			117.026,00	121.383,00								
8	<b>BI</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			0	240								
9	@BI1	valore lordo			1.200,00	1.200,00								
10	@BI2	ammortamenti			-1.200,00	-960								
11	@BI3	svalutazioni			0	0								
12	#X2	Totale immobilizzazioni immateriali			0	240								
13	<b>BII</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>			117.026,00	121.143,00								
14	@BII1	valore lordo			198.190,00	174.046,00								
15	@BII2	ammortamenti			-81.164,00	-52.903,00								
16	@BII3	svalutazioni			0	0								
17	#X3	Totale immobilizzazioni materiali			117.026,00	121.143,00								
18	<b>BIII</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>			0	0								
19	@BIII1	Crediti			0	0								
20	@BIII1a	entro 12 mesi			0	0								
21	@BIII1b	oltre 12 mesi			0	0								
22	#X4	Totale crediti			0	0								
23	@BIII2	Altre immobilizzazioni finanziarie			0	0								
24	#X5	Totale immobilizzazioni finanziarie			0	0								
25	#X6	Totale immobilizzazioni			117.026,00	121.383,00								
26	<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>			219.331,00	2.188.123,00								
27	<b>CI</b>	<b>Rimanenze</b>			0	2.055.349,00								
28	#X7	Totale rimanenze			0	2.055.349,00								
29	<b>CII</b>	<b>Crediti</b>			103.000,00	88.109,00								
30	@CIIa	entro 12 mesi			103.000,00	88.109,00								
31	@CIIb	oltre 12 mesi			0	0								
32	#X8	Totale crediti			103.000,00	88.109,00								
33	<b>CIII</b>	<b>immobilizzazioni</b>			0	0								
34	#X9	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobi			0	0								
35	<b>CIV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>			116.331,00	44.665,00								
36	#X10	Totale disponibilità liquide			116.331,00	44.665,00								
37	#X11	Totale attivo circolante			219.331,00	2.188.123,00								
38	<b>D</b>	<b>Ratei e risconti</b>			6.943,00	6.943,00								
39	#X12	Totale ratei e risconti			6.943,00	6.943,00								
40		<b>Totale attivo</b>			343.300,00	2.316.449,00								
41	<b>A</b>	<b>Patrimonio netto</b>			-1.460.748,00	21.391,00								
42	<b>AI</b>	<b>Capitale</b>			1.300,00	1.300,00								
43	<b>AI1</b>	Riserva da sovrapprezzo delle azioni			0	0								
44	<b>AIII</b>	Riserva da rivalutazione			0	0								
45	<b>AIV</b>	Riserva legale			6.797,00	639								
46	<b>AV</b>	Riserve statutarie			0	0								
47	<b>AV1</b>	Riserve per azioni proprie in portafoglio			0	0								

Il file è conforme allo standard PDF/A ed è stato aperto in sola lettura per evitare modifiche. Abilita modifica

Capitale Sociale Euro 25.000,00 interamente versato

### Bilancio abbreviato al 31/12/2011

	Parziali	Totali 2011	Totali 2010
<b>Stato patrimoniale</b>			
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Versamenti non ancora richiamati</i>		0	0
<i>Versamenti già richiamati</i>		0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		<b>117.026</b>	<b>121.383</b>
<i>B.I) Immobilizzazioni immateriali</i>		0	240
valore lordo	1.200		1.200
ammortamenti	-1.200		-960
svalutazioni	0		0
<i>B.II) Immobilizzazioni materiali</i>		117.026	121.143
valore lordo	198.190		174.046
ammortamenti	-81.164		-52.903
svalutazioni	0		0
<i>B.III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		0	0
Crediti		0	0
entro 12 mesi		0	0
oltre 12 mesi		0	0
Altre immobilizzazioni finanziarie		0	0
<b>C) Attivo circolante</b>		<b>219.331</b>	<b>2.188.123</b>
<i>CI) Rimanenze</i>		0	2.055.349
<i>CII) Crediti</i>		103.000	88.109
entro 12 mesi	103.000		88.109
oltre 12 mesi	0		0

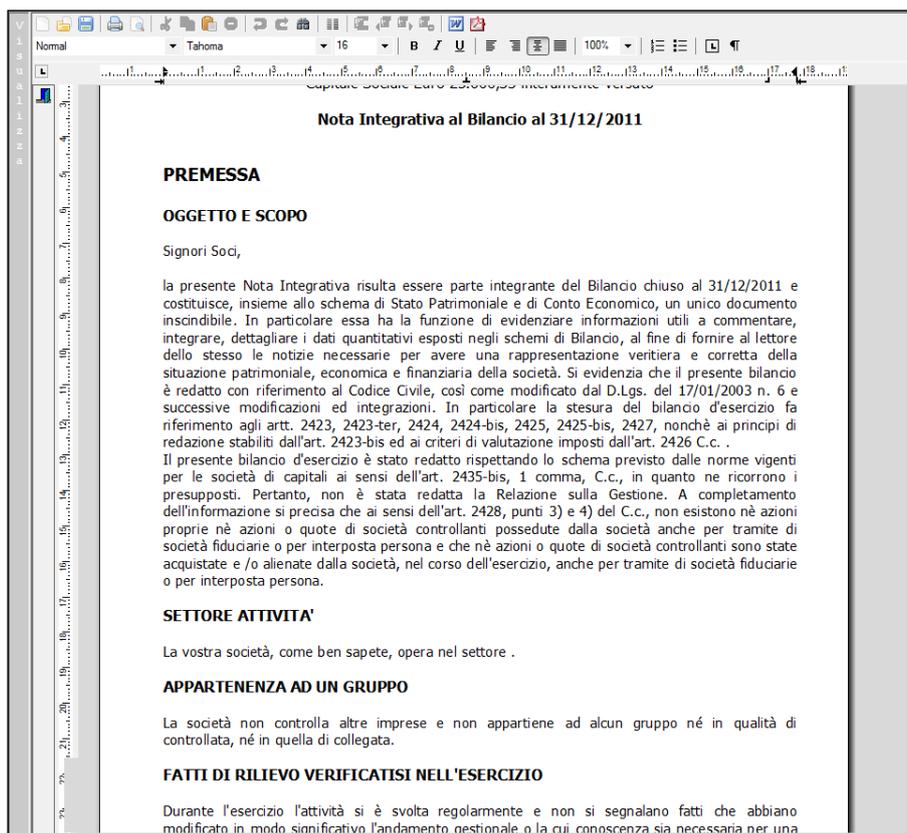
## NOTE INTEGRATIVE (MODALITA' AUTOMATICA)

I documenti associati alla Nota Integrativa in modalità automatica vengono generati dalla funzione <Bilancio Ue> <Nota Integrativa> <Gestione> (vedi sopra). L'operazione di archiviazione rende disponibili i documenti nei formati rtf e pdf/a nella sezione *Note integrative* del campo *Tipologia documento*

Documenti singoli		Documenti unione				
Tipologia del documento: Note integrative						
<input checked="" type="radio"/> Documento Word (RTF) <input type="radio"/> Documento Excel <input type="radio"/> Documento PDF						
Nota integrativa	Bilancio UE	Anno	Tipologia	Autore	Data ultima modifica	Docuvision
Nota integrativa 2012	Automatico abbreviato 2012	2012	Abbreviato	Automatico	15/04/2013 10.24.42	archivia
Nota integrativa 2011	Automatico abbreviato 2011	2011	Abbreviato	Automatico	15/04/2013 10.24.08	archivia
Nota integrativa 2010	Automatico abbreviato 2010	2010	Abbreviato	Automatico	15/04/2013 10.25.26	archivia

Per aprire i documenti di NI occorre utilizzare il pulsante , dopo aver selezionato l'elemento che si intende aprire, oppure eseguire direttamente il doppio clic sulla riga della tabella. Tramite il pulsante  è invece possibile eliminare il documento selezionato.

**Terminate le operazioni di modifica del documento di NI occorre salvarlo utilizzando la funzione di salvataggio presente nell'editor RTF o MS Word; le modifiche apportate tramite l'editor RTF vengono riportate fedelmente anche sul documento in formato pdf/a.**



## NOTE INTEGRATIVE (MODALITA' MANUALE)

La gestione dei documenti della Nota integrativa in modalità manuale (quella senza il questionario utilizzabile esclusivamente con MS Word) prevede anche una funzione di rilettura dei saldi di bilancio. Per fare ciò è sufficiente selezionare dalla lista la NI che si intende

aggiornare e cliccare sul pulsante  *Rilegge i dati del bilancio*. La rilettura comporta l'immediata riapertura del documento che ovviamente a questo punto conterrà già i dati aggiornati delle tabelle. La rilettura saldi si limita ad aggiornare i dati di bilancio presenti nelle tabelle a compilazione automatica evitando la perdita delle modifiche fatte alle altre parti della NI. La rilettura si riferisce ai dati di bilancio archiviati per l'ultima volta dall'interno del foglio elettronico di gestione, ossia ai dati di bilancio presenti sul foglio elettronico di gestione al



momento dell'archiviazione (nei tre formati rtf, xls, rtf) effettuata tramite il pulsante . Questa regola è stata concepita per fare in modo che i dati di bilancio presenti all'interno delle tabelle della Nota Integrativa siano quelli presenti all'interno del Documento di bilancio. Le due tipologie di documenti saranno così sempre allineate.

La riletture saldi deve essere eseguita ogni volta che, dopo aver generato la NI, si apportano ulteriori modifiche ai dati di bilancio dall'interno del foglio elettronico di gestione e si intende estendere queste modifiche anche alle tabelle della NI.

## DOCUMENTI UNIONE (Prospetti contabili + Nota integrativa + Allegato di bilancio)

Tramite il Documento Unione è possibile generare un unico documento che contenga al suo interno i dati dei prospetti contabili del bilancio UE della rispettiva Nota integrativa e di un allegato di bilancio a scelta dell'utente. Per accedere alla gestione di detta tipologia di documento occorre entrare nel menu Documenti – Civilistici – Documento Unione.

Documenti singoli		Documenti unione						
		Documento Word (RTF)		Documento PDF				
Titolo	Bilancio UE	Anno	Tipologia	Nota integrativa	Autore	Data modifica	Docuvision	
Bilancio al 31/12/2010	Automatico abbreviato 2010	2010	Abbreviato	Nota integrativa 2010	marco	15/04/2013 10.31.	archivia	
Bilancio al 31/12/2011	Automatico abbreviato 2011	2011	Abbreviato	Nota integrativa 2011	marco	15/04/2013 10.31.	archivia	
Bilancio al 31/12/2012	Automatico abbreviato 2012	2012	Abbreviato	Nota integrativa 2012	marco	15/04/2013 10.32.	archivia	

Per generare un documento unione è sufficiente cliccare sul pulsante **Crea un nuovo documento** e compilare la sezione *Dati documento unione*. Ecco il significato dei diversi campi di questa sezione:

**TITOLO** – Nome arbitrario del titolo del documento unione

**AUTORE** – Nome arbitrario dell'autore del documento unione

**BILANCIO** – Tramite questo campo a selezione multipla occorre indicare il documento rtf (che deve essere già stato generato) contenente i prospetti contabili del bilancio.

**NOTA INTEGRATIVA** – Tramite questo campo a selezione multipla occorre indicare il documento rtf (che deve essere già stato generato) contenente la nota integrativa da unire al documento dei prospetti contabili sopra selezionato.

**ALLEGATI** – Tramite questo campo a selezione multipla occorre indicare il documento rtf (che deve essere già stato generato) contenente l'allegato da unire ai prospetti contabili e alla Nota integrativa sopra selezionati.

Dati documento Unione		<input checked="" type="checkbox"/>
Titolo	<input type="text" value="Documento unione 2012"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Autore	<input type="text" value="Francesca"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Bilancio	<input type="text" value="Automatico abbreviato 2012"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Nota integrativa	<input type="text" value="Nota integrativa 2012"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Allegati	<input type="text" value="Verbale 2012"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Dopo aver completato i campi di cui sopra e aver cliccato sul pulsante , il documento unione si apre automaticamente tramite editor RTF.

**Anche in questo caso le eventuali modifiche apportate tramite l'editor RTF vengono riportate fedelmente anche sul documento in formato pdf/a.**

Per visualizzare il file in formato pdf/a (che viene automaticamente generato alla chiusura del documento rtf) è sufficiente cliccare sul radio

button Documento PDF, selezionare il documento e aprirlo tramite il pulsante ..

		0	0
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio</b>			
22a) imposte correnti		0	0
22b) imposte differite		0	0
22c) imposte anticipate		0	0
adesione regime di trasparenza		0	0
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>-21.001</b>	<b>-1.481.522</b>

Bilancio abbreviato al 31/12/2012 Pagina 5

---

VERDI SRL

**VERDI SRL**  
 Sede in via garibaldi, 45 - MILANO  
 Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di RIMINI 03459210401  
 N.REA 293678  
 Capitale Sociale Euro 25.000,55 interamente versato

**Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012**

**PREMESSA**

## LIBRO INVENTARI (CEE)

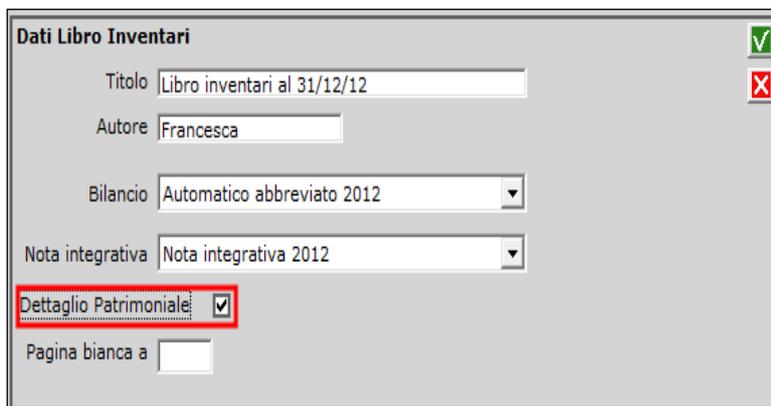
Il libro degli inventari di fine esercizio delle società di capitali, elaborabile nel modulo ADP, comprende il Bilancio UE (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa) e può essere integrato con il dettaglio analitico patrimoniale delle attività e delle passività dell'impresa (clienti, fornitori, cespiti, ratei e risconti, rimanenze di magazzino). Tale dettaglio deve essere stato preventivamente elaborato dal menù "Annuali – Libro inventari di fine esercizio".

Di seguito viene riportata la sequenza delle operazioni necessarie per elaborare un Libro degli inventari UE comprensivo del dettaglio analitico sopra citato.

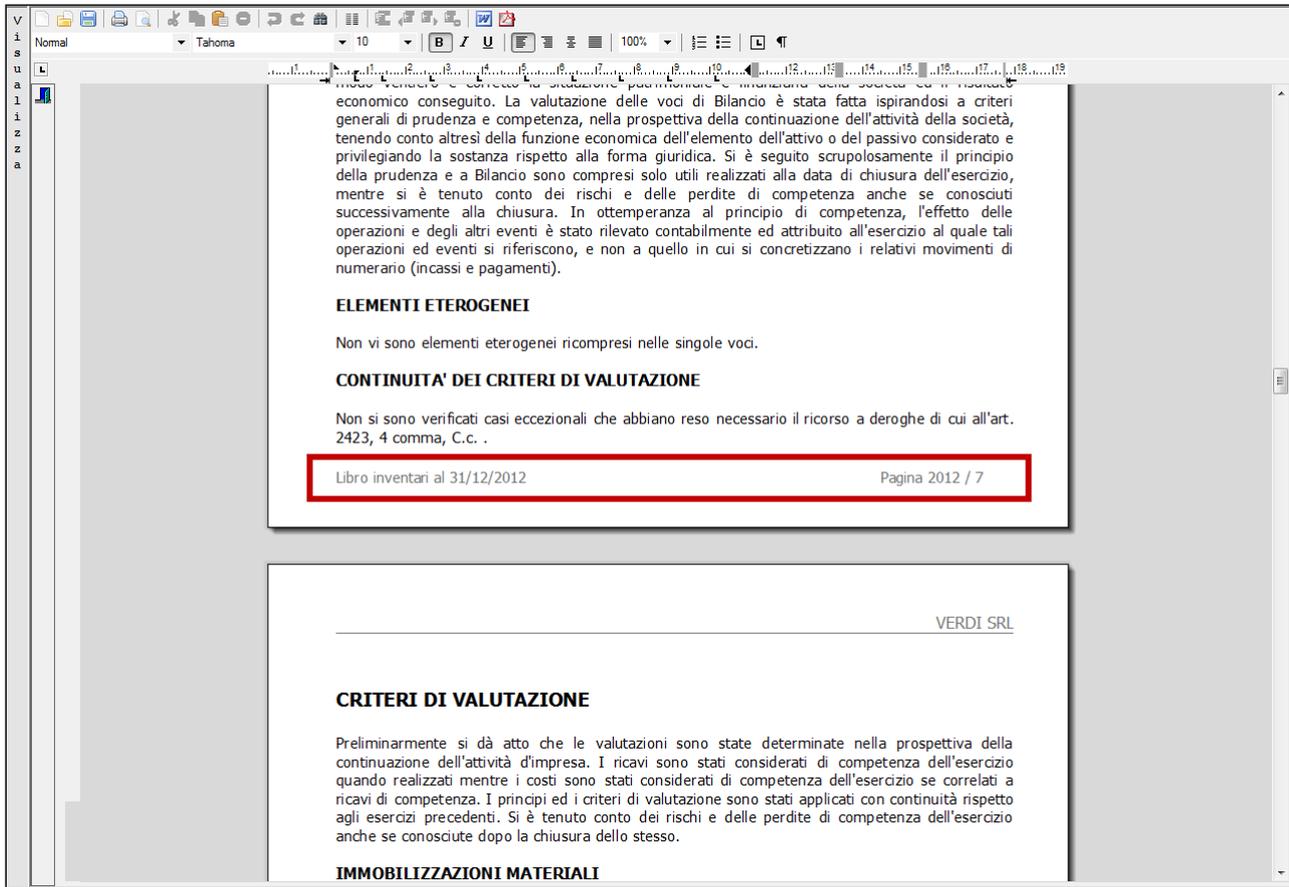
- 1 Operare dal menù "Annuali – Libro inventari di fine esercizio – Stampa libro inventari" e selezionare l'opzione "B" del campo "Stampa definitiva del registro". In seguito impostare ad "S" i vari dettagli analitici che si vogliono includere in calce al Bilancio UE. Affinché sia possibile includere i diversi dettagli analitici occorre avere preventivamente seguito le preelaborazioni dal menù "Annuali – Libro inventari di fine esercizio - Preelaborazioni".



- 2 Entrare all'interno del modulo ADP dalla voce di menù "Moduli – ADP – Bilancio e Budget – Apertura azienda" e accedere alla voce di menù "Documenti – Civilistici – Libro inventari".
- 3 Inserire un nuovo libro inventari (tramite l'apposito pulsante di "Creazione del documento") digitare un titolo, un autore, selezionare il Bilancio UE e la corrispondente Nota integrativa, infine, abilitare l'opzione "Dettaglio patrimoniale". Il campo "Pagina bianca a" serve ad indicare il progressivo di pagina in cui inserire la pagina bianca riservata alla bollatura.

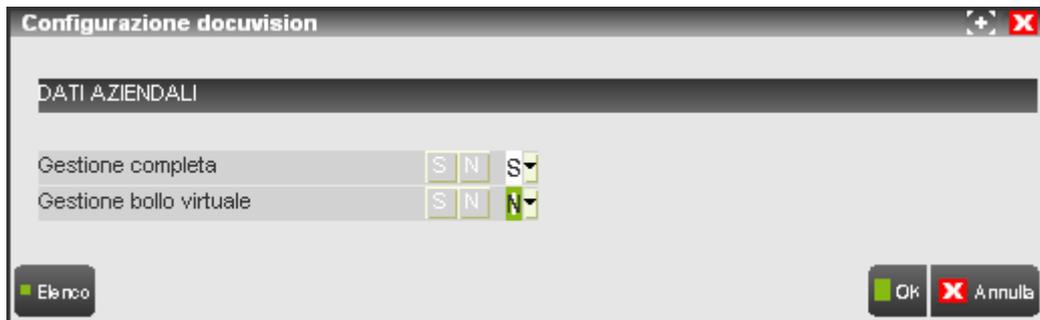


- 4 Alla conferma dell'anagrafica viene automaticamente generato un unico documento in formato RTF contenente il bilancio d'esercizio seguito dal dettaglio analitico patrimoniale che è stato abilitato nel gestionale. Quando il formato RTF Word viene salvato si esegue anche l'archiviazione del PDF/A.



## ARCHIVIAZIONE DOCUMENTI NEL MODULO DOCUVISION

Tutti i documenti salvati all'interno del menu Documenti possono essere **archiviati** sul modulo **Docuvision**. Questa funzione necessita ovviamente dell'attivazione del modulo Docuvision e dell'abilitazione del parametro **Gestione completa** nei dati aziendali della Configurazione di Docuvision.



Con questa abilitazione, nel menu Documenti (Civilistici e Basilea 2) compare un'ulteriore colonna relativa appunto al modulo Docuvision.

**NOTA BENE:** nel caso in cui Docuvision venga abilitato successivamente rispetto all'ultimo trasferimento dati di ADP, è necessario aggiornare il database sovraziendale tramite il menu "Moduli – Adp – Trasferimento dati - Parametri connessione DB sovraziendale".

Documenti singoli		Documenti unione					
Tipologia del documento							
Note integrative							
<input checked="" type="radio"/> Documento Word (RTF) <input type="radio"/> Documento Excel <input type="radio"/> Documento PDF							
Nota integrativa	Bilancio UE	Anno	Tipologia	Autore	Data ultima modifica	Docuvision	
Nota abbreviata al 31/12/2011	Automatico abbreviato 2011	2011	Abbreviato	Automatico	04/02/2013 10.33.09	archivia	
Nota abbreviata al 31/12/2010	Automatico abbreviato 2010	2010	Abbreviato	Automatico	04/02/2013 10.31.05	archivia	
Nota abbreviata al 31/12/2009	Automatico abbreviato 2009	2009	Abbreviato	Automatico	04/02/2013 10.29.45	archivia	

I documenti di ADP vengono archiviati singolarmente in Docuvision cliccando semplicemente sul rispettivo pulsante archivia ; quelli che risultano già archiviati in Docuvision sono evidenziati in **grassetto**.

Per quanto riguarda i documenti che possono essere salvati contemporaneamente in più formati (RTF, PDF/A, XLS), come ad esempio i prospetti contabili del Bilancio UE e la Nota integrativa, si fa presente che viene esportato in Docuvision solo il formato per il quale è stata eseguita l'ultima archiviazione. Quindi, per ogni singolo documento può essere archiviato in Docuvision solo un tipo di formato.

Tutti i documenti esportati in Docuvision vengono archiviati nella classe documento predefinita con codice **200 "Bilanci"**. A sua volta questa classe documento è suddivisa tra le varie tipologie di **documenti generabili nel modulo ADP** (Allegati, Basilea 2, Documenti unione, Libro inventari, Note integrative, Bilanci UE) più i **Bilanci fiscale e di verifica** generabili invece dall'apposita funzione delle Stampe contabili di Passepartout.



## CHECK LIST DELLO STUDIO: ADEMPIMENTI BILANCIO UE

Gli adempimenti civilistici annuali obbligatori legati al **Bilancio d'esercizio IV direttiva CEE** (che si elaborano nel modulo ADP Bilancio e budget) sono inclusi nella **check list dello studio** (all'interno del gestionale) nell'ultima sezione **BILANCIO ESERCIZIO UE**.

Gli adempimenti del bilancio d'esercizio sono visibili, a partire dall'anno contabile **2013**, solamente per le **società di capitali** (aziende di tipologia C), e sono stati suddivisi nelle seguenti componenti:

- **Bilancio UE:** cioè i prospetti contabili di sintesi di Stato Patrimoniale e Conto Economico classificati secondo la vigente tassonomia XBRL dei principi contabili nazionali.
- **Nota integrativa:** il documento che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e che amplia la comprensibilità e la chiarezza dello Stato patrimoniale e del Conto Economico.
- **Verbale approvazione bilancio:** il verbale di assemblea dei soci (S.R.L.) o degli azionisti (S.P.A.) per l'approvazione del bilancio d'esercizio.
- **Relazione sulla gestione:** la relazione degli amministratori che è visibile solo con 'Tipo Bilancio = O' (ordinario) oppure 'Relazione sulla gestione = S' all'interno dei Dati societari nel menu "Aziende – Anagrafica azienda – Dati aziendali".
- **Relazione collegio sindacale:** visibile solo se 'Collegio sindacale = S' all'interno dei Dati societari (pag. 2/2) in "Aziende – Anagrafica azienda – Dati aziendali".
- **Relazione certificazione bilancio:** visibile solo se 'Revis. Legale dei conti = C oppure E' nei Dati societari (pag. 2/2) "Aziende – Anagrafica azienda – Dati aziendali".
- **Libro degli inventari UE:** cioè il Libro degli inventari di fine esercizio con il dettaglio analitico dello Stato patrimoniale e comprensivo dei Prospetti contabili del Bilancio UE e della Nota integrativa.

Check list - Adempimenti di competenza anno 2013												
	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Registro iva acquisti	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Registro iva vendite	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Libro giornale	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Registro inventari												!
Registro cespiti												!
<b>BILANCIO ESERCIZIO UE</b>												
Bilancio UE												✓
Nota integrativa												!
Verbale approvazione bilan												!
Relazione collegio sindaca												!
Relazione certificazione b												!
Libro inventari UE												!

Per ogni adempimento di bilancio viene controllato lo stato di avanzamento nell'elaborazione del documento, cioè dalla sua creazione anagrafica fino alla firma digitale del file da trasmettere alla CCIAA, ad eccezione del Libro degli inventari per il quale non è invece prevista la trasmissione in Camera di Commercio.

Come per gli altri adempimenti contabili monitorati nella check list, anche per quelli del bilancio d'esercizio vengono usate le medesime icone che segnalano i seguenti stati di avanzamento:



: l'elaborazione dell'adempimento deve essere ancora iniziata.



: l'elaborazione è stata iniziata ma non sono ancora state eseguite tutte le fasi previste per l'adempimento.



: l'adempimento è da considerarsi terminato.

Essendo adempimenti annuali riferiti alla data di fine dell'esercizio, le icone segnaletiche sono ovviamente presenti solo in corrispondenza dell'ultimo mese dell'anno contabile.

## CHECK LIST INTERATTIVA

All'interno della HomePage aziendale del modulo ADP Bilancio e budget, per i soli adempimenti obbligatori del bilancio d'esercizio, è stata introdotta una ulteriore **CHECK LIST INTERATTIVA** che, oltre a monitorare lo stato di avanzamento dei documenti obbligatori che compongono il bilancio d'esercizio (come nella check list dello Studio), guida anche l'utente nella prosecuzione del lavoro fino al completamento di tutte le fasi previste per ciascun adempimento.

Questa check list prende in considerazione esclusivamente l'anno contabile aperto nel modulo e riporta solo gli adempimenti obbligatori da depositare, identificati sulla base del tipo di bilancio elaborato (abbreviato o ordinario) e di altri parametri societari, più il Libro degli inventari annuale comprensivo di bilancio UE che deve invece essere stampato e sottoscritto entro tre mesi dalla scadenza del termine per la presentazione telematica della dichiarazione dei redditi.

INFORMAZIONI AZIENDALI			AVVIO RAPIDO	
Anagrafica   Dati Societari   Sede Legale/Legale Rapp.   Ulteriori Dati   Org. Amministrativo   Soci   Organo di Controllo   Revisori				
Descrizione	Valore			
Persona fisica/società	Società di Capitali		BILANCIO	
Ragione sociale	ARTIOLI SRL		NOTA INTEGRATIVA	
Descrizione attività			ALLEGATI	
Codice fiscale	4541645614561466		RENDICONTO FIN.	
Partita IVA	45416456145		BASILEA 2	
CAP	20100		DEPOSITO CCIAA	
Comune	MILANO		RICLASSIFIC. C.E.	
Provincia	MI		RICLASSIFIC. S.P.	
Telefono	0254874874		INDICI	
Raggrupp. di appartenenza	0		SCOSTAMENTO C.E.	
Indirizzo	viale cadorna, 52		SCOSTAMENTO S.P.	
			BUDGET	
			SCOST. BUDG/CONS	

DOCUMENTI ARCHIVIATI			CHECKLIST	
Anno	Adempimento		Stato avanzamento	
2013	BILANCIO UE	✓	FIRMA DIGITALE del file effettuata.	COMPLETATO
2013	NOTA INTEGRATIVA	⚠	Occorre creare il documento in formato PDF/A per il deposito in CCIAA.	<b>elabora</b>
2013	VERBALE APPROVAZIONE BILANCIO	⚠	ATTENZIONE: Il verbale di approvazione del bilancio non è stato ancora elaborato; occorre creare l'anagrafica dall'apposita voce di menu.	elabora
2013	RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE	⚠	ATTENZIONE: la Relazione del collegio sindacale non è stata ancora elaborata; occorre creare l'anagrafica dall'apposita voce di menu.	elabora
2013	RELAZIONE CERTIFICAZIONE BILANCIO	⚠	ATTENZIONE: la Relazione di certificazione del bilancio non è stata ancora elaborata; occorre creare l'anagrafica dall'apposita voce di menu.	elabora
2013	LIBRO DEGLI INVENTARI UE	⚠	ATTENZIONE: il Libro degli inventari di fine esercizio, comprensivo di Bilancio UE, non è stato ancora elaborato dall'apposita voce di menu.	elabora

Ogni volta che si clicca sul pulsante **CHECKLIST** viene avviato il controllo sulle elaborazioni già effettuate per l'esercizio aperto nel modulo e subito dopo appare l'elenco degli adempimenti obbligatori previsti per la società con lo stato di avanzamento sempre aggiornato.

### AVANZAMENTO GUIDATO ALLA FASE SUCCESSIVA



Per ogni adempimento, tramite il pulsante **elabora** è possibile **avanzare in modo guidato e facilitato alla successiva fase operativa** sulla base delle elaborazioni già effettuate.

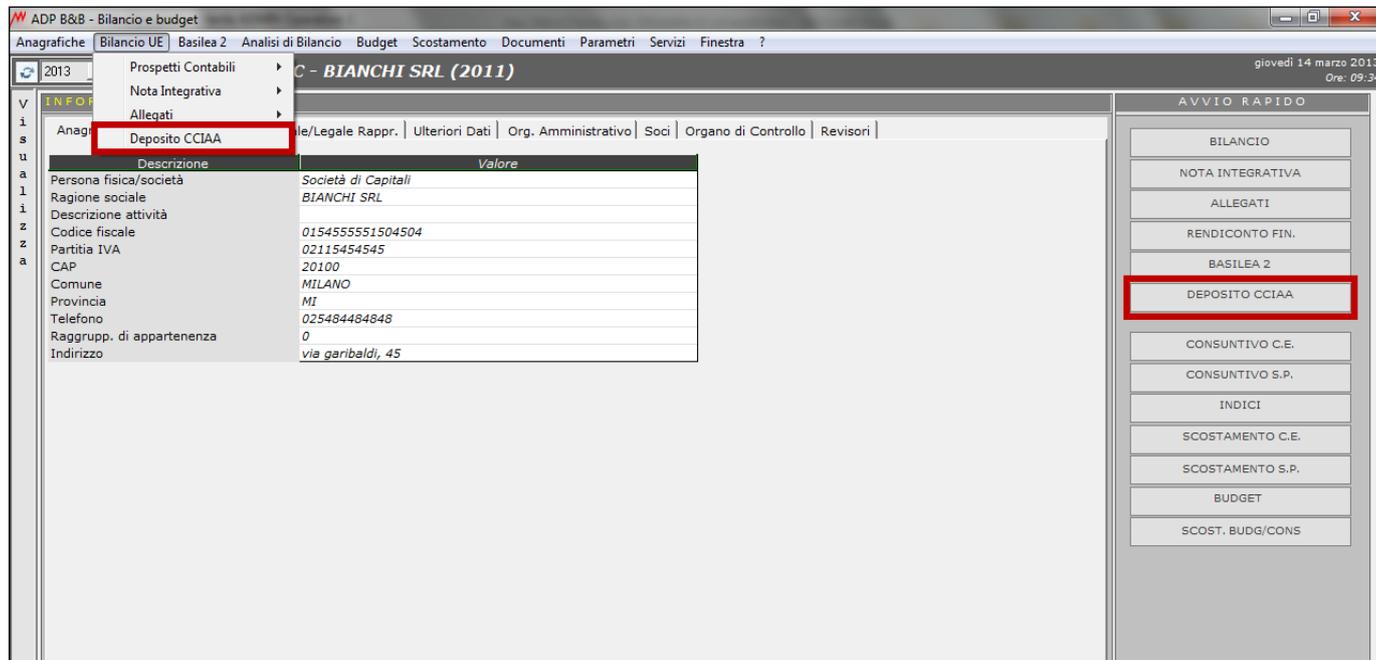
Esempio 1: adempimento "Verbale approvazione bilancio" ancora da elaborare: in questa situazione, cliccando sul pulsante **elabora**, viene automaticamente aperto il relativo menu di gestione del Verbale (Allegati), preselezionato il modello 'VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL' o 'VERBALE ASSEMBLEA AZIONISTI SPA' (a seconda del tipo di società) e anche il bilancio UE per l'anno di competenza.

Esempio 2: adempimento Nota integrativa già creato anagraficamente ma non ancora completato: se si clicca sul pulsante **elabora** viene in questo caso riaperta l'anagrafica della Nota integrativa direttamente nella scheda 'Anteprima', dalla quale è possibile proseguire il lavoro in precedenza iniziato apportando eventuali modifiche di contenuto e generare il documento nei formati Word e PDF/A.

Quando per un adempimento sono state effettuate tutte le fasi operative previste, al posto del pulsante **elabora**, appare la dicitura "COMPLETATO"

## DEPOSITO PRATICA BILANCIO IN CCIAA

Per la **compilazione online e la spedizione delle pratiche di bilancio** è possibile utilizzare la funzione che si avvia dal menu "Bilancio UE – Deposito CCIAA" oppure dal pulsante **DEPOSITO CCIAA** presente nella sezione Avvio rapido della pagina principale del modulo.



Tale funzione è integrata con lo strumento su browser di InfoCamere “**Bilanci online**” disponibile nel portale [www.webtelemaco.infocamere.it](http://www.webtelemaco.infocamere.it) e pertanto è necessario disporre delle apposite credenziali per accedere ai servizi del Registro imprese.

L’unica limitazione per l’utilizzo di questo servizio online riguarda le S.P.A e S.A.P.A. in cui non sia riconfermato l’elenco soci dell’anno precedente. Non ci sono invece eccezioni per le S.R.L e Società Cooperative in quanto esonerate dalla presentazione dell’elenco soci.

La procedura di preparazione, compilazione e deposito della pratica di bilancio integrata nel modulo ADP si articola nelle **cinque fasi** di seguito descritte:

## FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

In questa prima fase occorre selezionare il prospetto contabile del bilancio UE da depositare. A seguito della selezione del bilancio viene controllata l’esistenza dell’istanza XBRL all’interno della directory per il salvataggio in locale dei documenti precedentemente impostata nel menu Parametri – Parametri generali. Nel caso di istanza XBRL non trovata occorre generarla da apposito pulsante presente nel foglio elettronico della gestione del bilancio UE.

FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

2011 - Automatico abbreviato 2011 ISTANZA XBRL: Generata

FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Tipo Allegato	Pdf	Esportazione
Nota integrativa al 31/12/2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.42.29	NOTA INTEGRATIVA		
Bozza nota integrativa 2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.50.12	NOTA INTEGRATIVA		
Relazione certificazione al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.47.47	MOD. REL. CONTROLLO CONTABILE ART. 14 D		
Relazione sindaci al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.51.47	MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 C		
Verbale approvazione bilancio al 31/12/2011	2011	marco	05/03/2013 15.45.32	MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL		

ATTENZIONE: I documenti evidenziati in giallo appartengono allo stesso tipo di allegato. Deselezionare quelli che non si desidera depositare, lasciando solo un documento per tipo.

FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

FASE 5 - Collegamento a Webtelemaco.infocamere.it per compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

## FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Sulla base del bilancio selezionato nella fase 1, vengono ricercati automaticamente tutti i documenti civilistici in **formato PDF/A** ad esso associati, archiviati all'interno del programma (cioè note integrative e allegati di bilancio). In questa fase occorre deselezionare gli eventuali documenti che non devono essere inclusi nella pratica di bilancio.

**DOCUMENTI DELLO STESSO TIPO:** il programma evidenzia in giallo i documenti appartenenti alla stessa tipologia; poiché è possibile depositare un solo documento per tipo, è necessario selezionare quello definitivo da inviare in CCIAA nella colonna **Esportazione**.

**ANTEPRIMA FILE:** tramite doppio clic del mouse sul titolo di ciascun documento o sull'icona di Adobe è possibile visualizzare l'anteprima in PDF per verificarne il contenuto.

FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

2011 - Automatico abbreviato 2011 Istanza XBRL: Generata

FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Tipo Allegato	Pdf	Esportazione
Nota integrativa al 31/12/2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.42.29	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Bozza nota integrativa 2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.50.12	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione certificazione al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.47.47	MOD. REL. CONTROLLO CONTABILE ART. 14 C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione sindaci al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.51.47	MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbale approvazione bilancio al 31/12/2011	2011	marco	05/03/2013 15.45.32	MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ATTENZIONE: i documenti evidenziati in giallo appartengono allo stesso tipo di allegato. Deselezionare quelli che non si desidera depositare, lasciando solo un documento per tipo.

FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

Esporta i documenti selezionati

FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

Firma con Dike

FASE 5 - Collegamento a Webtelemaco.infocamere.it per compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

Avvio automatico "Bilanci online"

### FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

Cliccando sull'apposito pulsante, vengono automaticamente esportati i documenti selezionati alla fase 2 nella directory locale impostata nel menu **Parametri – Parametri generali**, all'interno di una sottocartella creata in automatico dal programma, con denominazione “**sigla azienda - ragione sociale**”. Questa esportazione dei file in locale si rende necessaria per la fase successiva (4), cioè la firma digitale in modalità offline.

I file in formato PDF/A dei documenti esportati vengono **denominati in modo standard** con la seguente regola:

**SIG.NUMREGIMPRESA.TIPODOCUMENTO.ANNO**

Ad esempio, nel caso di azienda con sigla **CCC**, numero registro imprese **03306260617** ed esercizio **2012**, i documenti verranno esportati con le seguenti denominazioni standard:

TIPO DOCUMENTO	DENOMINAZIONE STANDARD FILE
NOTA INTEGRATIVA	CCC.03306260617.NOTA.2012.pdf
VERBALE APPROVAZIONE BILANCIO	CCC.03306260617.VERASSORD.2012.pdf
VERBALE ORGANO AMMINISTRATIVO	CCC.03306260617.VERORGAMM.2012.pdf
RELAZIONE SULLA GESTIONE	CCC.03306260617.RELGEST.2012.pdf
RELAZIONE SINDACI	CCC.03306260617.RELSIND.2012.pdf
RELAZIONE CONTROLLO CONTABILE	CCC.03306260617.RELCERT.2012.pdf

**NOTA BENE:** l'esportazione è possibile solo se nella fase precedente non sono presenti documenti evidenziati in giallo, cioè solo dopo aver deselezionato gli eventuali documenti della stessa tipologia che non devono essere depositati.

**ATTENZIONE:** per beneficiare degli automatismi di compilazione online della pratica di bilancio delle fasi successive si ricorda di **NON RINOMINARE** la sottocartella aziendale di salvataggio dei documenti, né i file esportati al suo interno.

FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

2011 - Automatico abbreviato 2011 Istanza XBRL: Generata

FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Tipo Allegato	Pdf	Esportazione
Nota integrativa al 31/12/2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.42.29	NOTA INTEGRATIVA		<input checked="" type="checkbox"/>
Bozza nota integrativa 2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.50.12	NOTA INTEGRATIVA		<input type="checkbox"/>
Relazione certificazione al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.47.47	MOD. REL. CONTROLLO CONTABILE ART. 14 C		<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione sindaci al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.51.47	MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 C		<input checked="" type="checkbox"/>
Verbale approvazione bilancio al 31/12/2011	2011	marco	05/03/2013 15.45.32	MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL		<input checked="" type="checkbox"/>

FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

Esporta i documenti selezionati

FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

Firma con Dike

FASE 5 - Collegamento a Webtelemaco infocamere.it per compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

Avvio automatico "Bilanci online"

Al termine dell'esportazione viene restituito un apposito messaggio con il rapporto di tutti i documenti esportati:

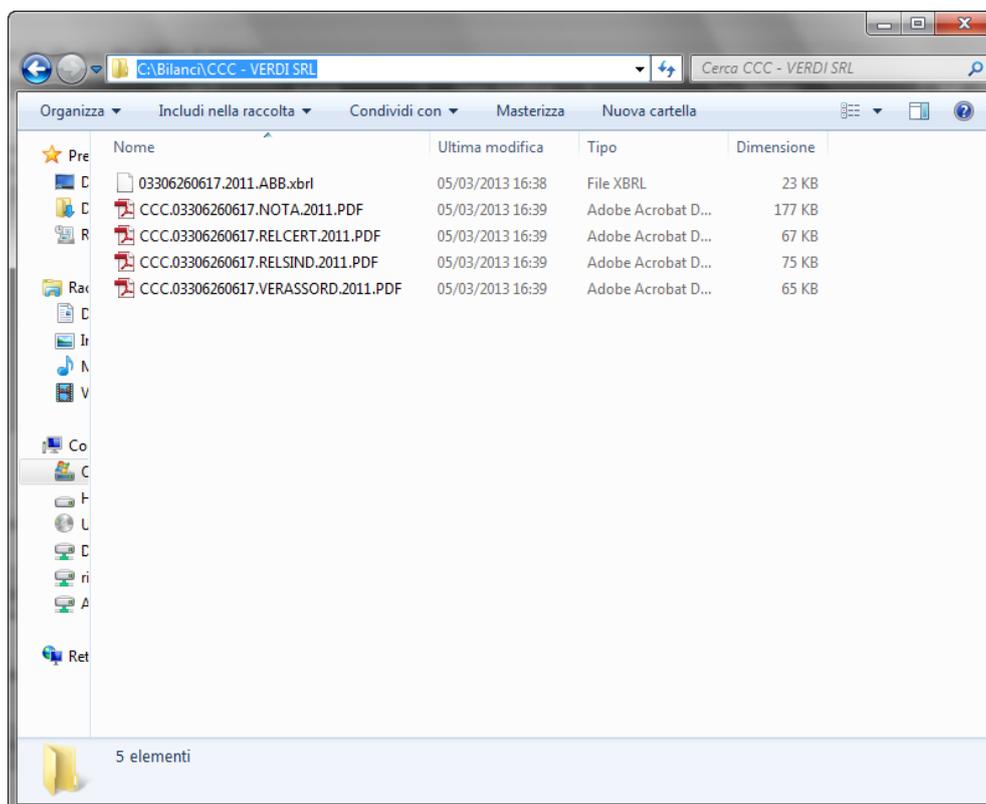
ADPBudget

Rapporto documenti esportati:

Nome Documento: CCC.03306260617.NOTA.2011.PDF  
 Nome Documento: CCC.03306260617.RELCERT.2011.PDF  
 Nome Documento: CCC.03306260617.RELSIND.2011.PDF  
 Nome Documento: CCC.03306260617.VERASSORD.2011.PDF

I documenti PDF/A sono stati esportati con successo nella cartella:  
 C:\Bilanci\CCC - VERDI SRL\

OK



## FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

Dopo aver esportato tutti i documenti su directory locale è necessario **firmarli digitalmente** in modalità **offline**. Tramite il pulsante **Firma con Dike** la procedura:

- richiama automaticamente il software Dike installato sulla postazione di lavoro;
- richiede la selezione del tipo di documento da firmare (tra quelli esportati nella fase precedente);
- avvia Dike con il relativo file già selezionato, richiedendo esclusivamente l'inserimento del PIN della SmartCard.

FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

2011 - Automatico abbreviato 2011    Istanza XBRL: Generata

FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Tipo Allegato	Pdf	Esportazione
Nota integrativa al 31/12/2011	2011	Automatico	05/03/2013 15:42:29	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Bozza nota integrativa 2011	2011	Automatico	05/03/2013 15:50:12	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione certificazione al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15:47:47	MOD. REL. CONTROLLO CONTABILE ART. 14 C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione sindaci al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15:51:47	MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbale approvazione bilancio al 31/12/2011	2011	marco	05/03/2013 15:45:32	MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

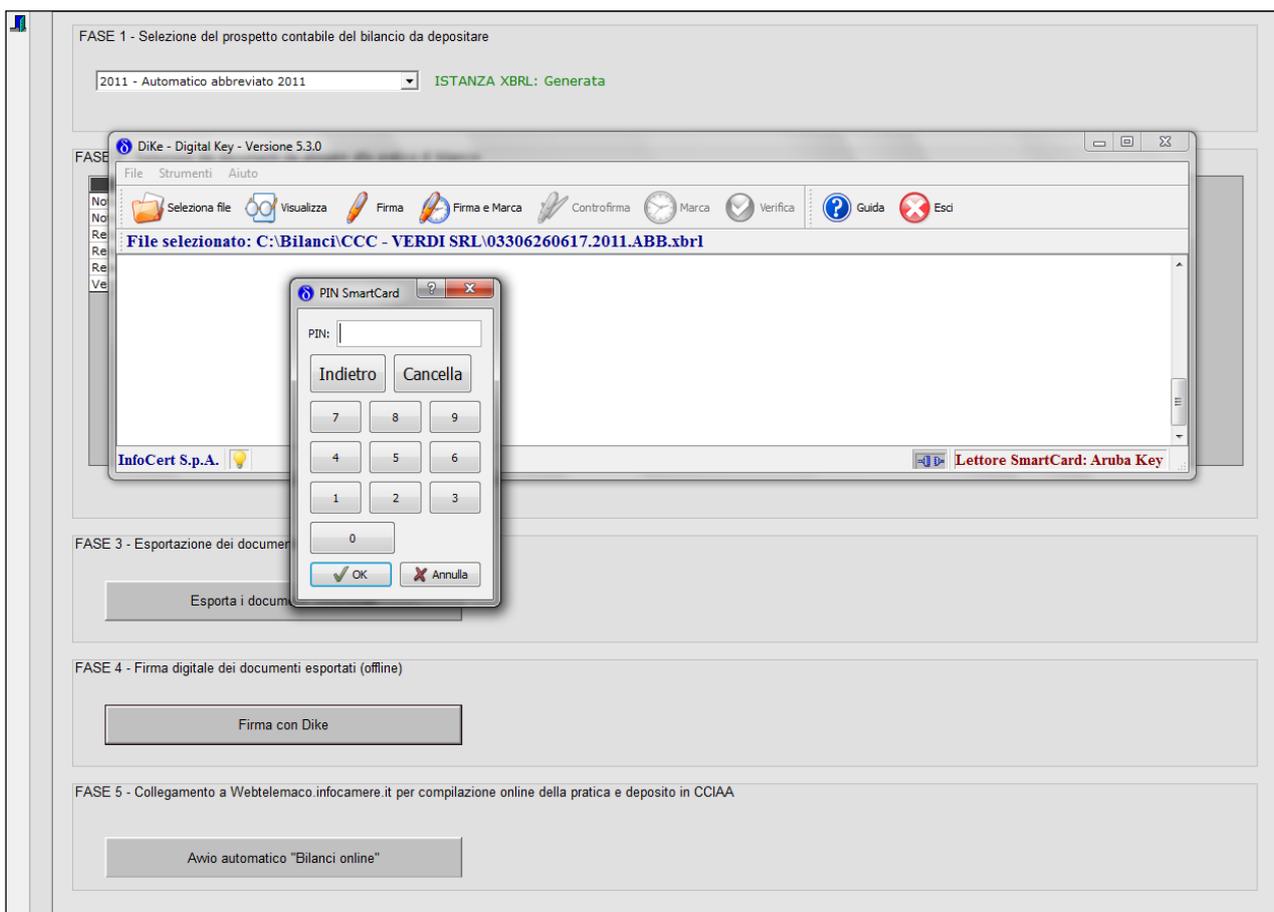
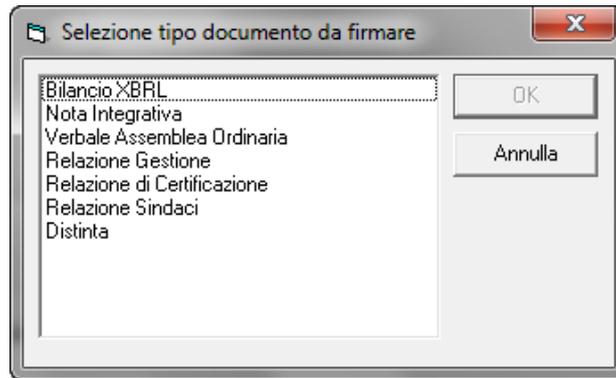
Esporta i documenti selezionati

FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

Firma con Dike

FASE 5 - Collegamento a Webtelemaco.infocamere.it per compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

Avvio automatico "Bilanci online"



Solo nel caso in cui il software Dike sia stato installato in una directory personalizzata diversa da quella di default (C:\Programmi\InfoCert\DiKe), il programma richiede la selezione manuale del file Dike.exe.

## FASE 5 - Compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

Dopo aver firmato uno alla volta tutti i file della pratica di bilancio, cliccando sul pulsante “**Avvia Bilanci online**” viene richiamato dal portale [www.webtelemaco.infocamere.it](http://www.webtelemaco.infocamere.it) (su browser interno al modulo ADP) il servizio di InfoCamere “Bilanci online” per la compilazione e l’invio della pratica di bilancio.

Ogni client che intende usufruire della funzionalità, deve aprire una connessione in uscita sulla porta 443 (https) verso gli host di destinazione [webtelemaco.infocamere.it](http://webtelemaco.infocamere.it) e [login.infocamere.it](http://login.infocamere.it).

FASE 1 - Selezione del prospetto contabile del bilancio da depositare

2011 - Automatico abbreviato 2011 Istanza XBRL: Generata

FASE 2 - Selezione dei documenti da allegare alla pratica di bilancio

Titolo Allegato	Anno	Autore	Data modifica	Tipo Allegato	Pdf	Esportazione
Nota integrativa al 31/12/2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.42.29	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Bozza nota integrativa 2011	2011	Automatico	05/03/2013 15.50.12	NOTA INTEGRATIVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione certificazione al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.47.47	MOD. REL. CONTROLLO CONTABILE ART. 14 E	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Relazione sindaci al bilancio 2011	2011	marco	05/03/2013 15.51.47	MOD. RELAZIONE SINDACI EX ART. 2429, 2 C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbale approvazione bilancio al 31/12/2011	2011	marco	05/03/2013 15.45.32	MOD. VERBALE ASSEMBLEA SOCI SRL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

FASE 3 - Esportazione dei documenti selezionati su directory locale

Esporta i documenti selezionati

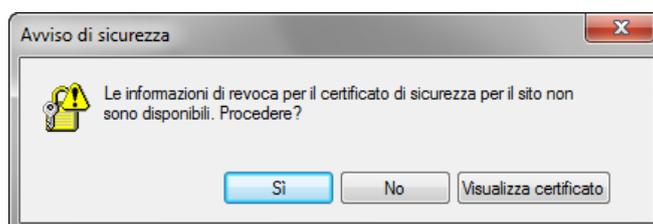
FASE 4 - Firma digitale dei documenti esportati (offline)

Firma con Dike

FASE 5 - Collegamento a Webtelemaco.infocamere.it per compilazione online della pratica e deposito in CCIAA

Avvio automatico "Bilanci online"

All’avvio automatico di questo strumento, potrebbe inizialmente essere restituito un messaggio relativo al controllo della revoca per il certificato di sicurezza:



In tal caso rispondere SI per procedere con l’avvio del servizio su browser.

**LOGIN INFOCAMERE AUTOMATICA**

Le **credenziali** per l'accesso al portale **webtelemaco** si possono **salvare in modo permanente** all'interno della configurazione utenti/chiavi d'accesso di Passepartout nel pulsante **Login IC**. In questo modo la login al portale webtelemaco viene effettuata in modo automatico in fase di avvio dello strumento "Bilanci online", che viene quindi aperto direttamente nella prima pagina di compilazione della pratica di bilancio (Scheda Deposito Bilanci).



**Login InfoCamere WebTelemaco**

Utente

Password

OK Annulla

Ovviamente, nel caso in cui non siano state impostate le credenziali nella gestione utenti di Passepartout, la login a webtelemaco dovrà essere invece effettuata manualmente nell'apposita finestra:

registroimprese.it Telemaco

MAPPA GUIDA CONTATTI ESCI  
VISURE, BILANCI E PROTESTI SPORTELLI PRATICHE

Pratiche R.I. Pratiche Protesti Bilanci Strumenti Software Servizi e-gov

Informazioni | **Compilazione** | Spedizione | Monitoraggio Stato Avanzamento

## "InfoCamere"

User-id  
Digitare user-id

Password

Accedi

Protetto da Eaco Versione 1.3.0

Digita User-id e Password o accedi con certificato digitale

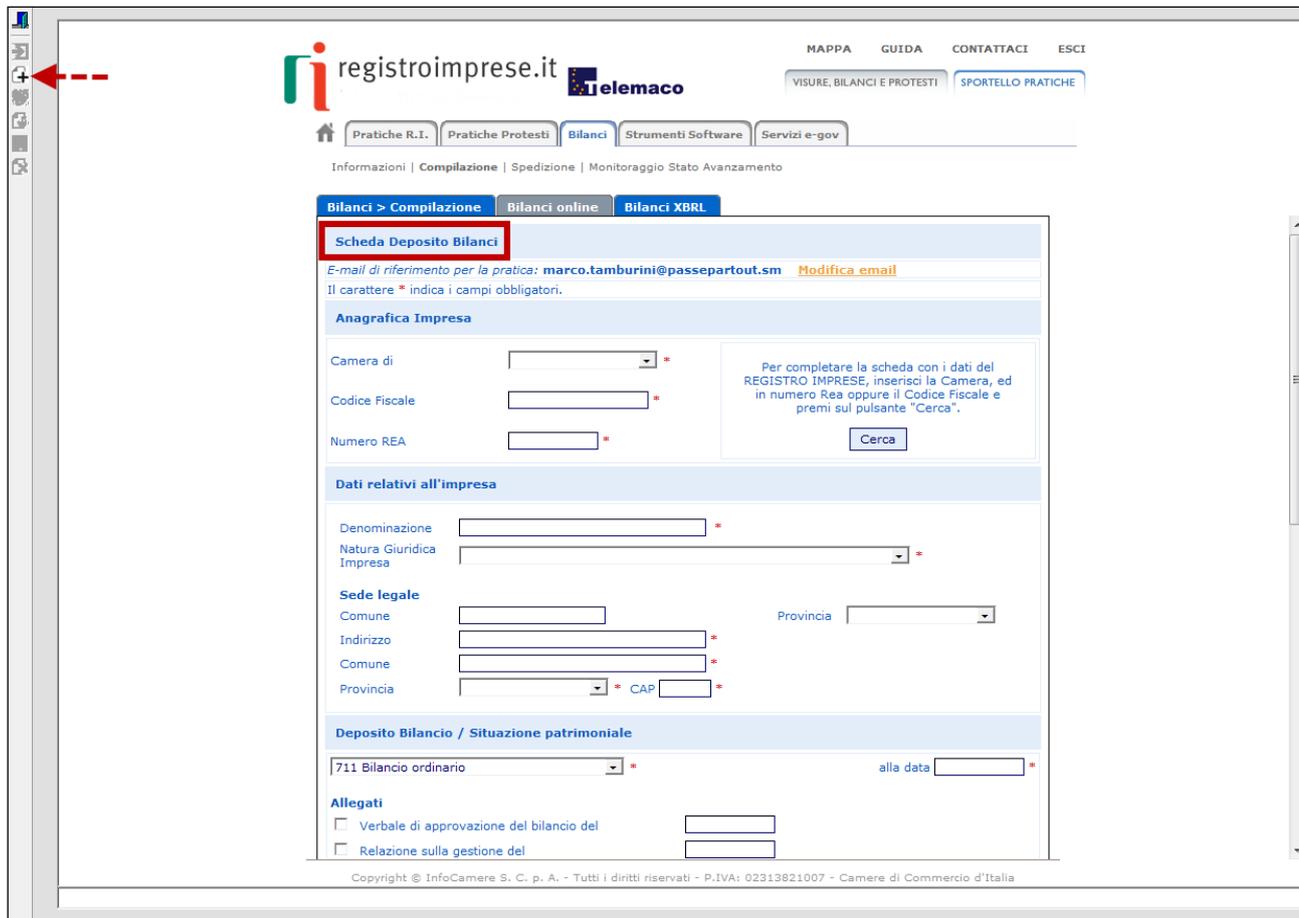
Copyright © InfoCamere S. C. p. A. - Tutti i diritti riservati - P.IVA: 02313821007 - Camere di Commercio d'Italia

### COMPILAZIONE DATI ANAGRAFICI NELLA SCHEDA DEPOSITO BILANCI

I dati anagrafici richiesti nella prima scheda della pratica possono essere **compilati automaticamente** cliccando semplicemente sull'apposito

pulsante "Dati scheda deposito bilanci"





Nella tabella sottostante sono riportati tutti i dati che la procedura riesce a compilare automaticamente e quelli che invece devono essere inseriti manualmente:

SCHEDE DEPOSITO BILANCI	
Sezione dati	Modalità di compilazione
Anagrafica Impresa	<b>Automatica</b> , dai Dati aziendali di Passepartout (Dati generali attività)
Dati relativi all'impresa	<b>Automatica</b> , dall'archivio del Registro Imprese
Deposito Bilancio/Situazione patrimoniale	<b>Automatica</b> , dal Prospetto contabile del bilancio selezionato nella fase 1 e dai documenti esportati nella fase 3. Fanno eccezione le <b>date di riferimento degli allegati</b> (non obbligatorie) che devono essere inserite <b>manualmente</b> .
Firmatario della Distinta	<b>Automatica</b> , dalla scheda Ulteriori Dati presente nella homepage del modulo ADP (sezione Deposito in CCIAA)
Estremi protocollazione	<b>Manuale</b> , ad eccezione dell'assolvimento bollo virtuale, estremi autorizzazione e indicazione formato XBRL preimpostati automaticamente dalla procedura.
E-mail di riferimento per la pratica	<b>Automatica</b> , dalla scheda Ulteriori Dati presente nella homepage del modulo ADP (sezione Deposito in CCIAA), cliccando sul link <b>Modifica email</b>
<p><b>NOTA BENE:</b> qualora alcuni di questi dati non vengano compilati in automatico occorre verificare l'inserimento dei dati di provenienza indicati nella colonna di destra.</p>	

Dopo aver controllato tutti i dati inseriti nella scheda (automaticamente e/o manualmente), cliccare sul pulsante **Continua** e poi su **OK** per proseguire con la compilazione della pratica.

## INSERIMENTO ALLEGATI NELLA SCHEDA DI DETTAGLIO DELLA PRATICA

In questa seconda scheda con il dettaglio dell'intera pratica, è necessario allegare tutti i documenti in precedenza esportati e firmati digitalmente. La compilazione dei dati richiesti per i vari documenti può avvenire automaticamente tramite le seguenti funzioni (da eseguire nell'ordine indicato):



1. **IMPORTAZIONE AUTOMATICA ALLEGATI:** attraverso questo pulsante è possibile compilare automaticamente i dati di tutti i documenti da allegare a cominciare dal prospetto contabile di bilancio in formato XBRL. Dopo aver **selezionato il tipo di allegato**, la procedura compila in automatico i dati obbligatori richiesti, cioè la **data di chiusura esercizio** e il **numero di pagine**. Subito dopo è sufficiente **selezionare il relativo file** in precedenza firmato dalla directory di esportazione dei documenti (tramite pulsante **Sfoggia**) e confermare l'inserimento dell'allegato cliccando prima su **Allega**, poi su **OK** e infine sul link **Aggiornamento OK, click per tornare alla scheda**. Successivamente ripetere la procedura anche per tutti i rimanenti documenti da allegare nella pratica (Nota integrativa, Verbale approvazione bilancio, ecc.)

**ATTENZIONE:** se al posto della funzione sopra descritta si allegano i documenti utilizzando i link **“Aggiungi Bilancio”** e **“Aggiungi altro allegato”** (interni al servizio online) presenti nella scheda di dettaglio, la compilazione dei dati deve essere effettuata in modo completamente **manuale**.

registroimprese.it **Telemaco** MAPPA GUIDA CONTATTACI ESCI  
VISURE, BILANCI E PROTESTI SPORTELLI PRATICHE

Pratiche R.I. Pratiche Protesti Bilanci Strumenti Software Servizi e-gov

Informazioni | Compilazione | Spedizione | Monitoraggio Stato Avanzamento

Bilanci > Compilazione Bilanci online Bilanci XBRL

**Bilancio > Allegato** guida

Nuovo Allegato per il Deposito Bilancio

Dati dell'allegato

Tipo: NOTA INTEGRATIVA \*

Data documento o chiusura esercizio: 31/12/2011 \*

Numero pagine: 19 \*

Nome file: C:\Bilanci\CCC - VERDI SRL\CCC.0349 Sfoglia... \*

Completa la scheda con i dettagli sul documento (vedi [guida](#)), i campi obbligatori sono indicati da un \*.

Le dimensioni massime per ogni allegato sono di **10 MB**. Per file di dimensioni superiori usare Fedra o programmi compatibili. Si sconsiglia di allegare documenti ottenuti via scanner: infatti non è richiesta la presentazione di copia fotografica dell'originale ma è sufficiente la copia del contenuto (vedere anche la [guida pratiche](#)).

Allega Annulla

Messaggio dalla pagina Web

Procedere con l'operazione?

OK Annulla

Copyright © InfoCamere S. C. p. A. - Tutti i diritti riservati - P.IVA: 02313821007 - Camere di Commercio d'Italia

2.  **SCARICA DISTINTA:** attraverso questa funzione viene scaricato in locale anche il file PDF della distinta generato automaticamente e dinamicamente dalla procedura. Anche in questo caso il file viene denominato con la stessa regola standard (ad esempio **CCC.03306260617.DISTINTA.2012.pdf**)

**ATTENZIONE:** se al posto della funzione sopra descritta si scarica il file della distinta tramite il link “**Scarica File (click destro e “salva oggetto con nome”)**” è necessario denominare manualmente il file e selezionare la directory di salvataggio.

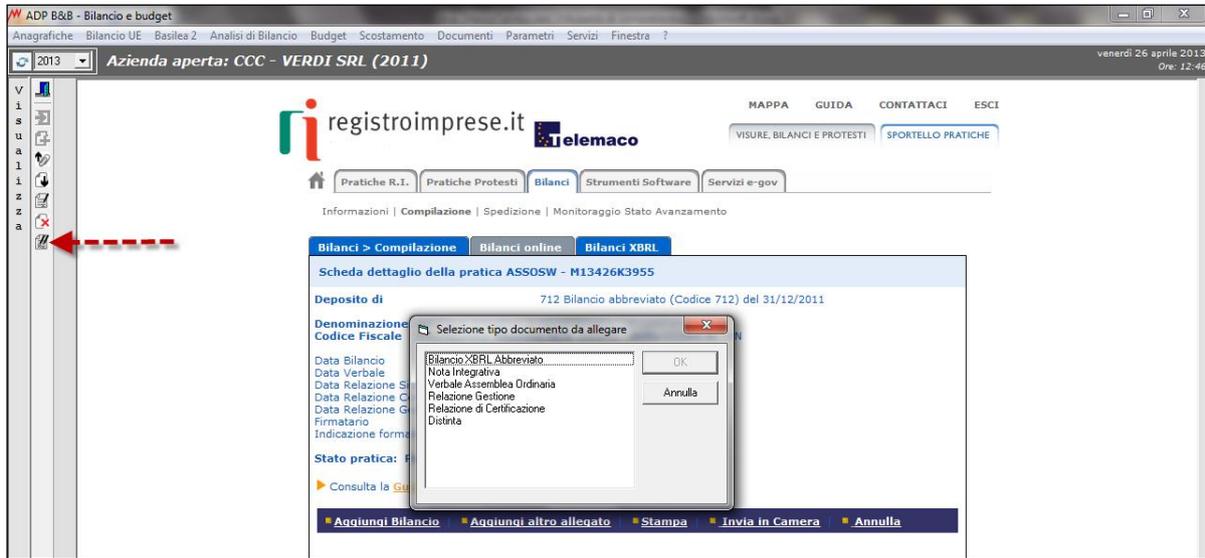
3.  **FIRMA DISTINTA:** per la firma offline della distinta scaricata in locale è possibile utilizzare questo pulsante che avvia automaticamente il software Dike richiedendo solamente l’inserimento del PIN della Smart Card.

4.  **IMPORTAZIONE AUTOMATICA ALLEGATI (per il file della distinta):** dopo aver firmato il file della distinta occorre richiamare nuovamente questa funzione per allegarlo alla pratica (selezionando la tipologia documento “DISTINTA”) con le stesse modalità degli altri documenti in precedenza allegati.

5.  **ELIMINA DISTINTA (il file originale non firmato):** come ultima operazione è necessario utilizzare questo pulsante per rimuovere dall’elenco dei file allegati quello della distinta originale non firmato digitalmente.

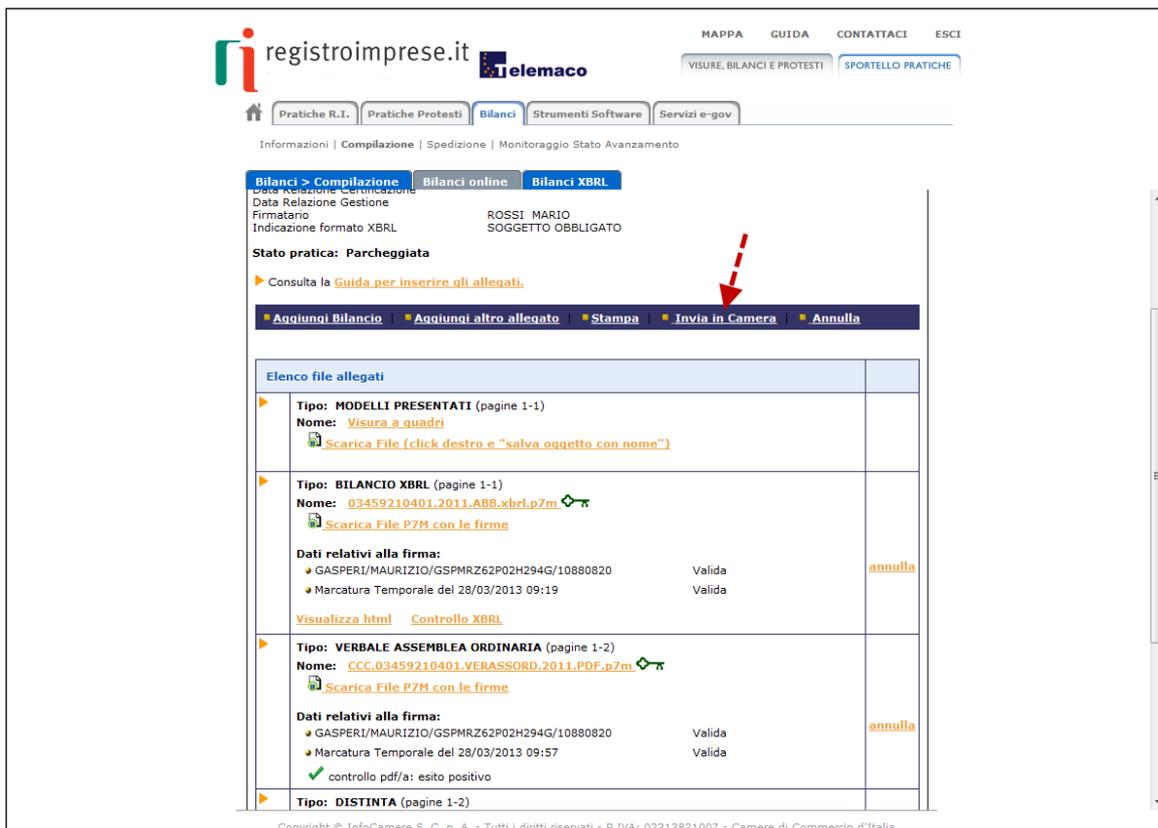
**NOTA BENE:** in alternativa a questa funzione è possibile eliminare la distinta non firmata tramite il link **annulla** in corrispondenza dell’allegato di tipo distinta con nome “Distinta bilancio online”.

6.  **FIRMA MULTIPLA:** tramite questa opzione è possibile apporre ulteriori firme digitali ai file già firmati digitalmente (in modo particolare per il file della distinta). Nella finestra che viene aperta cliccando su questo pulsante una finestra vengono elencati tutti i documenti già firmati digitalmente almeno una volta (quelli cioè che all’interno della directory di salvataggio dell’azienda hanno già estensione “.p7m”). Selezionando poi il tipo di documento viene automaticamente aperto il software **Dike** con il relativo file .p7m già selezionato che richiede semplicemente l’inserimento del codice pin della smartcard in quel momento collegata. Una volta terminata la firma multipla di uno o più file è possibile procedere normalmente con la loro importazione automatica all’interno della pratica.



### INVIO IN CAMERA

Dopo aver verificato tutti i documenti allegati, dalla **scheda di dettaglio** della pratica è possibile procedere con la spedizione cliccando sul link **“Invia in Camera”**.



## NOZIONI GENERALI

Nella **scheda di riepilogo** che viene aperta premere poi sul pulsante **“Invia in Camera”** per confermare l’invio in modo definitivo.

The screenshot shows the 'registriimprese.it' interface. The main navigation includes 'MAPPA', 'GUIDA', 'CONTATTI', and 'ESCI'. The user is in the 'Bilanci' section, specifically 'Bilanci > Compilazione'. The page displays a list of documents to be uploaded, each with a name, type, and validation status. A red dashed arrow points to the 'Invia in Camera' button at the bottom left of the document list.

## MONITORAGGIO STATO AVANZAMENTO PRATICA

Cliccando sul link **Monitoraggio Stato Avanzamento** è possibile visualizzare il riepilogo di tutte le pratiche gestite suddivise sulla base del loro stato di avanzamento: **Parcheggiate, inviate e annullate**.

In questo modo, selezionando ad esempio quelle **parcheggiate**, vi è la possibilità di richiamare una pratica già inserita in precedenza e di completare l’iter di deposito con l’eventuale compilazione dei dati mancanti e l’invio definitivo in CCIAA.

The screenshot shows the 'registriimprese.it' interface in the 'Monitoraggio Stato Avanzamento' section. The page displays a table of practices with columns for 'Stato', 'Codice Pratica', 'Ragione Sociale', 'N.REA Cod. Fiscale', and 'Data'. The 'Stato' dropdown menu is open, showing options for 'Parcheggiate', 'Inviate', and 'Annullate'. The table contains two rows of data for 'Parcheggiate' practices.

Stato	Codice Pratica	Ragione Sociale	N.REA Cod. Fiscale	Data
Parcheggiata	M13318N5713	AMIA ASSET - S.P.A.	261765/RN 00728020405	18/03/2013 14:57:13
Parcheggiata	M13312Q0304	NAFTA COMUNICAZIONE SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	226400/PR 02295110346	12/03/2013 17:03:04

**NOTA BENE:** per ulteriori dettagli sulla compilazione online della pratica di bilancio si rimanda al **Manuale operativo per il DEPOSITO BILANCI** al registro delle imprese rilasciato ogni anno da **UNIONCAMERE-INFOCAMERE**.

# BASILEA 2

## PREMESSA

*Con l'anno 2008 è entrato in vigore l'accordo internazionale di Basilea 2 che ha introdotto nuove regole relative ai requisiti patrimoniali degli istituti di credito. In base ad esso le banche degli oltre cento paesi aderenti, tra cui l'Italia, dovranno provvedere a dimensionare il proprio patrimonio di vigilanza proporzionalmente al rischio dei rapporti di credito assunti.*

*Maggior rischio significa maggiori accantonamenti che inevitabilmente si traducono in maggiori costi per l'istituto di credito visto che il patrimonio è sempre da considerarsi come risorsa scarsa e onerosa: gli istituti di credito sbilanciati verso una clientela a rischio elevato si vedono quindi costretti ad una riduzione dell'attivo fruttifero, oppure ad una sua ricomposizione tendente ad attività a rischio più basso con minor redditività.*

*Minor rischio significa viceversa minori accantonamenti al patrimonio di vigilanza, minor costo del credito ma soprattutto maggior volume di prestiti erogabili che si traducono in nuova energia propulsiva per il sistema delle imprese.*

*Le analisi richieste dalle banche per la valutazione del merito creditizio non sono fini a sé stesse né sono state inventate specificamente per Basilea 2. Un adeguato sistema di pianificazione, gestione e controllo dell'attività aziendale aiuta l'imprenditore e il management a condurre la propria azienda verso il successo. Basilea 2 non deve dunque essere percepito come un "obbligo formale" legato al sistema bancario, ma come un'opportunità per le imprese di buona qualità e come un'occasione da non perdere per migliorare radicalmente il modo di fare impresa. Un'azienda che conosce con precisione il proprio stato di salute e che ha ben chiari i propri obiettivi, oltre ad essere in grado di auto valutarsi preventivamente e se necessario rimediare ad eventuali squilibri, può rivolgersi al sistema creditizio con maggior forza contrattuale ottenendo condizioni di finanziamento più favorevoli.*

*Il bilancio d'esercizio, quale principale strumento di comunicazione aziendale con funzione informativa interna ed esterna all'azienda, è il cardine di tutta la documentazione di tipo quantitativo richiesta dalle banche per la valutazione del merito creditizio (sia prima di Basilea 2 che dopo l'entrata in vigore dell'accordo). Tramite il bilancio, infatti, la banca riesce a determinare sia il potenziale di redditività che la capacità di rimborso regolare dei prestiti concessi all'azienda. Per estrarre ulteriori e più qualificate informazioni dal bilancio d'esercizio occorrono delle sue rielaborazioni che evidenzino con maggiore efficienza l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'impresa.*

## ANALISI QUANTITATIVA

## NOZIONI GENERALI

Il modulo ADP Bilancio e budget offre tutti gli strumenti per elaborare un'analisi completa di bilancio sulla base della riclassificazione dei bilanci civilistici elaborati all'interno del modulo.

L'analisi quantitativa di bilancio di Basilea 2, che può essere elaborata sia in **modalità automatica (standard)** che **manuale (personalizzata)**, si articola nelle seguenti fasi:

1. **COSTRUZIONE DEL BUSINESS PLAN** – I bilanci UE elaborati nel modulo costituiscono la base dati dell'analisi di bilancio di Basilea 2 che, per questo motivo, può essere condotta anche per contabilità esterne al gestionale Passepartout. In questa prima fase si definisce il periodo di riferimento del Business plan considerando una serie storica di bilanci fino ad un massimo di 5 esercizi consecutivi; poiché l'istituto di credito, per valutare il merito, deve poter conoscere sia il comportamento aziendale passato (storico), che quello futuro (previsionale), la procedura dà la possibilità di inserire anche i dati per altrettanti esercizi prospettici, in modo da analizzare complessivamente fino a 10 esercizi.
2. **RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI UE** – I dati di bilancio dello Stato Patrimoniale vengono in questa fase riclassificati secondo due diversi criteri omogenei: **Finanziario** e **Aree gestionali**. Il Conto Economico viene invece riclassificato secondo lo schema a **Valore della produzione o valore aggiunto**. La struttura dei tre schemi è quella consigliata dal comitato di Basilea 2 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.
3. **CALCOLO INDICI DI BILANCIO** – Nell'analisi di bilancio vengono calcolati più di 40 indici di bilancio, basati sulle voci di riclassificazione dei tre schemi sopra citati. I dati ottenuti possono essere più facilmente interpretati attraverso alcuni strumenti come i cruscotti aziendali che confrontano graficamente il risultato ottenuto dall'azienda rispetto ai valori ottimali di riferimento. È possibile aggiungere anche ulteriori indici costruiti in modo personalizzato.

**INDICATORI DI SCORING** – Tra gli indici di bilancio distribuiti (tipologia SC – SCORE) vengono calcolati i punteggi che sintetizzano in un unico valore la situazione economico, finanziaria e patrimoniale dell'azienda. Grazie a questi indicatori, l'azienda è in grado di conoscere in anticipo il possibile rating (valutazione della classe di merito creditizio) che le verrà attribuito dalla banca, potendo così intraprendere, ove necessario, opportune azioni correttive. L'algoritmo di calcolo applicato (basato sul **modello Z-SCORE** di Edward I. Altman), che analizza la **probabilità di fallimento dell'azienda (default)** per le principali tipologie di impresa, costituisce un valido strumento di diagnosi precoce delle crisi aziendali.

4. **GENERAZIONE DEL FASCICOLO DI ANALISI** – l'analisi di bilancio viene completata con l'inserimento, all'interno di un unico documento, dei dati prodotti nelle fasi precedenti. In questa fase è possibile inserire anche una serie di dati qualitativi riferiti alla situazione dell'azienda analizzata. Il fascicolo può essere creato nella fase in cui vengono calcolati gli indici di Bilancio tramite



il pulsante

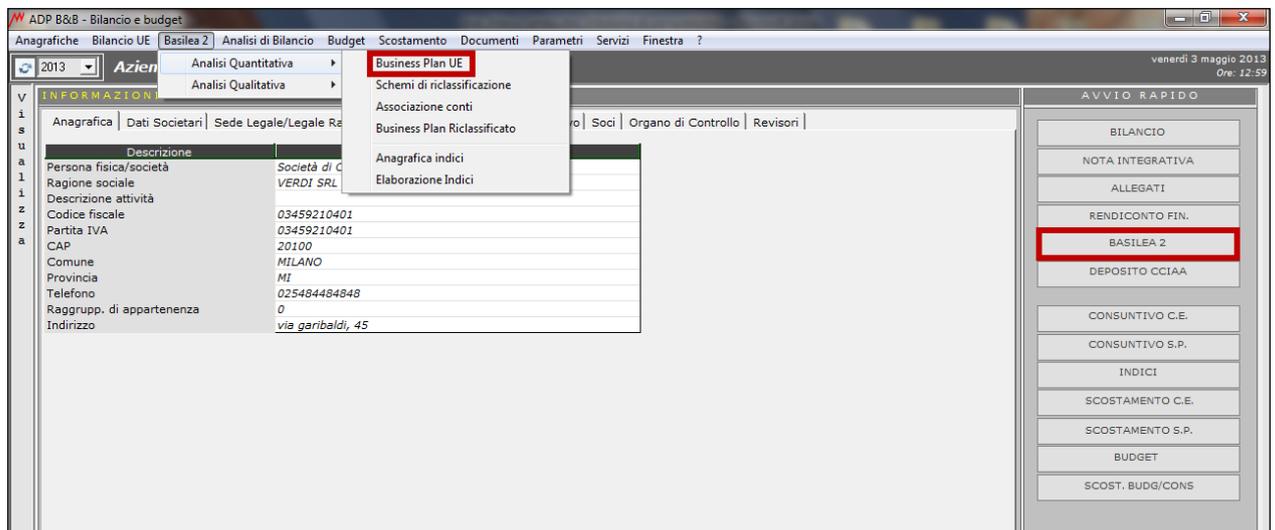
## ANALISI DI BILANCIO CON ELABORAZIONE AUTOMATICA STANDARD

Tramite l'elaborazione automatica vengono eseguite in modo standard tutte le fasi brevemente descritte nel capitolo precedente, fino al calcolo degli indici di bilancio. I dati analizzati con questa modalità riguardano esclusivamente gli esercizi storici (fino ad un massimo di 5), per i quali sono già stati elaborati i rispettivi bilanci UE all'interno del modulo.

Per aggiungere all'analisi eventuali bilanci di tipo prospettico è quindi necessario rielaborare il business plan con il metodo manuale personalizzato descritto nel successivo capitolo.

La procedura per l'elaborazione automatica dell'analisi si articola molto semplicemente nei seguenti passaggi:

1. Accedere al menu **Basilea 2 – Analisi quantitativa – Business plan UE** oppure al corrispondente menu di avvio rapido "**Basilea 2**" presente nella homepage del modulo;





2. Cliccare sul pulsante “Inserisce nuovo prospetto di analisi” , selezionare poi gli esercizi da analizzare per i quali sono stati elaborati i bilanci CEE, scegliere la tipologia (abbreviati oppure ordinari), cliccare sull’opzione **Elaborazione automatica** e **selezionare infine i singoli bilanci UE** nell’apposita tabella. È possibile includere nell’analisi anche bilanci elaborati in corso d’anno ad una data diversa dalla fine dell’esercizio contabile. Il titolo e l’autore dei prospetti di analisi (Business plan) vengono attribuiti in automatico con le seguenti modalità:
- **“Prospetto Bilanci ABB/ORD UE: periodo anni di analisi”** (per il prospetto civilistico, cioè il Business plan UE)
  - **“Prospetto Bilanci Riclassificati: periodo anni di analisi”** (per il prospetto del Business plan riclassificato)

Il programma, per ciascun bilancio indicato, effettua un controllo preventivo ed immediato per verificare la quadratura di ciascun bilancio UE incluso nell’analisi. La quadratura dei bilanci UE selezionati è un requisito necessario ai fini della significatività dei dati elaborati.

**Proprietà**

Periodo di analisi  -

Tipologia bilanci  Ordinari  Abbreviati

**Elaborazione automatica**

Titolo

Autore

	Selezionare i bilanci UE	Quadratura
2009	Automatico abbreviato 2009	SI
2010	Automatico abbreviato 2010	SI
2011	Automatico abbreviato 2011	SI
2012	Automatico abbreviato 2012	SI



3. Cliccare sul pulsante  per la conferma dei dati inseriti e l’avvio automatico dell’elaborazione. Attendere poi il completamento della funzione che si manifesta direttamente con il calcolo di tutti gli indici di bilancio presenti in anagrafica.

Tipologia indici		Tutti			
Prospetto riclassificato		Prospetto Bilanci Riclassificati: 2009-2012			
Generazione documento		Fascicolo di Analisi			
Indice		2009	2010	2011	2012
<b>AF - Autonomia finanziaria</b>					
IND.COM. - Quoziente d'indebitamento complessivo		0,8926	0,6237	0,6762	0,4512
IND.FIN. - Quoziente d'indebitamento finanziario		0,2668	0,0876	0,0755	0,0630
<b>CF - Composizione delle fonti</b>					
AUT.FIN. - Autonomia Finanziaria		0,5284	0,6159	0,5966	0,6891
IND. - Indebitamento		0,4716	0,3841	0,4034	0,3109
IND.B/T - Indebitamento a breve termine		0,3118	0,3230	0,3523	0,2617
IND.M/LT - Indebitamento a m-lt		0,1598	0,0611	0,0511	0,0492
PRO.CAP. - Protezione del capitale		0,9111	0,9708	0,9748	0,9790
<b>CI - Composizione degli impieghi</b>					
DISP.MAG. - Disponibilità del magaz.		0,0329	0,0270	0,0000	0,0000
ELAST. - Elasticità dell'attivo		0,9238	0,9606	1,0746	1,0719
LIQ.TOT. - Liquidità totale		0,1570	0,5715	0,6869	0,7707
RIGID. - Rigidità		0,0762	0,0394	-0,0746	-0,0719
<b>DC - Indice di durata del ciclo del circolante</b>					
G.M.MAG. - Giacenza media magazzino (gg)		10,4286	17,3810	n.c.	n.c.
RO.CRE. - Rotazione dei crediti		1,5689	1,5644	0,8591	0,3846
RO.DEB. - Rotazione dei debiti		1,0918	0,4088	0,3729	0,1936
RO.MAG. - Rotazione del magazzino		35,0000	21,0000	n.c.	n.c.
T.M.I.C. - Tempo medio incasso crediti (gg)		232,6429	233,3192	424,8480	949,0579
T.M.P.D. - Tempo medio pagamento debiti		334,3048	892,8669	978,8336	1.884,8725
<b>EF - Equilibrio finanziario</b>					
OF.PRO. - Inc.oneri fin. su prod. comples.	(%)	20,0700	0,9100	0,0000	0,0000
OF.VE. - Incidenza oneri finan. su vendite	(%)	22,4500	0,9500	0,0000	0,0000
<b>FI - Finanziamento delle immobilizzazioni</b>					
GR.A.IM. - Grado ammortamento immobilizzazioni		0,2000	n.c.	-10,7616	-10,7616
M.P.S. - Margine primario di struttura		96.207.2300	320.538.1600	446.750.8300	525.538.1600
M.S.S. - Margine secondario di struttura		130.207.2300	354.538.1600	480.750.8300	559.538.1600
Q.P.S. - Quoziente primario di struttura		6,9304	15,6156	-8,0016	-9,5890
Q.S.S. - Quoziente secondario di struttura		9,0263	17,1659	-8,6866	-10,2741
<b>IP - Indice primario di liquidità</b>					
M.DISP. - Margine di disponibilità (C.C.N)		130.207.2300	354.538.1600	480.750.8300	559.538.1600
M.P.TES. - Margine primario di tesoreria		-32.950,3100	138.180,4700	222.738,1400	351.525,4700
M.S.TES. - Margine secondario di tesoreria		123.207.2300	339.538.1600	460.750.8300	559.538.1600
P.F.N.B. - Posizione finanz. netta a breve		33.400,0000	317.766,6700	457.266,6700	532.266,6700
Q.DISP. - Quoz. disponibilità (Current test)		2,9624	2,9742	3,0499	4,0958
Q.P.TES. - Quoz. primario tesoreria (Acid test)		0,5034	1,7694	1,9497	2,9449
Q.S.TES. - Quoz. secondario tesoreria (Quick)		2,8569	2,8907	3,0499	4,0958

Per la generazione del report dell'analisi effettuata vedere il paragrafo DOCUMENTI DI ANALISI.

## ANALISI DI BILANCIO CON ELABORAZIONE MANUALE PERSONALIZZATA

L'analisi di bilancio può essere elaborata anche in modo manuale e personalizzato. In questo caso, a differenza della procedura automatica, è possibile integrare nel Business plan anche i dati di bilanci previsionali. Inoltre è anche possibile impostare un'associazione, tra piano dei conti e voci di riclassificazione, diversa rispetto a quella standard consigliata dal comitato di Basilea 2 che si basa sui codici CEE di ciascun conto. Per l'elaborazione manuale occorre eseguire in sequenza le quattro fasi di seguito descritte:

### FASE 1 – GENERAZIONE DEL BUSINESS PLAN UE

La prima fase dell'analisi consiste nella creazione del business plan aziendale di riferimento ed è accessibile dal menu **<Basilea 2>** **<Analisi Quantitativa>** **<Business Plan UE>** o in alternativa dal menu **Basilea 2** dell'avvio rapido. All'interno di questo prospetto di analisi è possibile includere i bilanci UE generati nel modulo per i vari esercizi (anche per periodi infrannuali). L'analisi può considerare al massimo 5 bilanci storici, ai quali si possono facoltativamente aggiungere anche altrettanti bilanci di tipo previsionale. I bilanci selezionati per ogni esercizio vengono aggregati all'interno di un unico foglio elettronico nel quale è possibile aggiungere anche i dati dei bilanci previsionali.

Non ci sono limiti al numero di prospetti di analisi generabili e possono essere utilizzati anche gli stessi bilanci UE già inclusi in un altro prospetto; in questo modo si possono ottenere più "simulazioni" anche per lo stesso periodo di riferimento dell'analisi.

Per generare il Business plan cliccare sul pulsante **"Inserisce nuovo prospetto di analisi"** , compilare tutti i campi richiesti e selezionare infine i bilanci UE che si vogliono accorpate nel prospetto di analisi.

Proprietà

Periodo di analisi: 2009 - 2012

Tipologia bilanci:  Ordinari  Abbreviati

Elaborazione automatica

Titolo: Business plan 2009 - 2016

Autore: A. Rossi

	Selezionare i bilanci UE	Quadratura
2009	Automatico ordinario 2009	SI
2010	Automatico ordinario 2010	SI
2011	Automatico ordinario 2011	SI
2012	Automatico ordinario 2012	SI

Cliccando sul pulsante di conferma viene aggiunta l'anagrafica del nuovo Business Plan e subito dopo viene avviata l'elaborazione del prospetto all'interno del foglio elettronico.

Per riaprire i prospetti già presenti in anagrafica occorre cliccare sul pulsante  *Gestione bilanci UE* o in alternativa effettuare doppio clic del mouse sull'anagrafica.

	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%	Preventivo 2013	%	Preventivo 2014	%	Pre
<b>Stato Patrimoniale</b>													
+ A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ B	Immobilizzazioni	10.000,00	4,70	4.969,16	0,89	-66.592,51	-10,00	-66.592,51	-9,64	0,00	0,00	0,00	0,00
+ C	Attivo circolante	201.522,67	94,71	551.086,44	99,11	732.241,44	110,00	757.241,44	109,64	0,00	0,00	0,00	0,00
+ D	Ratei e risconti	1.257,54	0,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TA	<b>Totale attivo</b>	<b>212.780,21</b>	<b>100,00</b>	<b>556.055,60</b>	<b>100,00</b>	<b>665.648,93</b>	<b>100,00</b>	<b>690.648,93</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ A	Patrimonio netto	112.429,90	52,84	342.469,40	61,59	397.120,40	59,66	475.907,73	68,91	0,00	0,00	0,00	0,00
+ B	Fondi per rischi ed oneri	4.771,70	2,24	4.593,40	0,83	4.593,40	0,69	4.593,40	0,67	0,00	0,00	0,00	0,00
+ C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.000,00	1,88	4.000,00	0,72	4.000,00	0,60	4.000,00	0,58	0,00	0,00	0,00	0,00
+ D	Debiti	91.578,61	43,04	204.992,80	36,87	259.935,13	39,05	206.147,80	29,85	0,00	0,00	0,00	0,00
+ E	Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TP	<b>Totale passivo</b>	<b>212.780,21</b>	<b>100,00</b>	<b>556.055,60</b>	<b>100,00</b>	<b>665.648,93</b>	<b>100,00</b>	<b>690.648,93</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Conti d'Ordine</b>													
+ I	Rischi assunti dall'impresa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ II	Sistema improprio degli impegni assunti dalla società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ III	Beni di terzi presso l'impresa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ IV	Altri conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Conto Economico</b>													
+ A	Valore della produzione	272.000,00	100,00	328.000,00	100,00	226.166,67	100,00	80.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ B	Costi della produzione	80.942,46	29,76	111.778,21	34,08	171.515,67	75,84	35.000,00	43,75	0,00	0,00	0,00	0,00
T1	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	191.057,54	70,24	216.221,79	65,92	54.651,00	24,16	45.000,00	56,25	0,00	0,00	0,00	0,00
+ C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17)	-53.000,00	-19,49	-2.100,00	-0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ D	Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ E	Proventi e oneri straordinari (20 - 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T2	Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E)	138.057,54	50,76	214.121,79	65,28	54.651,00	24,16	45.000,00	56,25	0,00	0,00	0,00	0,00
+ 22	imposte sul reddito dell'esercizio	35.627,64	13,10	-10.917,71	-3,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>102.429,90</b>	<b>37,66</b>	<b>225.039,50</b>	<b>68,61</b>	<b>54.651,00</b>	<b>24,16</b>	<b>45.000,00</b>	<b>56,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

 **COPIA IL PROFILO BILANCI:** con questa funzione è possibile copiare un Business plan di bilanci UE già esistente, da utilizzare come base di partenza per una nuova simulazione del Business plan relativa allo stesso periodo di riferimento.

Il prospetto di Business plan è sempre costituito da due sezioni: la prima in sola visualizzazione con i bilanci UE storici mentre la seconda per la compilazione opzionale (non obbligatoria) dei bilanci previsionali:

- **Bilanci UE storici** (in sola visualizzazione): sono le prime colonne sulla sinistra con i bilanci selezionati che coincidono con quelli elaborati e archiviati nel modulo per ciascun esercizio, comprese eventuali righe di inserimento manuale.
- **Bilanci UE preventivi** (da compilare): sono le colonne riservate ad eventuali bilanci previsionali. L'inserimento dei dati prospettici può essere effettuato manualmente editando gli importi in corrispondenza dei conti contabili o di eventuali righe di inserimento manuale, oppure in modo automatico utilizzando la seguente funzione:

 **APPLICA VARIAZIONE RISPETTO A BIL. PRECEDENTE:** cliccando su questo pulsante è possibile applicare una variazione, rispetto agli importi del bilancio precedente, in percentuale o a valore oppure copiare gli stessi dati del bilancio dell'anno precedente (la funzione si abilita solo in corrispondenza delle voci di bilancio, non di totale, dei bilanci previsionali).

Queste variazioni possono essere attribuite in modo proporzionale a tutte le voci di bilancio oppure solamente a quella selezionata.

**NOZIONI GENERALI**

**NOTA BENE:** prima di apportare una nuova variazione ad una voce di bilancio già modificata occorre salvare il prospetto con l'apposito pulsante.

<b>2012</b>		<b>Voci di bilancio</b>	
Codice: A		<input type="radio"/> applica a tutte le voci	
Descrizione: Valore della produzione		<input checked="" type="radio"/> applica solo alla voce selezionata	
Importo: 80.000,00			
<b>Preventivo 2013</b>			
Tipologia: <input type="radio"/> a valore	80.000,00		
<input checked="" type="radio"/> in percentuale	<input type="text" value="5,00"/>		
<input type="radio"/> valore anno precedente			
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ulteriori strumenti a disposizione sul foglio elettronico:



**AZZERARE TUTTI I VALORI DEL BIL. PREVENTIVO:** con questa funzione vengono azzerati tutti i dati inseriti sul bilancio preventivo selezionato.



**CONTROLLA LA QUADRATURA DEI BILANCI:** tramite questo pulsante è possibile verificare la quadratura dei bilanci inclusi nel prospetto, sia quelli storici che quelli preventivi

	2006	2007	2008	2009	Preventivo 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
Stato patrimoniale	9.893,43	7.281,77	80.671,07	175.455,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto economico	9.893,43	7.281,77	80.671,07	175.455,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Esporta in Excel:** per esportare su file excel l'intero prospetto di Business plan. Il dettaglio di esportazione (sottovoci e conti associati) è quello visualizzato sulla griglia al momento dell'export.

**DESTINAZIONE UTILE D'ESERCIZIO:** per il calcolo di alcuni indici di bilancio e degli algoritmi di scoring del merito creditizio è necessario individuare l'eventuale quota di utile distribuito ai soci. A tal fine all'interno della voce AIX dello Stato Patrimoniale Passivo sono disponibili due campi editabili **Utile a riserva** e **Utile distribuito** sia per gli anni storici che per gli anni preventivi.

Generazione documento		%	2002	%	2003	%	2004	%	Preventivo 2005	%	Preventivo 2006	%	Preventivo 2007
<b>Stato Patrimoniale</b>													
+ A	Crediti verso soci per versamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ B	Immobilizzazioni	15,92	10.165.765,00	18,79	10.156.365,00	15,32	10.152.765,00	13,09	10.355.820,30	13,09	10.873.611,32	13,09	11.634.764,11
+ C	Attivo circolante	84,08	43.950.490,11	81,21	56.120.490,11	84,68	67.420.490,11	86,91	68.768.899,91	86,91	72.207.344,91	86,91	77.261.859,05
+ D	Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TA	<b>Totale attivo</b>	100,00	54.116.255,11	100,00	66.276.855,11	100,00	77.573.255,11	100,00	79.124.720,21	100,00	83.080.956,22	100,00	88.896.623,16
- A	Patrimonio netto	33,58	21.573.236,32	39,86	22.651.502,99	34,18	23.557.902,99	30,37	24.029.061,05	30,37	25.230.514,10	30,37	26.996.650,09
+ AI	Capitale	15,66	10.000.000,00	18,48	10.000.000,00	15,09	10.000.000,00	12,89	10.200.000,00	12,89	10.710.000,00	12,89	11.459.700,00
+ AII	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ AIII	Riserva da rivalutazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ AIV	Riserva legale	17,41	11.442.246,32	21,14	11.442.246,32	17,26	12.520.512,99	16,14	12.770.923,25	16,14	13.409.469,41	16,14	14.348.132,27
+ AV	Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	130.990,00	0,20	130.990,00	0,17	133.609,80	0,17	140.290,29	0,17	150.110,61
+ AVI	Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ AVII	Altre riserve distintamente Indicate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ AIX	Utile (perdita) netto dell'esercizio	0,51	130.990,00	0,24	1.078.266,67	1,63	906.400,00	1,17	924.528,00	1,17	970.754,40	1,17	1.038.707,21
@AIX1	Utile (perdita) dell'esercizio	0,51	130.990,00	0,24	1.078.266,67	1,63	906.400,00	1,17	924.528,00	1,17	970.754,40	1,17	1.038.707,21
	450.00090 - RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Personalizzazione automatica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utile/Perdita di cui:	0,51	130.990,00	0,24	1.078.266,67	1,63	906.400,00	1,17	924.528,00	1,17	970.754,40	1,17	1.038.707,21
	Utile a riserva	0,51	100.000,00	0,18	1.000.000,00	1,51	850.000,00	1,10	924.528,00	1,17	970.754,40	1,17	1.038.707,21
	Utile distribuito	0,00	30.990,00	0,06	78.266,67	0,12	56.400,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ @AIX2	Acconti su dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ @AIX3	Copertura parziale perdita d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ B	Fondi per rischi ed oneri	2,90	2.450.000,00	4,53	3.050.000,00	4,60	3.650.000,00	4,71	3.723.000,00	4,71	3.909.150,00	4,71	4.182.790,50
+ C	Trattamento di fine rapporto di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ D	Debiti	63,53	30.093.018,79	55,61	40.575.352,12	61,22	50.365.352,12	64,93	51.372.659,16	64,93	53.941.292,12	64,93	57.717.182,57
+ E	Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TP	<b>Totale passivo</b>	100,00	54.116.255,11	100,00	66.276.855,11	100,00	77.573.255,11	100,00	79.124.720,21	100,00	83.080.956,22	100,00	88.896.623,16
<b>Conti d'Ordine</b>													
+ I	Sistema improprio dei beni di terzi	0,00	7.584.500,00	0,00	9.111.166,67	0,00	7.594.500,00	0,00	7.746.390,00	0,00	8.133.709,50	0,00	8.703.069,17
+ II	Sistema improprio degli impegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ III	Sistema improprio dei rischi assunti	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	663.000,00	0,00	696.150,00	0,00	744.880,50
+ IV	Altri conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Conto Economico</b>													
+ A	Valore della produzione	0,00	7.584.500,00	0,00	9.111.166,67	0,00	7.594.500,00	0,00	7.746.390,00	0,00	8.133.709,50	0,00	8.703.069,17
+ B	Costi della produzione	0,00	7.548.510,00	0,00	8.093.900,00	0,00	6.338.100,00	0,00	6.464.862,00	0,00	6.788.105,10	0,00	7.263.272,46
T 1	Differenza tra valore e costi della	0,00	35.990,00	0,00	1.017.266,67	0,00	1.256.400,00	0,00	1.281.528,00	0,00	1.345.604,40	0,00	1.439.796,71
+ C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16)	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	663.000,00	0,00	696.150,00	0,00	744.880,50
+ D	Rettifiche di valore di attivita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ E	Proventi e oneri straordinari (20 -	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
T 2	Risultato prima delle imposte [A - B	0,00	680.990,00	0,00	1.667.266,67	0,00	1.906.400,00	0,00	1.944.528,00	0,00	2.041.754,40	0,00	2.184.677,21
+ 22	imposte sul reddito dell'esercizio	0,00	550.000,00	0,00	589.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.020.000,00	0,00	1.071.000,00	0,00	1.145.970,00
23	<b>utile (perdita) dell'esercizio</b>	0,00	130.990,00	0,00	1.078.266,67	0,00	906.400,00	0,00	924.528,00	0,00	970.754,40	0,00	1.038.707,21

COR - CORTEZ ADMINISTRATION

01/01/07 - 31/12/07

## FASE 2 - ASSOCIAZIONE DEL PIANO DEI CONTI E RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI UE

Dopo aver costruito il business plan dei bilanci civilistici è necessario procedere con la riclassificazione dell'intero prospetto sulla base dei criteri consigliati dal comitato di Basilea 2 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. A tal fine vengono distribuiti tre schemi di riclassificazione (due per lo Stato patrimoniale e uno per il Conto economico).

### SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Nel menu di sola visualizzazione **Basilea 2 – Analisi quantitativa – Schemi di riclassificazione** è possibile visionare la struttura dei tre schemi standard distribuiti per la riclassificazione dei bilanci UE:

- **Basilea 2 – Stato patrimoniale finanziario**
- **Basilea 2 – Stato patrimoniale aree gestionali**
- **Basilea 2 – Valore della produzione e valore aggiunto**

I	II	III	Descrizione
AF			ATTIVO FISSO
	IIMM		Immobilizzazioni Immateriali
	IMAT		Immobilizzazioni Materiali
		CSIMAT	Costo Storico
		FAIMAT	Fondo Ammortamento
	IFIN		Immobilizzazioni Finanziarie
AC			ATTIVO CIRCOLANTE
	MA		Magazzino
	LD		Liquidità Differite
	LI		Liquidità Immediate
CI			Capitale Investito

Proprietà	Codice	Descrizione
Voce per calcolo percentuale	CI	Capitale Investito

Di seguito alcuni cenni teorici sul criterio di classificazione adottato dai tre schemi:

**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO**

Con il criterio finanziario gli impieghi (capitale investito) rappresentano il complesso degli investimenti dell’azienda esistenti in un dato istante, caratterizzati da differenti tempi di realizzo, mentre le fonti ne costituiscono i relativi mezzi di copertura caratterizzati da diversi tempi di restituzione. In particolare gli impieghi vengono ordinati in relazione al grado di liquidità crescente, cioè secondo la loro attitudine a ritornare in forma liquida in un determinato periodo di tempo; le fonti (capitale di finanziamento) si distinguono invece in base al grado di esigibilità, cioè tenendo conto della scadenza entro la quale dovranno essere restituite.

**STATO PATRIMONIALE AREE GESTIONALI**

La logica gestionale (o funzionale) è utilizzata per conoscere gli investimenti netti impiegati per la produzione del reddito di gestione caratteristica e, di conseguenza, come questi siano stati finanziati dalle gestioni patrimoniale, finanziaria e fiscale. In altre parole, il criterio di riclassificazione di questo schema è il collegamento con le aree funzionali nelle quali possono essere allocate le operazioni di gestione, distinguendo tra gestione caratteristica ed extra-caratteristica, indipendentemente dalla scadenza delle poste.

Il risultato dell’applicazione di questo criterio di riclassificazione è uno schema di stato patrimoniale in cui vi è la separazione di impieghi e di fonti operative da impieghi e fonti extra-operative.

**CONTO ECONOMICO A VALORE DELLA PRODUZIONE E VALORE AGGIUNTO**

Il conto economico riclassificato a valore della produzione si differenzia dal Conto economico civilistico per la diversa nozione di costo e di ricavo, nonostante il criterio riclassificatorio delle poste rimanga quello per natura. Il costo viene inteso come qualsiasi dispendio, consumo o deprezzamento di beni e/o servizi che si sostiene per il processo produttivo; quindi costo come utilizzo e non come prezzo pagato per l’acquisizione. Il ricavo, a sua volta, non è inteso come realizzo ottenuto dalla vendita, ma il valore dei beni e dei servizi prodotti nel periodo di riferimento e l’aumento dei fattori produttivi preesistenti. Da questa riclassificazione emergono i consumi dei fattori produttivi e la produzione di beni e di servizi suddivisi per componenti di reddito, positivi e negativi, ordinari e straordinari. Infatti, un’altra differenza con lo schema civilistico, risiede proprio nella possibilità di distinguere senza ulteriori passaggi matematici costi e ricavi per le aree gestionali.

I risultati intermedi progressivi calcolati nello schema, che fungono da parametri dell’analisi, sono i seguenti:

- **PRODOTTO INTERNO LORDO CARATTERISTICO**, che indica l’incremento di ricchezza lorda che si genera dalla gestione aziendale ed è formato dai ricavi di vendita, dalla variazione positiva o negativa delle rimanenze e dei semilavorati e di prodotti finiti e dalle produzioni interne;

- **CONSUMI**, che evidenziano la ricchezza utilizzata per l'ottenimento del P.I.L. caratteristico della medesima gestione;
- **VALORE AGGIUNTO NETTO CARATTERISTICO**, che esprime l'incremento di ricchezza netta derivante dalla gestione. Esso rappresenta anche la quota di valore della produzione che, coperti i costi relativi ai fattori produttivi esterni, remunera i fattori interni e copre gli oneri delle altre aree gestionali;
- **MARGINE OPERATIVO LORDO CARATTERISTICO**, che si ottiene sottraendo al valore aggiunto i costi del lavoro. E' un valore importante poiché consente di analizzare il reddito operativo non influenzato dalle politiche di bilancio relative ad ammortamenti ed accantonamenti.

## ASSOCIAZIONE CONTI

Dal menu **Basilea 2 – Analisi quantitativa – Associazione conti**, se i bilanci UE inclusi nell'analisi sono stati elaborati dalla contabilità, occorre associare il piano dei conti aziendale alle voci degli schemi di riclassificazione. L'associazione dei conti è del tutto analoga a quella per l'elaborazione del Bilancio UE, e si può ottenere sia in modo automatico dai codici CEE presenti nelle anagrafiche dei conti contabili sia in modo manuale e personalizzato.

**NOTA BENE:** se non si utilizza l'elaborazione automatica è necessario aggiornare periodicamente l'associazione dei conti ogni volta che viene movimentato in contabilità (ed esportato sull'archivio del modulo ADP) un nuovo conto rispetto all'ultima analisi effettuata.

Tipologia dei conti				Riclassificazione	
<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali <input type="radio"/> Economici <input type="radio"/> Conti d'ordine				Basilea 2 - Stato patrimoniale finanziario	
Totale conti: 93 Associati: 90					
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Codice	Descrizione
<b>Mastro 010</b>					
010.00001	BILANCIO DI CHIUSURA			AF	ATTIVO FISSO
010.00002	BILANCIO DI APERTURA			IIMM	Immobilizzazioni Immateriali
010.00020	MANUTENZIONI DA AMMORTIZZARE			IMAT	Immobilizzazioni Materiali
<b>Mastro 101</b>					
101.00001	SOCI C/SOTTOSCRIZIONE	LD		CSIMAT	Costo Storico
<b>Mastro 102</b>					
102.00033	LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE		IIMM	FAIMAT	Fondo Ammortamento
102.00061	ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI		IIMM	IFIN	Immobilizzazioni Finanziarie
<b>Mastro 104</b>					
104.00011	IMPIANTI GENERICI		CSIMAT	AC	ATTIVO CIRCOLANTE
104.00022	ATTREZZATURE VARIE E MINUTE		CSIMAT	MA	Magazzino
104.00031	MOBILI		CSIMAT	LD	Liquidità Differite
104.00032	MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO		CSIMAT	LI	Liquidità Immediate
104.00033	AUTOVETTURE		CSIMAT	<b>PASSIVITA'</b>	
104.00034	AUTOCARRI		CSIMAT	MP	MEZZI PROPRI
<b>Mastro 108</b>					
108.00101	DEPOS.CAUZ/CAPARRE FORN.>12mesi		IFIN	CS	Capitale sociale
<b>Mastro 114</b>					
114.00011	F.AMM. IMPIANTI GENERICI		FAIMAT	RI	Riserve
114.00022	F.AMM. ATTREZ.VARIE E MINUTA		FAIMAT	PCONS	PASSIVITA' CONSOLIDATE
114.00031	F.AMM. MOBILI		FAIMAT	PCONSF	P. Consolidate Finanziarie
114.00032	F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO		FAIMAT	PCONSNF	P. Consolidate Non Finanziarie
114.00033	F.AMM. AUTOVETTURE		FAIMAT	PCORR	PASSIVITA' CORRENTI
114.00132	F.AMM. ANT. MACCHINE Elett. UFFICIO		FAIMAT	PCORRF	P. Correnti Finanziarie
114.00133	F.AMM. ANT. AUTOVETTURE		FAIMAT	PCORRNF	P. Correnti Non Finanziarie
114.00500	F.AMM NON FISC.DEDUCIBILE IMM. MAT.		FAIMAT		
<b>Mastro 128</b>					
128.00100	F.DO SVALUT.CREDITI vs ALTRI		IFIN		
<b>Mastro 201</b>					
201.00001	CASSA		LI		
<b>Mastro 202</b>					
202.00001	BANCA		LI	PCORRF	
202.01000	BANCA		LI	PCORRF	
202.01001	VI BANCA BANCA DI CREDITO COOP.S.PIE		LI	PCORRF	
<b>Mastro 206</b>					
206.00051	ACCONTI FORNIT-MERCI		MA		

### Strumenti per l'associazione dei conti contabili:



**Riclassificazione automatica** – con questa funzione viene applicata l'associazione standard automatica sulla base del Codice CEE presente nell'anagrafica di ciascun conto contabile presente nel gestionale Passepartout.



**Riclassificazione automatica da bilancio** - Cliccando su questo pulsante i conti verranno associati sulla base dell'associazione definita per l'elaborazione del bilancio UE nel menu <Bilancio UE> <Prospetti contabili> <Associazione conti>. Visto che detta associazione può essere diversa tra un anno e l'altro e che esistono due diversi schemi di Stato Patrimoniale (Ordinario e Abbreviato), dopo aver cliccato sul pulsante, occorre selezionare l'anno e (solo per lo SP) la tipologia di schema (ordinario o abbreviato).

Copia associazioni da bilancio

Bilancio

Anno

**NOTA BENE:** anche se le informazioni contenute nell'associazione dei conti secondo la codifica UE sono sufficienti a riclassificare con una buona approssimazione gli stessi conti anche nei tre schemi per Basilea 2, non si esclude il bisogno di "perfezionare" manualmente l'associazione automatica. Ad esempio la voce di bilancio civilistico **A5b Ricavi e proventi diversi** può contenere conti sia dell'area di gestione caratteristica che dell'area di gestione extra-caratteristica; l'associazione automatica provvede ad associare tali conti alla voce "più probabile" **RA Altri ricavi** contenuta nello schema **Basilea 2 – Valore della produzione e valore aggiunto**, ma non è escluso che una parte di questi conti debba essere associata (manualmente) ad una voce diversa appartenente all'area di gestione extra-caratteristica quale ad esempio **PEC Proventi extra-caratteristici**.



**Evidenzia i conti movimentati** – grazie a questa funzione vengono evidenziati in colore giallo tutti i conti movimentati in contabilità per controllare la completezza delle associazioni effettuate. Al di sopra della griglia viene anche restituito un conteggio dei conti movimentati ma non associati.

### FASE 3 - BUSINESS PLAN RICLASSIFICATO

Nella fase successiva (dal menu **<Basilea 2>** **<Analisi Quantitativa <Business Plan riclassificato>**) il prospetto civilistico generato inizialmente viene riclassificato in automatico secondo i tre schemi di riclassificazione distribuiti.



Per avviare l'elaborazione è necessario cliccare sul pulsante , compilare i campi *Titolo*, *Autore*, selezionare il prospetto civilistico da riclassificare (nel campo *Bilancio Ue Preventivo*) e confermare cliccando sul pulsante di salvataggio .

**Proprietà**

Titolo

Autore

Bilancio UE preventivo



Per elaborare/visualizzare il prospetto aggiunto in anagrafica è sufficiente selezionarlo e cliccare sul pulsante  *Gestione bilanci UE riclassificati* oppure effettuare doppio clic del mouse direttamente sul nome.

In questa fase i dati si presentano in sola visualizzazione quindi non possono più essere apportate modifiche nè ai valori storici nè a quelli preventivi

Basilea 2-Bilanci riclassificati																
Generazione documento																
	2000	%	2001	%	2002	%	2003	%	2004	%	Preventivo 2005	%	Preventivo 2006	%	F	
<b>Stato patrimoniale finanziario</b>																
+ AF	ATTIVO FISSO	12.678.850,00	28,78	10.169.775,00	15,92	10.165.765,00	18,79	10.156.365,00	15,32	10.152.765,00	13,09	10.355.820,30	13,09	10.873.611,31	13,09	11
+ AC	ATTIVO CIRCOLANTE	31.381.721,16	71,22	53.691.990,11	84,08	43.950.490,11	81,21	56.120.490,11	84,68	67.420.490,11	86,91	68.768.899,91	86,91	72.207.344,91	86,91	77
CI	Capitale Investito	44.060.571,16	100,00	63.861.765,11	100,00	54.116.255,11	100,00	66.276.855,11	100,00	77.573.255,11	100,00	79.124.720,21	100,00	83.080.956,22	100,00	88
+ MP	MEZZI PROPRI	20.898.534,30	47,43	21.442.246,32	33,58	21.542.246,32	39,81	22.573.236,32	34,06	23.501.502,99	30,30	24.029.061,05	30,37	25.230.514,10	30,37	26
+ PCONS	PASSIVITA' CONSOLIDATE	1.350.000,00	3,06	1.850.000,00	2,90	2.450.000,00	4,53	3.050.000,00	4,60	3.650.000,00	4,71	3.723.000,00	4,71	3.909.150,00	4,71	4
+ PCORR	PASSIVITA' CORRENTI	21.812.036,86	49,50	40.569.518,79	63,53	30.124.008,79	55,67	40.653.618,79	61,34	50.421.752,12	65,00	51.372.659,16	64,93	53.941.292,12	64,93	57
CF	Capitale di Finanziamento	44.060.571,16	100,00	63.861.765,11	100,00	54.116.255,11	100,00	66.276.855,11	100,00	77.573.255,11	100,00	79.124.720,21	100,00	83.080.956,22	100,00	88
<b>Stato patrimoniale aree gestionali</b>																
+ CIO	Capitale Investito Operativo	7.991.071,16	27,33	17.976.265,11	37,68	21.176.255,11	53,70	34.586.855,11	89,05	47.133.255,11	125,20	48.075.920,21	125,01	50.479.716,22	125,01	54
+ PO	Passività Operative	14.217.536,86	48,62	15.504.993,29	32,50	13.801.993,29	35,00	26.562.593,29	68,39	39.050.726,62	103,73	39.774.213,15	103,43	41.762.923,81	103,43	44
ON	CION Capitale Investito Operativo Netto (CIO-PO)	-6.226.465,70	-21,29	2.471.271,82	5,18	7.374.271,82	18,70	8.024.261,82	20,66	8.082.528,49	21,47	8.301.707,06	21,59	8.718.792,41	21,59	9
+ IEO	Impieghi Extra Operativi	35.470.500,00	121,29	45.236.474,50	94,82	32.063.474,50	81,30	30.813.474,50	79,34	29.563.474,50	78,53	30.154.743,99	78,41	31.662.481,19	78,41	33
IN	CIN Capitale Investito Netto (CION+IEO)	29.244.034,30	100,00	47.707.746,32	100,00	39.437.746,32	100,00	38.837.736,32	100,00	37.646.002,99	100,00	38.456.451,05	100,00	40.379.273,60	100,00	43
+ MP	Mezzi Propri	20.898.534,30	71,46	21.442.246,32	44,94	21.542.246,32	54,62	22.573.236,32	58,12	23.501.502,99	62,43	24.029.061,05	62,48	25.230.514,10	62,48	26
+ DF	Debiti Finanziari	8.345.500,00	28,54	26.265.500,00	55,06	17.895.500,00	45,38	16.264.500,00	41,88	14.144.500,00	37,57	14.427.390,00	37,52	15.148.793,50	37,52	16
CF	Capitale di Finanziamento (MP+DF)	29.244.034,30	100,00	47.707.746,32	100,00	39.437.746,32	100,00	38.837.736,32	100,00	37.646.002,99	100,00	38.456.451,05	100,00	40.379.273,60	100,00	43
<b>Valore della produzione e valore aggiunto</b>																
+ VP	VALORE DELLA PRODUZIONE	29.445.184,30	100,00	8.758.926,66	100,00	7.584.500,00	100,00	9.111.166,67	100,00	7.594.500,00	100,00	7.746.390,00	100,00	8.133.709,50	100,00	8
+ CE	COSTI ESTERNI	18.768.500,00	63,74	1.238.055,34	14,13	3.764.500,00	49,63	3.443.500,00	37,79	3.004.500,00	39,56	3.064.590,00	39,56	3.217.819,50	39,56	3
VA	Valore Aggiunto (VP-CE)	10.676.684,30	36,26	7.520.871,32	85,87	3.820.000,00	50,37	5.667.666,67	62,21	4.590.000,00	60,44	4.681.800,00	60,44	4.915.890,00	60,44	5
+ CP	COSTI DEL PERSONALE	9.540.000,00	32,40	5.600.000,00	63,93	3.730.000,00	49,18	4.630.000,00	50,82	3.730.000,00	49,11	3.804.600,00	49,11	3.994.830,00	49,11	4
MO	Margine Operativo Lordo (VA-CP)	1.136.684,30	3,86	1.920.871,32	21,93	90.000,00	1,19	1.037.666,67	11,39	860.000,00	11,32	877.200,00	11,32	921.060,00	11,32	
+ AS	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.320.075,00	4,48	2.209.075,00	25,22	604.010,00	7,96	609.400,00	6,69	603.600,00	7,95	615.672,00	7,95	646.456,60	7,95	
RO	Risultato Operativo (MO-AS)	-183.390,70	-0,62	-288.203,68	-3,29	-514.010,00	-6,78	428.266,67	4,70	256.400,00	3,38	261.528,00	3,38	274.604,40	3,38	
+ RE	RISULTATO DELL'AREA EXTRACARATTERISTICA	575.025,00	1,95	715.000,00	8,16	595.000,00	7,84	600.000,00	6,59	600.000,00	7,90	612.000,00	7,90	642.600,00	7,90	
RP	Risultato Ordinario della Gestione Produttiva	391.634,30	1,33	426.796,32	4,87	80.990,00	1,07	1.028.266,67	11,29	856.400,00	11,28	873.528,00	11,28	917.204,40	11,28	
+ RS	RISULTATO DELL'AREA STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
RG	Risultato della Gestione Produttiva	391.634,30	1,33	426.796,32	4,87	80.990,00	1,07	1.028.266,67	11,29	856.400,00	11,28	873.528,00	11,28	917.204,40	11,28	
+ OF	ONERI FINANZIARI - (finanziamento della produzione)	500.000,00	1,70	100.000,00	1,14	-50.000,00	-0,66	-50.000,00	-0,55	-50.000,00	-0,66	-51.000,00	-0,66	-53.550,00	-0,66	
RL	Risultato Lordo	-108.365,70	-0,37	326.796,32	3,73	130.990,00	1,73	1.078.266,67	11,83	906.400,00	11,93	924.528,00	11,93	970.754,40	11,93	1
IT	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
RN	Risultato Netto	-108.365,70	-0,37	326.796,32	3,73	130.990,00	1,73	1.078.266,67	11,83	906.400,00	11,93	924.528,00	11,93	970.754,40	11,93	1



Anche sul prospetto riclassificato è presente la funzione di controllo quadratura (pulsante ) per verificare la coincidenza del risultato d'esercizio calcolato sui tre schemi.

	2006	2007	2008	2009	Preventivo 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
S.P. finanziario	9.893,43	7.281,77	80.671,07	175.455,86	178.955,86	183.455,86	186.955,86	190.455,86
U.P. a riserva	8.893,43	7.281,77	60.671,07	160.455,86	178.955,86	183.455,86	186.955,86	190.455,86
U.P. distribuito	1.000,00	0,00	20.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S.P. aree gestionali	9.893,43	7.281,77	80.671,07	175.455,86	178.955,86	183.455,86	186.955,86	190.455,86
U.P. a riserva	8.893,43	7.281,77	60.671,07	160.455,86	178.955,86	183.455,86	186.955,86	190.455,86
U.P. distribuito	1.000,00	0,00	20.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto economico	9.893,43	7.281,77	80.671,07	175.455,86	178.955,86	183.455,86	186.955,86	190.455,86
Differenza su S.P. finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza su S.P. aree gestionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### FASE 4 – ELABORAZIONE DEGLI INDICI DI BILANCIO E DEL MERITO CREDITIZIO

Nell'ultima fase (dal menu <Basilea 2> <Analisi Quantitativa> <Elaborazione Indici>) viene avviata l'analisi per indici, cioè il calcolo di una serie di indicatori economici, finanziari e patrimoniali. L'elaborazione riguarda gli **indici di bilancio** standard distribuiti più eventuali indici personalizzati inseriti manualmente nel menu 'Anagrafica indici'. Tra quelli standard sono compresi anche 4 indici (gruppo SC – Score), strutturati sul modello Z Score di E. Altman, in grado di esprimere un **punteggio di sintesi sulla probabilità di fallimento dell'azienda (default) da cui ne consegue la possibile classe di merito creditizio** (rating) attribuita dalla banca in fase di richiesta di un finanziamento.

All'accesso nel menu viene sempre avviata l'elaborazione degli indici sui dati dell'ultimo prospetto riclassificato in ordine cronologico. Nel caso in cui siano stati elaborati più prospetti di riclassificazione dei bilanci, per calcolare gli indici sui dati di un altro prospetto è necessario selezionarlo nel campo 'Bilancio riclassificato' posto al di sopra del foglio di calcolo degli indici.

ADP BBB - Bilancio e budget - [Basilea 2 - Indici]									
Anagrafiche Bilancio UE Basilea 2 Analisi di Bilancio Budget Scostamento Documenti Parametri Servizi Finestra ?									
2010 Azienda aperta: VIS - VISION LIGHT S.R.L. (2009)									
Tipologia indici Tutti									
Bilancio riclassificato Business Plan Unicredit riclassificato B2									
Generazione documenti									
Indice	2006	2007	2008	2009	Preventivo 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013	
RO.DEB. - Rotazione dei debiti	3,3118	2,1982	2,6594	3,0069	3,1233	3,1204	3,1117	3,1030	
RO.MAG. - Rotazione del magazzino	3,6369	3,1941	3,8579	289,1670	290,0789	290,9907	291,9026	292,8144	
T.M.I.C. - Tempo medio incasso crediti (gg)	49,9457	51,3672	77,1992	27,1138	28,1760	29,2314	30,2803	31,3227	
T.M.P.D. - Tempo medio pagamento debiti	110,2111	166,0454	137,2514	121,3863	116,8625	116,9723	117,3011	117,6290	
<b>DI - Dilazione</b>									
<b>EF - Equilibrio finanziario</b>									
DF.PR.D. - Inc. oneri fin. su prod. comples.	(%) 1,7700	1,5000	1,7800	0,7400	0,7400	0,7400	0,7400	0,7300	
DF.VE. - Incidenza oneri finan. su vendite	(%) 1,8600	1,5600	1,8200	0,7600	0,7600	0,7500	0,7500	0,7500	
<b>FI - Finanziamento delle immobilizzazioni</b>									
GR.A.IM - Grado ammortamento immobilizzazioni	0,5993	0,5938	0,5575	0,5670	0,5670	0,5670	0,5670	0,5670	
M.P.S. - Margine primario di struttura	51.995.660,00	55.225.690,00	102.010.400,00	229.545.810,00	248.045.810,00	252.545.810,00	256.045.810,00	259.545.810,00	
M.S.S. - Margine secondario di struttura	128.537.330,00	103.636.690,00	344.213.480,00	414.450.710,00	432.950.710,00	437.450.710,00	440.950.710,00	444.450.710,00	
Q.P.S. - Quoziente primario di struttura	0,4821	0,5055	1,5282	2,3786	2,4910	2,5190	2,5391	2,5691	
Q.S.S. - Quoziente secondario di struttura	2,2943	1,3258	2,7622	3,4912	3,6024	3,6295	3,6505	3,6716	
<b>IP - Indice primario di liquidità</b>									
M.DISP. - Margine di disponibilità (C.C.N)	128.937.390,00	103.636.690,00	344.213.480,00	414.450.710,00	432.950.710,00	437.450.710,00	440.950.710,00	444.450.710,00	
M.P.TES. - Margine primario di tesoreria	-151.792.300,00	-226.817.970,00	-175.611.230,00	291.182.090,00	304.682.090,00	304.182.090,00	302.682.090,00	301.182.090,00	
M.S.TES. - Margine secondario di tesoreria	-58.506.790,00	-124.321.020,00	-47.538.240,00	408.967.380,00	427.467.380,00	431.967.380,00	435.467.380,00	438.967.380,00	
P.F.N.B. - Posizione finan. netta a breve	22.112.120,00	50.347.890,00	115.636.640,00	666.312.380,00	666.312.380,00	666.312.380,00	666.312.380,00	666.312.380,00	
Q.DISP. - Quoz. disponibilità (Current test)	1,3734	1,3741	2,1041	1,3103	1,9807	1,9838	1,9943	1,9988	
Q.P.TES. - Quoz. primario tesoreria (Acid test)	0,1319	0,1817	0,4367	1,6400	1,6902	1,6982	1,6825	1,6769	
Q.S.TES. - Quoz. secondario tesoreria (Quick)	0,6654	0,5515	1,1527	1,8983	1,9683	1,9774	1,9820	1,9865	
<b>R - Redditività</b>									
C.M.FIN. - Costo medio dei finanziamenti	(%) 8,5700	8,9700	8,1200	5,0400	5,0400	5,0400	5,0400	5,0400	
MOL.VE. - Margine operativo lordo su vendite	(%) 10,6300	9,3600	15,0100	20,4000	20,5600	20,7800	20,9300	21,0800	
PR.CA.RV. - Produttività capitale investito	(%) 364,2000	492,9100	237,8400	275,2300	267,5100	266,3400	265,6200	264,9100	
PR.CA.VP. - Produttività capitale investito	(%) 384,5000	512,0300	243,3300	280,9700	273,0700	271,8900	271,1000	270,3600	
R.O.E. - Return On Equity	(%) 20,4400	12,8500	27,3300	44,3200	43,1800	43,7900	44,2600	44,7200	
R.O.E.L. - Return On Equity Lordo	(%) 70,3700	51,6100	31,3400	69,0200	66,7800	67,1400	67,4100	67,6900	
R.O.I. - Return On Investment	(%) 20,4600	27,4000	25,1600	49,4700	48,5200	48,9000	49,2000	49,4900	
R.O.N.A. - Return On Net Assets	(%) 23,7700	22,1400	21,0100	44,9500	44,2100	44,5900	44,8900	45,1800	
R.O.P. - Return On Production	(%) 5,3200	5,3500	10,3400	17,6100	17,7700	17,9900	18,1500	18,3100	
R.O.S. - Return On Sales	(%) 5,6200	5,5600	10,5800	17,9700	18,1400	18,3600	18,5200	18,6800	
RONAN. - Return On Net Assets Normalizzato	(%) 19,5000	22,1400	21,0100	44,9500	44,2100	44,5900	44,8900	45,1800	
<b>SC - Score</b>									
Z. Ita - Z. score FMI italiane	9,7123	7,8635	10,4040	13,6682	13,8889	13,9130	13,9163	13,9197	
Z. - Z. score Altman 1968 quotale indust.	2,4928	2,0968	2,5817	3,5055	3,5783	3,5972	3,6088	3,6203	
Z.A. - Z. score Altman 1983 non quotale indust.	2,2821	1,9483	2,2238	3,0605	3,1081	3,1223	3,1307	3,1391	
Z.B. - Z. score EM Altman 1993 az. non indust.	2,9440	2,1172	4,3352	5,6284	5,8468	5,9002	5,9347	5,9689	

**DETTAGLIO INDICI: GRAFICI, VALORI STANDARD, COMMENTI E FORMULE**

I dati numerici elaborati sui vari indici possono essere facilmente interpretati e confrontati sia nel tempo che rispetto ai valori standard di riferimento tramite le colorazioni di sfondo e i grafici degli indicatori di performance e della serie storica:

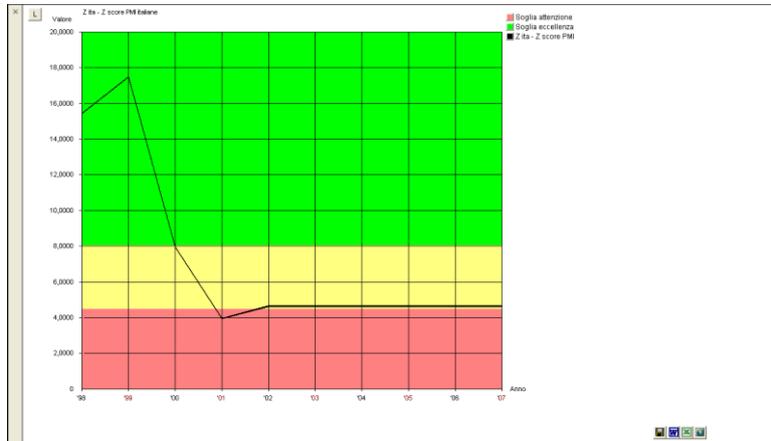


**Visualizza gli indicatori di performance** → costruisce un **grafico a cruscotto** per ogni anno contabile incluso nell'analisi, dove sono visualizzati i valori standard di riferimento e quelli effettivamente calcolati. Il grafico è abilitato solo sugli indici per i quali è definito almeno un valore di riferimento (valori di soglia).





**Visualizza la serie storica** → costruisce un grafico a linee su assi cartesiani in cui sono visualizzati i valori numerici in ordinata e gli esercizi contabili in ascissa. In corrispondenza di indici con valori standard di riferimento vengono anche visualizzate le colorazioni di sfondo per il confronto settoriale.



**Proprietà dell'indice** → apre una scheda di dettaglio sull'indice selezionato in cui sono riportate le informazioni di commento, la formula di calcolo e i valori di soglia di riferimento.

**Commento associato all'indice**

**R.O.E. - Return On Equity**

**Commento**  
 (RN/MP)×100. Indica il rendimento dei mezzi propri, ovvero il tasso di remunerazione del capitale di rischio.

**Formula**  
 (Risultato Netto/MEZZI PROPRI)

Soglie standard		Soglie specifiche annuali		
Soglia inferiore	Soglia	Anno	Soglia	Soglia
5,0000	7,0000	2006		
		2007		
		2008		
		2009		
		2010		

## NOZIONI GENERALI

### ANAGRAFICA INDICI

Tramite il menu <Basilea 2> <Analisi Quantitativa> <Anagrafica Indici> si accede all'elenco di tutti gli indici distribuiti dal quale è anche possibile inserire nuovi indici personalizzati.

Sigla	Descrizione	Commento	S.P. associato	C.E. associato	Direzione
IND.COM.	Quoziente d'indebitamento complessivo	(PCONS+PCORR)/MP. Rappresenta il rapporto tra le due principali componenti delle fonti: il capitale di terzi e il capitale proprio.	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
IND.FIN.	Quoziente d'indebitamento finanziario	(PCONSF+PCORRF)/MP. Rappresenta un quoziente d'indebitamento che tiene conto delle sole passività finanziarie	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
AUT.FIN.	Autonomia Finanziaria	MP/CF. Misura il peso dei mezzi propri sul totale delle fonti. Elevati valori di	Basilea 2 - Stato patr		Crescente
IND.	Indebitamento	(PCONS+PCORR)/CF. Mette a confronto il capitale di terzi con il totale delle fonti. Più è elevato il valore dell'indice maggiore è l'indebitamento aziendale.	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
IND.B/T	Indebitamento a breve termine	PCORR/CF. Mette a confronto le passività esigibili a breve termine con il totale delle fonti.	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
IND.M/LT	Indebitamento a m-l/t	PCONS/CF. Mette a confronto le passività a medio lungo termine con il totale delle fonti.	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
PRO.CAP.	Protezione del capitale	RI/MP. Misura il peso delle riserve sul totale dei mezzi propri.	Basilea 2 - Stato patr		Crescente
DISP.MAG	Disponibilità del magaz.	MA/CI. Misura il peso delle giacenze di magazzino rispetto al totale dell'attivo.	Basilea 2 - Stato patr		Crescente
ELAST.	Elasticità dell'attivo	AC/CI. Valori vicino ad 1 di questo indice denotano elasticità ossia predominanza degli investimenti in attivo circolante. Valori vicino allo zero	Basilea 2 - Stato patr		Crescente
LIQ.TOT.	Liquidità totale	LI/CI. Misura il peso delle Liquidità immediate rispetto al totale dell'attivo.	Basilea 2 - Stato patr		Crescente
RIGID.	Rigidità	AF/CI. Valori vicino ad zero di questo indice denotano elasticità ossia predominanza degli investimenti in attivo	Basilea 2 - Stato patr		Decrescente
G.M.MAG.	Giacenza media magazzino (gg)	365/(RV/MA). Tempo di permanenza medio, espresso in giorni, del magazzino	Basilea 2 - Stato patr	Basilea 2 - Valore della prod.	Decrescente
RO.CRE.	Rotazione dei crediti	RV/LD. Numero di volte in cui i crediti vengono rinnovati nel corso di un esercizio.	Basilea 2 - Stato patr	Basilea 2 - Valore della prod.	Crescente
RO.DEB.	Rotazione dei debiti	CE/PCORRNF. Numero di volte in cui i debiti si rinnovano nel corso di un esercizio ad opera degli acquisti.	Basilea 2 - Stato patr	Basilea 2 - Valore della prod.	Decrescente

Gli indici di bilancio distribuiti sono stati suddivisi nelle seguenti categorie individuate dal comitato di Basilea 2 del CNDCEC.

- **AF – Autonomia finanziaria**
- **CF – Composizione delle fonti**
- **CI – Composizione degli impieghi**
- **DC – Indici di durata del ciclo del circolante**
- **EF – Equilibrio finanziario**
- **FI – Finanziamento delle immobilizzazioni**
- **IP – Indici primari di liquidità**
- **R – Redditività**
- **SC - Score**

I quattro indici di sintesi per la valutazione del merito creditizio sono raggruppati sotto l'ultima categoria **SC – Score**

#### VALORI DI SOGLIA

Com'è noto, nell'analisi per indici, i valori di soglia facilitano l'analisi di bilancio consentendo di comprendere determinate situazioni aziendali anche ai non addetti ai lavori. A tal fine vengono gestiti fino ad un massimo di due valori di soglia identificando di conseguenza fino a tre possibili performance:

- Valori dell'indice più bassi della soglia inferiore → situazione di **criticità** per gli indici crescenti (viceversa per quelli decrescenti);
- Valori dell'indice compresi tra le due soglie inferiore e superiore → situazione di **normalità** per gli indici crescenti e decrescenti;
- Valori dell'indice più elevati della soglia superiore → situazione di **eccellenza** per gli indici crescenti (viceversa per quelli decrescenti).

Tra gli indici distribuiti, relativamente ai valori di soglia, esistono tre categorie di indici:

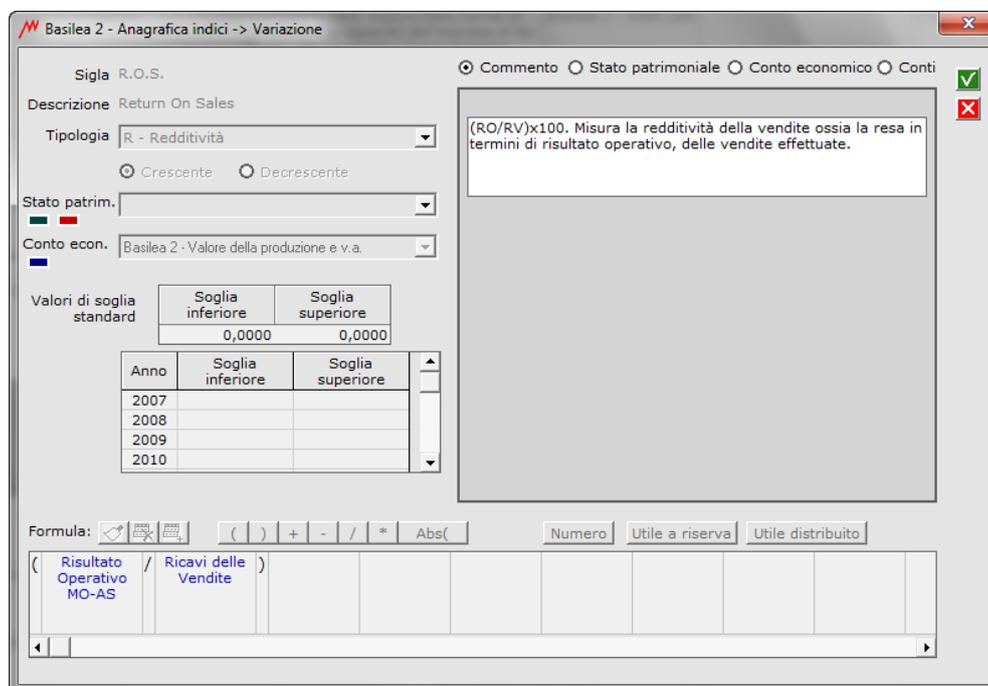
- Indici senza valori di soglia;
- Indici con un solo valore di soglia;
- Indici con due valori di soglia.

I valori di soglia di tutte e tre queste categorie di indici sono sempre personalizzabili da parte dell'utente per adeguare tali valori standard al preciso ambiente e settore di riferimento in cui opera ciascuna azienda e al periodo storico oggetto dell'analisi.

- **INDICI SENZA VALORI DI SOGLIA**

Appartengono a questa categoria quegli indici per i quali non è possibile a priori stabilire dei valori di riferimento validi "universalmente". In questo caso, dunque, i valori di soglia dipendono esclusivamente dal settore di appartenenza, dall'area geografica dell'azienda, dal suo mercato di riferimento o dal periodo analizzato.

Per questa tipologia di indici, i campi *Soglia inferiore* e *Soglia superiore* della sezione *Valori di soglia standard* sono pari a zero: all'interno del foglio di calcolo i rispettivi valori vengono di conseguenza visualizzati senza alcun colore di sfondo.



In questo caso, essendo l'utente a conoscenza delle caratteristiche del settore, dell'area geografica e del periodo(i) analizzati, potrà definire i valori di soglia all'interno della finestra anagrafica di ciascuno di questi indici. La Tabella dei valori di soglia distinti per anno è infatti editabile (a differenza degli altri attributi anagrafici) anche se l'indice appartiene alla categoria degli indici standard distribuiti. Se detta tabella viene compilata, l'indice avrà i suoi valori di soglia personalizzati e l'analisi del valore degli indici verrà facilitata anche dalla colorazione di sfondo delle rispettive celle.

- **INDICI CON UN SOLO VALORE DI SOGLIA**

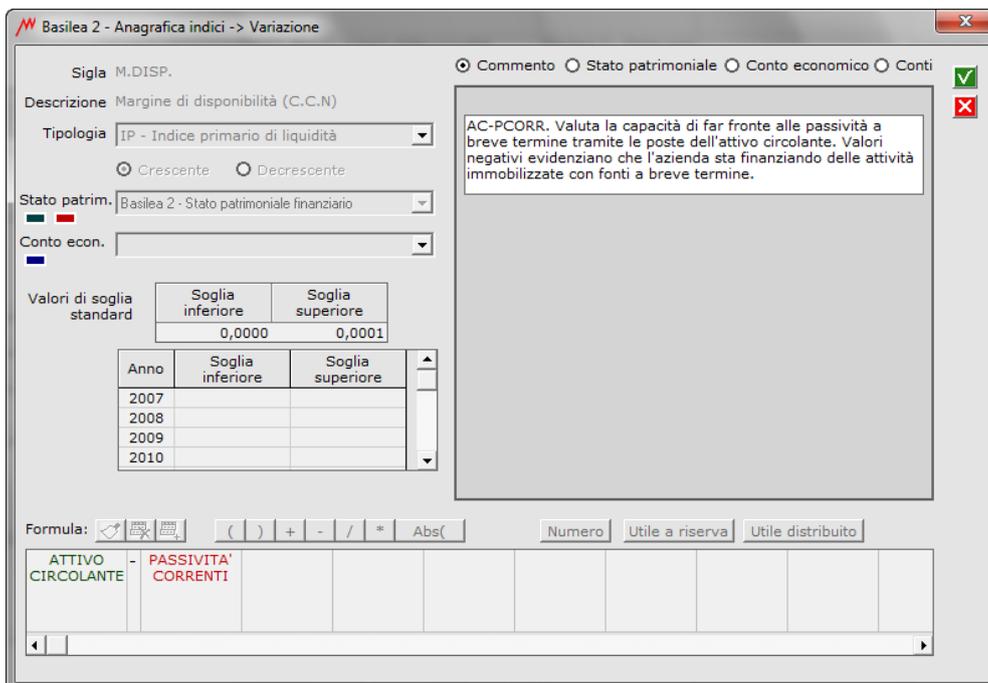
Appartengono a questa categoria quegli indici (normalmente sono **margini** e non rapporti di composizione) per i quali è possibile definire un unico valore di soglia che è tendenzialmente valido a prescindere dal settore, dall'area geografica e dal periodo analizzato in cui opera l'azienda. Per questa categoria di indici esistono dunque solo due possibili intervalli: criticità ed eccellenza senza dunque l'intervallo intermedio di normalità.

*Esempio: il Margine di Disponibilità (C.C.N) calcolato con la formula: Attivo Corrente – Passivo Corrente, valuta la capacità di far fronte alle passività a breve termine tramite le poste dell'attivo circolante. Valori negativi evidenziano una situazione di squilibrio (l'azienda sta finanziando delle attività immobilizzate con fonti a breve), valori positivi evidenziano invece una situazione buona.*

Per gestire questa tipologia di indici, occorre indicare ugualmente due valori di soglia, rendendoli però così "vicini" da ridurre a dimensioni infinitesimali l'intervallo centrale (che viene di fatto eliminato).

*Continuando nell'esempio, le soglie distribuite per il Margine di Disponibilità sono 0,0000 e 0,0001. L'intervallo di normalità di fatto non esiste visto che è pari a 0,1 millesimi di euro.*

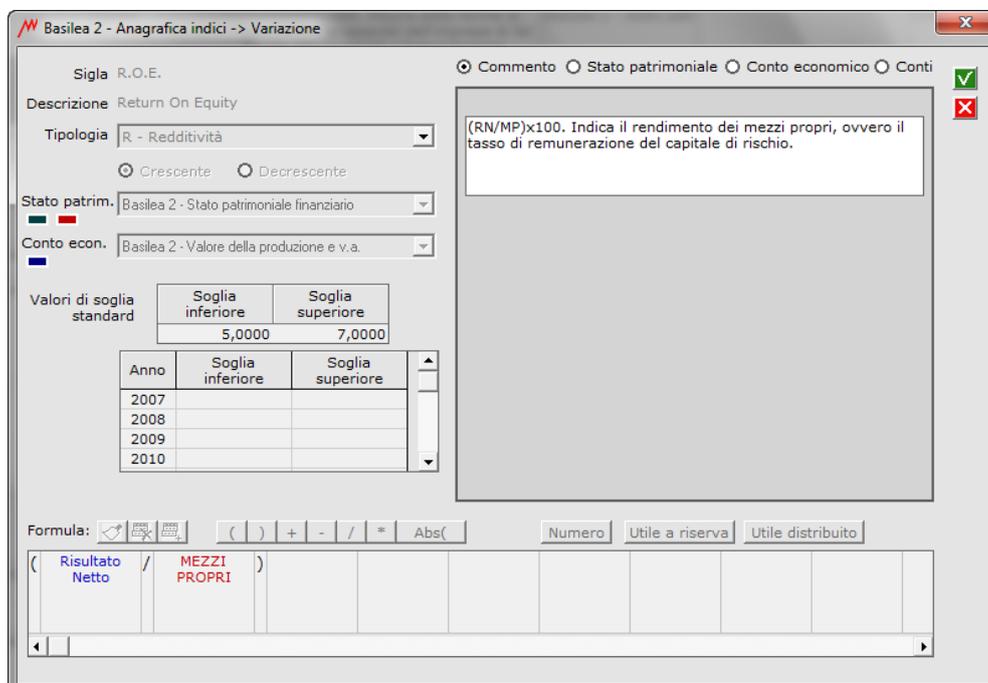
Anche per questa tipologia di indici l'utente può modificare a piacere le soglie predefinite editando la tabella dei valori di soglia distinti per anno.



• **INDICI CON DUE VALORI DI SOGLIA**

Appartengono a questa categoria gli indici per i quali vengono distribuite due soglie di default che tendenzialmente sono valide a prescindere dal settore, dall'area geografica e dal periodo analizzato in cui opera l'azienda. Questa è la situazione classica per la quale non occorrono spiegazioni particolari. Come già anticipato, anche per questa tipologia di indici l'utente può modificare le soglie di default editando la tabella dei valori di soglia distinti per anno.

I quattro indici di Scoring per la previsione delle crisi aziendali appartengono a questa categoria; i valori di soglia predefiniti sono infatti parte integrante del modello Z Score di Altman.



**CREAZIONE INDICI PERSONALIZZATI**

Per aggiungere un nuovo indice personalizzato a quelli standard distribuiti occorre accedere al menu <Basilea 2> <Analisi Quantitativa> <Anagrafica indici> ed effettuare i seguenti passaggi:

1. Cliccare sul pulsante *Inserimento nuovo indice*

2. Inserire le informazioni anagrafiche richieste nei vari campi (Sigla, descrizione, tipologia, andamento)
3. OPZIONALE: selezionare gli schemi di riclassificazione dello Stato patrimoniale e/o del Conto economico dai quali prelevare le voci da inserire successivamente nella formula; se l'indice viene invece calcolato esclusivamente sui conti contabili non occorre selezionare alcuno schema
4. OPZIONALE: inserire uno o due valori di soglia per il confronto dell'indice rispetto ad un valore standard di riferimento (generale o specifico per ogni diverso anno contabile)
5. OPZIONALE: inserire un commento descrittivo sull'interpretazione del risultato dell'indice
6. Inserire la formula dell'indice prelevando le voci di riclassificazione degli schemi e/o i conti contabili (selezionando la tipologia nella parte destra della finestra) e utilizzando gli appositi operatori aritmetici posti al di sopra delle celle con gli elementi della formula.
7. Effettuare il salvataggio dell'indice cliccando sull'apposito pulsante di Conferma

NOTA BENE: per la costruzione delle formule è possibile utilizzare solo voci appartenenti ai tre schemi di riclassificazione standard distribuiti per Basilea 2.

Grazie a questo strumento è ad esempio possibile costruire nuovi indicatori personalizzati che siano strutturati sugli specifici algoritmi di scoring adottati dalla banca per attribuire il merito creditizio (metodi di rating interno).

Ulteriori strumenti di gestione e stampa:



**Copia indice** → per copiare l'indice distribuito selezionato in un nuovo indice personalizzato. In questo modo è possibile inserire più semplicemente alcune modifiche (relativamente a formula, andamento, descrizione, ecc.) senza dover creare ex novo l'intera anagrafica.



**Stampa in Word** → per elaborare una stampa in formato word con l'elenco di tutti gli indici e le rispettive proprietà (commenti, formule, valori soglia, ecc.).

## SINTESI PER ELABORAZIONE MANUALE PERSONALIZZATA

La sequenza delle operazioni da effettuare per condurre un'analisi completa di bilancio è la seguente:

1. **Generazione dei Bilanci UE:** poiché i bilanci CEE costituiscono la base dati dell'analisi di bilancio, è necessario elaborarli automaticamente o manualmente dal menu <Bilancio UE> <Prospetti Contabili> <Gestione>.
2. **Creazione Business Plan UE:** in questa fase vengono aggregati in un unico prospetto fino a 5 bilanci UE storici e si valorizzano facoltativamente anche i dati dei bilanci previsionali per gli anni successivi. Una volta terminato l'eventuale inserimento dei dati previsionali è necessario generare il relativo documento in formato RTF/WORD utilizzando l'apposito pulsante d'archiviazione.
3. **Elaborazione Business Plan riclassificato:** in questa fase vengono riclassificati i bilanci aggregati al punto precedente secondo i tre schemi distribuiti consigliati dal comitato di Basilea 2. Prima di questa operazione deve essere eseguita l'associazione dei conti ai suddetti schemi tramite la funzione <Basilea 2> <Analisi Quantitativa> <Associazione conti>. Una volta terminata l'elaborazione è necessario anche in questo caso generare il relativo documento.
4. **Elaborazione Indici:** in quest'ultima fase vengono elaborati gli indici di bilancio sulla base dei valori ottenuti dalla riclassificazione dei bilanci UE del punto precedente. Nel caso in cui vengano eseguite delle modifiche ai punti 1 e/o 2 (bilanci UE di origine e business plan UE) è possibile che il prospetto riclassificato al punto 3 non sia più coerente e quindi è necessario rielaborare in sequenza tutte le fasi precedenti all'elaborazione degli indici.

## DOCUMENTI DI ANALISI

L'analisi di bilancio quantitativa articolata nelle fasi sopra descritte può essere archiviata tramite la generazione di specifici documenti sia per le singole fasi che per l'intera analisi. All'interno del menu **Documenti** è infatti presente una sezione dedicata alla raccolta di questi documenti (accessibile rapidamente anche dalla scheda Basilea 2 presente nella sezione DOCUMENTI ARCHIVIATI della homepage del modulo).



**NOZIONI GENERALI**

**DOCUMENTAZIONE SINGOLA**

Per ciascuna delle fasi di elaborazione viste in precedenza è disponibile il pulsante di generazione e archiviazione del relativo documento



in formato RTF/Word e PDF. Cliccando su tale pulsante viene aperta l'anteprima del documento che si sta per archiviare.

DESCRIZIONE	1999	2000	2001	2002
<b>AF - Autonomia finanziaria</b>				
IND.COM - Guadagno d'indebitamento complessivo	0,1380	0,1380	1,3765	1,8783
IND.FIN - Guadagno d'indebitamento finanziario	-0,0020	-0,0078	0,3963	1,2249
<b>CF - Composizione della base</b>				
AUT.FIN - Autonomia Finanziaria	0,0980	0,0910	0,4145	0,3359
IND.Indebitamento	0,1140	0,1480	0,9320	0,6642
IND.DIT - Indebitamento a breve termine	0,0057	0,1044	0,4959	0,6363
IND.ME.T - Indebitamento a medio	0,0292	0,0446	0,0266	0,0280
PRO.CAP - Protezione del capitale	0,3401	0,5240	0,5287	0,5336
<b>CI - Composizione degli impieghi</b>				
DISP.MAG - Disponibilità del magazzino	0,0013	0,0006	0,0005	0,0014
ELAST. - Elasticità dell'investimento	0,0002	0,4136	0,2982	0,2686
LIQ.TOT - Liquidità totale	0,0046	0,0084	0,0148	0,0087
RISID. - Rigidità	0,9078	0,5864	0,3076	0,1940
<b>DC - Indice di durata del ciclo del circolante</b>				
Q.M.MAG. - Giacenza media magazzino (gg)	0,4285	0,1649	0,2479	58,9097
RO.CRE - Rotazione dei crediti	10,8648	4,1321	8,8039	9,9182
RO.DEB - Rotazione dei debiti	1,8098	4,9669	1,3668	0,9515
RO.MAG - Rotazione del magazzino	72,1396	2,211024	1,472382	4,1083
T.M.C. - Tempo medio incasso crediti (gg)	34,2513	80,3225	0,34817	90,3891
T.M.P.D. - Tempo medio pagamento debiti	201,7050	73,4061	289,8588	7,071904
<b>EF - Equilibrio finanziario</b>				
(%) OF.PFD - Incidenza fin. su prod. comples.	0,0000	-0,0000	1,6000	1,0000
(%) OF.V.E. - Incidenza opert. fin. su vendite	0,0000	0,0000	1,7000	1,4000
<b>FI - Finanziamento delle immobilizzazioni</b>				
GR.A.M. - Grado autofinanziamento immobilizzazioni	0,0041	0,2528	0,4241	0,7233
M.P.S. - Margine primario di struttura	390,000,0000	0,000,0000	0,000,0000	11,000,0000
M.S.S. - Margine secondario di struttura	10,000,0000	7,000,0000	9,000,0000	10,000,0000
Q.P.S. - Guadagno primario di struttura	0,9749	1,0414	0,9480	0,9040
Q.S.S. - Guadagno secondario di struttura	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000

La gestione e l'archiviazione dei documenti per Basilea 2 avviene con modalità molto simili a quelle dei documenti civilistici. I documenti, che possono dunque essere più volte modificati anche in momenti diversi, vengono sempre salvati sull'archivio aziendale del modulo.

**FASCICOLO DI ANALISI**

Dall'ultima fase dell'analisi quantitativa, cioè dall'elaborazione degli indici di bilancio, è possibile generare un ulteriore documento che raggruppa in un unico fascicolo tutti i documenti quantitativi delle singole fasi (bilanci UE, bilanci riclassificati e indici di bilancio). A questi dati possono essere opzionalmente aggiunte altre informazioni di tipo qualitativo relative ai dati anagrafici della società e a eventuali relazioni di introduzione e di commento finale dei valori numerici ottenuti.

Tipologia indici Tutti  
 Prospetto riclassificato Prospetto Bilanci Riclassificati: 2010-2012

Generazione documento **Fascicolo di Analisi**

Indice	2010	2011	2012
<b>AF - Autonomia finanziaria</b>			
IND.CDM. - Quoziente d'indebitamento complessivo	5,4563	5,8575	6,3990
IND.FIN. - Quoziente d'indebitamento finanziario	5,3348	5,2486	4,9737
<b>CF - Composizione delle fonti</b>			
AUT.FIN. - Autonomia Finanziaria	0,1549	0,1458	0,1351
IND. - Indebitamento	0,8451	0,8542	0,8649
IND.B/T - Indebitamento a breve termine	0,1126	0,1636	0,2239
IND.M/LI - Indebitamento a m-It	0,7325	0,6906	0,6410
PRO.CAP. - Protezione del capitale	0,0119	-0,0449	-0,0676
<b>CI - Composizione degli impieghi</b>			
DISP.MAG. - Disponibilità del magaz.	0,9652	0,9330	0,9644
ELAST. - Elasticità dell'attivo	0,9726	0,9765	0,9734
LIQ.TOT. - Liquidità totale	0,0000	0,0001	0,0006
RIGID. - Rigidità	0,0274	0,0235	0,0265
<b>DC - Indice di durata del ciclo del circolante</b>			
G.M.MAG. - Giacenza media magazzino (gg)	n.c.	8,077,6063	219,665,7742
RO.CRE. - Rotazione dei crediti	0,0000	0,9733	0,1925
RO.DEB. - Rotazione dei debiti	0,3711	-0,0437	9,1107
RO.MAG. - Rotazione del magazzino	0,0000	0,0452	0,0017
T.M.I.C. - Tempo medio incasso crediti (gg)	n.c.	375,0119	1,895,9443
T.M.P.D. - Tempo medio pagamento debiti	983,4685	-8,352,7531	40,0628
<b>EF - Equilibrio finanziario</b>			
DF.PRO. - Inc. oneri fin. su prod. comples. (%)	83,6900	87,1800	2,6500
DF.VE. - Incidenza oneri finan. su vendite (%)	n.c.	69,9200	1,489,9300
<b>FI - Finanziamento delle immobilizzazioni</b>			
GRA.IM. - Grado ammortamento immobilizzazioni	n.c.	n.c.	n.c.
M.P.S. - Margine primario di struttura	737,144,2500	735,410,4100	677,057,9600
M.S.S. - Margine secondario di struttura	973,167,6700	888,660,6200	676,894,7500
Q.P.S. - Quoziente primario di struttura	5,6503	5,1935	5,0721
Q.S.S. - Quoziente secondario di struttura	32,3737	35,5236	29,1289
<b>IP - Indice primario di liquidità</b>			
M.DISP. - Margine di disponibilità (C.C.N)	973,167,6700	888,660,6200	676,894,7500
M.P.TES. - Margine primario di tesoreria	-650,784,1000	-983,231,9400	-393,289,3200
M.S.TES. - Margine secondario di tesoreria	-608,087,2000	-722,717,4700	-341,345,6400
P.F.N.B. - Posizione finanz. netta a breve	542,002,6500	733,916,2200	791,252,1100
Q.DISP. - Quoz. disponibilità (Current test)	8,6402	5,9688	4,3471
Q.P.TES. - Quoz. primario tesoreria (Acid test)	0,0002	0,0007	0,0029
Q.S.TES. - Quoz. secondario tesoreria (Quick)	0,0658	0,2654	0,0400



Cliccando sul pulsante **Fascicolo di Analisi** viene aperta una schermata per la selezione delle informazioni che si vogliono includere nel fascicolo. La procedura di generazione del fascicolo prevede tre modalità predefinite (base, avanzata e completa) che possono comunque essere modificate manualmente.

Tipologia indici Tutti  
 Prospetto riclassificato Prospetto Bilanci Riclassificati: 2011-2013

**SELEZIONARE LE OPZIONI DI STAMPA**

Fascicolo Base  Fascicolo Avanzato  Fascicolo Completo

DATI IMPRESA  
 LOGO AZIENDALE ... logo\_esteso\_adp.bmp  
 RELAZIONE INTRODUTTIVA  
 RELAZIONE CONCLUSIVA

**ANALISI QUANTITATIVA**

BILANCIO UE (stato patrimoniale + conto economico)  
 STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO  
 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO  
 INDICI DI BILANCIO  
 DETTAGLIO INDICI

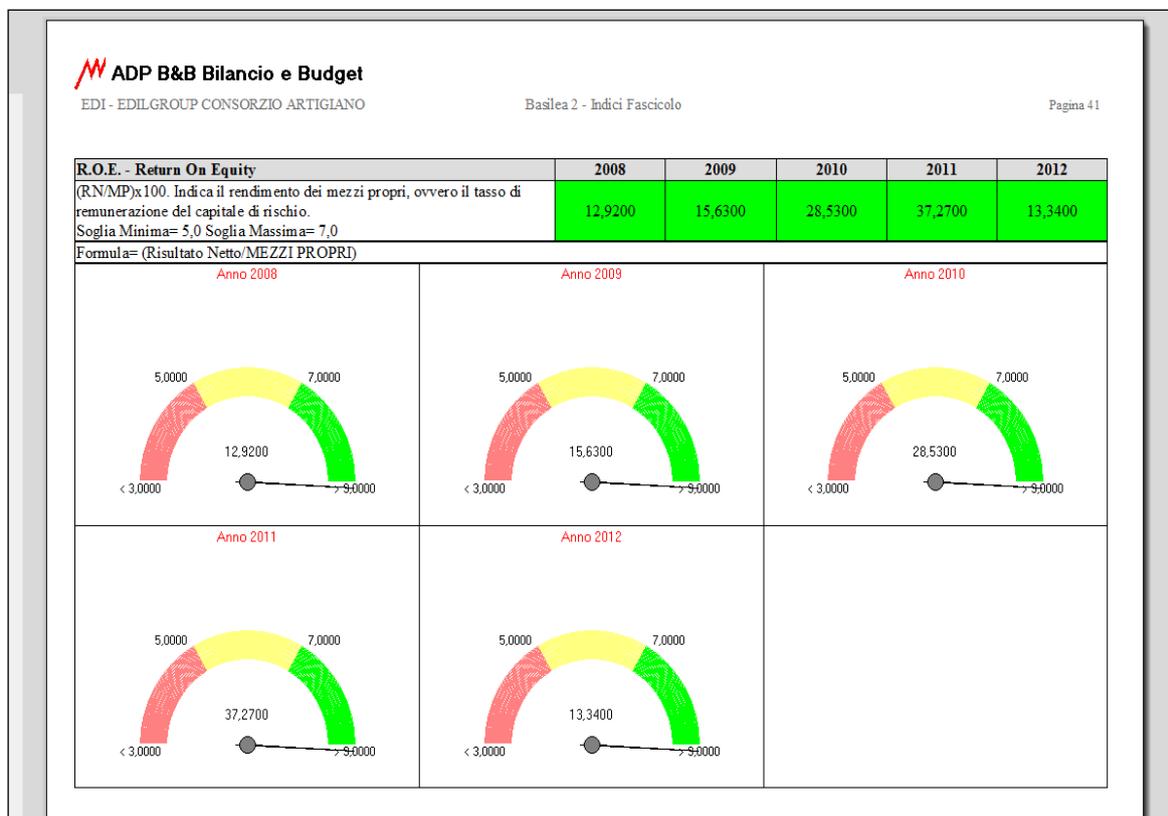
Il fascicolo di base permette di includere automaticamente i dati anagrafici dell'impresa, il logo aziendale, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificato e gli indici di bilancio (solo i dati numerici senza ulteriori dettagli).

ADP B&B Bilancio e Budget					
EDI - EDILGROUP CONSORZIO ARTIGIANO		Basilea 2 - Indici Fascicolo		Pagina 7	
<b>INDICI DI BILANCIO</b>					
<b>INDICI DI BILANCIO</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>AF - Autonomia finanziaria</b>					
IND.COM - Quoziente d'indebitamento complessivo	0,6059	0,7735	1,0187	0,5303	0,4601
IND.FIN - Quoziente d'indebitamento finanziario	0,0504	0,1605	0,0370	0,0000	0,0000
<b>CF - Composizione delle fonti</b>					
AUT.FIN - Autonomia Finanziaria	0,6227	0,5638	0,4954	0,6535	0,6849
IND - Indebitamento	0,3773	0,4362	0,5046	0,3465	0,3151
IND.B.T - Indebitamento a breve termine	0,2900	0,3529	0,4432	0,2767	0,2340
IND.M.L.T - Indebitamento a m-l.t	0,0873	0,0832	0,0614	0,0698	0,0811
PRO.CAP - Protezione del capitale	0,9212	0,9253	0,9405	0,9553	0,9557
<b>CI - Composizione degli impieghi</b>					
DISP.MAG - Disponibilità del magaz.	0,1339	0,1223	0,0823	0,0414	0,0765
ELAST. - Elasticità dell'attivo	0,7292	0,7795	0,8399	0,8036	0,7523
LIQ.TOT. - Liquidità totale	0,0103	0,0154	0,0748	0,2751	0,2308
RIGID. - Rigidità	0,2707	0,2205	0,1601	0,1944	0,2475
<b>DC - Indici di durata del ciclo del circolante</b>					
GMMAG - Giacenza media magazzino (gg)	43,9499	43,0271	23,1486	10,1526	27,6065
RO.CRE - Rotazione dei crediti	1,9006	1,6173	1,9008	3,0462	2,2729
RO.DEB - Rotazione dei debiti	2,5843	2,2798	1,9118	2,8837	2,5819
RO.MAG - Rotazione del magazzino	8,3049	8,4830	15,7677	35,9515	13,2215
T.M.I.C. - Tempo medio incasso crediti (gg)	192,0403	225,6836	192,0276	119,8204	160,5892
T.M.P.D. - Tempo medio pagamento debiti	141,2377	160,1015	190,9207	126,5744	141,3702
<b>EF - Equilibrio finanziario</b>					
OF.PRO. - Inc.oneri fin. su prod. comples.	0,6700	0,2600	0,2000	0,2000	0,2000
OF.VE. - Incidenza oneri finan. su vendite	0,7100	0,2700	0,2100	0,2000	0,2100
<b>FI - Finanziamento delle immobilizzazioni</b>					
GR.A.IM - Grado ammortamento immobilizzazioni	0,5671	0,5952	0,6194	0,6301	0,5808
M.P.S. - Margine primario di struttura	1.291.109,3200	1.467.904,8400	2.046.059,1500	2.826.063,1300	2.395.616,7900
M.S.S. - Margine secondario di struttura	1.611.177,1300	1.823.703,3100	2.420.994,3500	3.255.810,5700	3.077.138,3500
Q.P.S. - Quoziente primario di struttura	2,3904	2,5567	3,0938	3,3623	2,7669
Q.S.S. - Quoziente secondario di struttura	2,6228	2,9240	3,4775	3,7215	3,0946
<b>IP - Indici primario di liquidità</b>					
MDISP. - Margine di disponibilità (C.C.N)	1.611.177,1300	1.823.703,3100	2.420.994,3500	3.255.810,5700	3.077.138,3500
M.P.TES. - Margine primario di tesoreria	-1.025.807,1800	-1.443.189,9400	-2.248.440,6000	-10.200,9300	-18.484,1500
M.S.TES. - Margine secondario di tesoreria	1.120.075,0200	1.300.594,3700	1.918.636,9400	3.000.692,9400	2.625.040,2500
P.F.N.B. - Posizione finanz. netta a breve	-77.268,8900	-320.999,3700	344.634,7000	1.693.139,0900	1.369.969,8600
Q.DISP. - Quoz. disponibilità (Current test)	2,5147	2,2085	1,8950	2,9114	3,2162

Il fascicolo avanzato include automaticamente i dati anagrafici dell'impresa, il logo aziendale, la relazione introduttiva e conclusiva, il bilancio UE, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati e il dettaglio degli indici (completo di formula, commento, valori standard e grafici ma solamente degli indici sottoelencati in quanto rappresentano la serie di indici economici, patrimoniali e finanziari maggiormente impiegati nel processo di valutazione del merito creditizio).

<b>ROE</b>	Return on equity
<b>ROI</b>	Return on investment
<b>ROS</b>	Return on sales
<b>MOL. VE.</b>	Margine operativo lordo
<b>OF. VE.</b>	Oneri finanziari su fatturato
<b>AUT. FIN.</b>	Autonomia finanziaria
<b>Q.P.S.</b>	Indice di struttura primario
<b>Q.S.S</b>	Indice di struttura secondario
<b>Q.DISP.</b>	Indice di disponibilità (current ratio)
<b>Q.P.TES.</b>	Indice di tesoreria(acid test)
<b>Z ita</b>	Modello Z Score per le PMI italiane

Il fascicolo completo prevede la selezione automatica di tutti i dati disponibili con dettaglio completo di tutti gli indici elaborati.



Per l'inclusione del logo aziendale occorre abilitare l'apposita voce e selezionare poi un'immagine del logo in formato bitmap (bmp).

Per aggiungere una relazione introduttiva e/o conclusiva è invece necessario inserire il testo nelle apposite finestre che si aprono

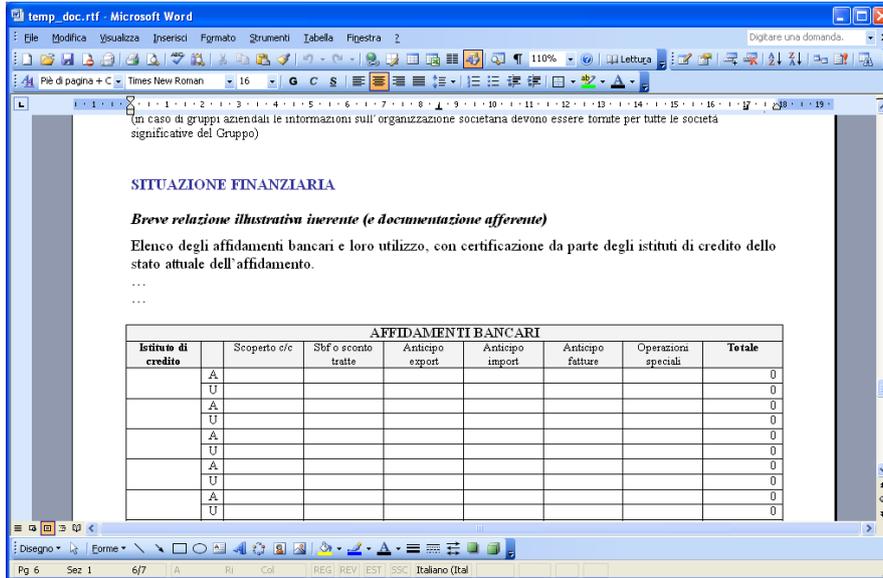
cliccando sui rispettivi pulsanti

**RELAZIONE CONCLUSIVA**

Dall'analisi effettuata emerge che la società ha una struttura fortemente elastica, infatti l'attivo circolante supera il tutto il periodo considerato il 97% del totale degli impieghi.  
 Dal punto di vista finanziario, invece, si evidenzia un forte squilibrio tra capitale proprio e finanziamenti di terzi, riscontrabile dall'indice di autonomia finanziaria che si aggira attorno al 15%, cioè il capitale di proprietà è nettamente inferiore alle passività di terzi....]

## ANALISI QUALITATIVA

Ad integrazione dei dati numerici provenienti dalla riclassificazione dei bilanci, dal menu <Basilea 2> <Analisi Qualitativa> <Gestione> è possibile elaborare un documento con ulteriori **informazioni di natura qualitativa**. In questa sezione è infatti presente un apposito modello per guidare l'azienda o il consulente nell'inserimento delle informazioni necessarie per la richiesta di un finanziamento (Business Plan, Organizzazione aziendale, Esposizione bancaria, ecc.) come da indicazioni del comitato di Basilea 2.



Il modello può essere anche costruito in modo personalizzato dal menu <Basilea 2> <Analisi Qualitativa> <Modelli>.

# ANALISI DI BILANCIO

## PREMESSA

Le funzionalità di analisi di bilancio presenti nei menu **Analisi di bilancio** e **Scostamento** (Riclassificazioni di Stato patrimoniale e Conto economico, Analisi per Indici, Analisi degli Scostamenti) sono “alimentate” dai **saldi mensili di ciascun conto contabile movimentato in Primanota**. Per questo motivo:

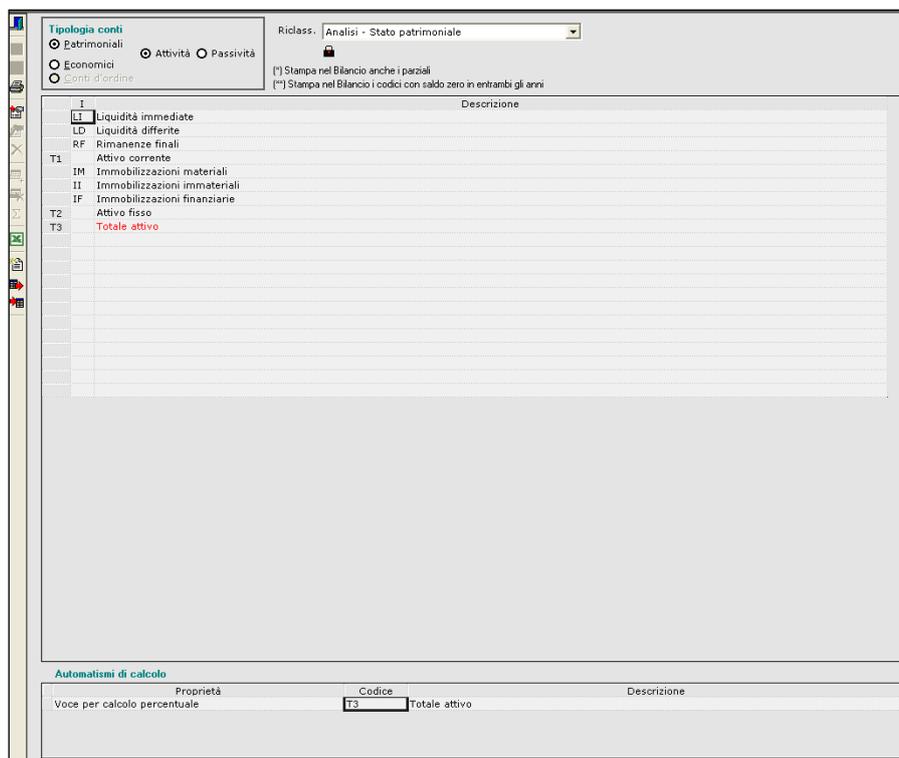
- **si possono utilizzare solo** nel caso di **contabilità registrate internamente** nel gestionale **Passepartout**;
- possono analizzare **diversi dettagli di periodo** (intero anno **fino ad un massimo di 5 esercizi contabili consecutivi** oppure con **periodi inferiori all'anno** che vanno dal mese al semestre);
- prima di elaborare le analisi è **necessario effettuare l'esportazione dei dati della contabilità** (saldi mensili) dal menu del gestionale **Moduli – ADP – Trasferimento dati – Bilancio e Budget** (in particolare la sezione relativa al **Trasferimento dati Indici e budget**).

Con gli strumenti di queste analisi di bilancio è possibile:

- Creare Schemi di riclassificazione personalizzati di Stato Patrimoniale e Conto Economico fino ad un massimo di 6 livelli di dettaglio;
- Elaborare riclassificazioni di Stato patrimoniale e Conto Economico sui dati di storico (analisi a consuntivo) utilizzando i vari modelli di riclassificazione (ad esempio finanziario, a valore della produzione, a costo del venduto, a margine lordo di contribuzione, ecc.)
- Calcolare indici di bilancio sulla base dei dati riclassificati nell'analisi a consuntivo;
- Effettuare un'analisi degli scostamenti tra dati di consuntivo (ad esempio rispetto all'annualità precedente)

## SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Da questa voce di menu è possibile visualizzare gli schemi di riclassificazione per l'analisi di bilancio distribuiti da Passepartout S.p.a. ed eventualmente creare nuovi schemi personalizzati per effettuare le proprie analisi di bilancio sulla base di ulteriori criteri di riclassificazione (sia di tipo patrimoniale che di tipo economico).



Gli schemi di riclassificazione si suddividono in due gruppi che ricalcano la suddivisione tra conti Patrimoniali e conti Economici. All'apertura della funzione, il programma si posiziona sugli schemi di riclassificazione patrimoniali visualizzando il primo (in ordine alfabetico) presente in archivio. Normalmente lo schema visualizzato all'apertura è **Analisi - Stato Patrimoniale**, cioè lo schema di riclassificazione patrimoniale distribuito da Passepartout S.p.a. strutturato secondo il criterio finanziario.

- Ciascuno degli schemi dello **stato patrimoniale**, essendo a “sezioni contrapposte”, è composto da due parti principali (due fogli elettronici) contenenti l'una le voci di riclassificazione delle **attività** e l'altra le voci di riclassificazione delle **passività**.
- Ciascuno degli schemi di **conto economico** essendo invece in forma “scalare”, è composto da una sola sezione (un unico foglio elettronico) contenente contemporaneamente le voci di riclassificazione relative a costi e ricavi.

Di seguito il significato dei diversi campi presenti sulla videata:

**TIPOLOGIA DEI CONTI** – Selezionando la voce *Patrimoniali* si accede alla visualizzazione, modifica, creazione degli schemi di riclassificazione dello Stato Patrimoniale (è poi presente un'ulteriore selezione per accedere alle sezioni Attività o Passività), scegliendo invece *Economici* si accede alla visualizzazione, modifica, creazione degli schemi di Conto Economico.

**RICLASSIFICAZIONE** – Tramite questo campo a selezione multipla è possibile selezionare lo schema di riclassificazione che si intende visualizzare o modificare.

**Passepartout S.p.a. distribuisce 10 schemi di riclassificazione subito utilizzabili:**

Sette di questi sono visualizzabili e gestibili dalla voce di menu <Analisi di bilancio> <Schemi di riclassificazione>, gli altri tre sono invece quelli distribuiti per l'analisi relativa ai parametri di **Basilea 2** e sono quindi presenti nel menu <Basilea 2> <Analisi quantitativa> <Schemi di riclassificazione>.

Ecco in breve le caratteristiche di questi schemi:

- **Analisi - Stato patrimoniale (un livello).** E' la riclassificazione dello SP, a sezioni contrapposte, secondo il criterio finanziario: l'attivo è suddiviso secondo il grado di liquidità, il passivo secondo il grado di esigibilità.
- **Analisi – Posizione finanziaria netta (un livello).** La posizione finanziaria è una riclassificazione che, a differenza delle altre distribuite, non restituisce un utile o una perdita ma rappresenta un indicatore in termini assoluti del livello di indebitamento dell'azienda e fornisce una misura dell'indebitamento finanziario netto, cioè dell'ammontare dei debiti di natura finanziaria contratti dall'azienda da cui vengono sottratte le disponibilità finanziarie. Se il saldo è positivo, vuol dire che l'impresa ha una disponibilità finanziaria pari al valore ottenuto.
- **Analisi – Conto economico (un livello).** E' la riclassificazione scalare del CE a Valore della Produzione e Valore aggiunto. I costi della gestione caratteristica vengono suddivisi unicamente per natura (non occorre dunque un sistema contabile particolarmente articolato): Consumi di Materie e Servizi, Costo del lavoro, Costi di Struttura. Risultati interessanti di questa configurazione sono: Valore Aggiunto (misura la creazione di ricchezza dell'azienda) e Margine Operativo lordo (margine immune dalle mirate politiche di bilancio).
- **CE a costo del venduto (schema preimpostato con i primi due livelli bloccati, personalizzabile dal terzo).** Adatto alle aziende industriali. I costi della gestione caratteristica vengono suddivisi per funzione o destinazione (occorre dunque un sistema di rilevazione contabile articolato in tal senso): Costi industriali, Costi commerciali, Costi amministrativi. I costi di ogni funzione vengono ulteriormente suddivisi per natura. Risultati interessanti di questa configurazione sono: Risultato lordo sulle vendite = Ricavi netti – Costo del venduto.

- **CE a costo del venduto az. mercantile (schema preimpostato con i primi due livelli bloccati, personalizzabile dal terzo).** Adatto alle aziende mercantili. E' una variante della riclassificazione a costo del venduto adatta alle aziende di distribuzione. Le diversità sono presenti solo nella parte superiore dello schema relativa al calcolo del Risultato lordo sulle vendite. Il concetto di MERCE sostituisce i prodotti finiti, le materie prime e i semilavorati.
- **CE margine lordo di contribuzione (schema preimpostato con i primi due livelli bloccati, personalizzabile dal terzo).** Adatto alle aziende industriali. I costi della gestione caratteristica vengono suddivisi in costi fissi e costi variabili (occorre dunque un sistema di rilevazione contabile articolato in tal senso). Questo schema è la base di partenza della Break-Even Analysis tendente a determinare la soglia di vendite oltre la quale l'azienda "entra" nella zona di guadagno riuscendo a coprire il totale dei costi fissi e dei costi variabili. Risultato interessante di questa configurazione: Margine Lordo di Contribuzione = Ricavi netti - Costi Variabili.
- **CE margine lordo di contribuzione az. mercantili (schema preimpostato con i primi due livelli bloccati, personalizzabile dal terzo)** Adatto alle aziende mercantili. E' una variante della riclassificazione a margine lordo di contribuzione adatta alle aziende di distribuzione. Anche in questo caso le diversità sono presenti solo nella parte superiore dello schema relativa al calcolo del Margine lordo di contribuzione.

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura
RV						<b>RICAVI NETTI DI VENDITA</b>	
	RV1					Ricavi lordi di vendita	Ricavo
	RV2					Resi, abbuoni, detrazioni	Ricavo
	CM					<b>CONSUMI DI MATERIE</b>	
	CM1					Acquisti di materie	Costo
	CM2					Abbuoni e resi attivi	Costo
	CM3					Rimanenze iniziali di materie	Costo
	CM4					Rimanenze finali di materie	Costo
	CI					<b>COSTI INDUSTRIALI ulteriori</b>	
	CI1					Costi del personale tecnico e oneri sociali	Costo
	CI2					Ammortamenti industriali	Costo
	CI3					Produzioni intere capitalizzate	Costo
	CI4					Altri costi industriali	Costo
	CI5					Rimanenze iniziali di semilavorati	Costo
	CI6					Rimanenze finali di semilavorati	Costo
	CP					Costo dei prodotti fabbricati (CM+CI)	
	VR					<b>VARIAZIONE RIMANENZE di prodotti finiti</b>	
	VR1					Rimanenze iniziali di prodotti finiti	Costo
	VR2					Rimanenze finali di prodotti finiti	Costo
	CV					Costo della produzione venduta (CP+/-VR)	
	RL					Risultato lordo sulle vendite (RV-CV)	
	CA					<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>	
	CA1					Costi del personale amministrativo e oneri sociali	Costo
	CA2					Ammortamenti funzione amministrativa	Costo
	CA3					Altri costi amministrativi	Costo
	CC					<b>COSTI COMMERCIALI</b>	
	CC1					Costi del personale commerciale e oneri sociali	Costo
	CC2					Ammortamenti funzione commerciale	Costo
	CC3					Altri costi commerciali	Costo
	AC					<b>ALTRI COSTI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	
	RO					Ris. operativo gest. caratteristica (RL-CA-CC-AC)	
	GE					<b>GESTIONE EXTRACARATTERISTICA</b>	
	GE1					Proventi gestione extracaratteristica	Ricavo
	GE2					Oneri gestione extracaratteristica	Ricavo
	GF					<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	
	GF1					Proventi da partecipazioni e titoli, interessi attivi bancari e su crediti commerciali	Ricavo
	GF2					Oneri finanziari e interessi passivi su debiti di fornitura	Ricavo
	GO					Risultato della gestione ordinaria (RO+/-GE+/-GF)	
	GS					<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	
	GS1					Componenti straordinari positivi (plusvalenze...)	Ricavo

Gli schemi **C.E. a costo del venduto**, **C.E. a costo del venduto az. mercantile**, **C.E. margine lordo di contribuzione**, **C.E. margine lordo di contribuzione az. mercantile** sono articolati su due livelli immodificabili: all'utente è comunque lasciata la possibilità di personalizzare dal terzo livello per dotare la struttura di sottovoci con un maggiore grado di dettaglio. L'eventuale copia dei modelli distribuiti è invece svincolata da ogni blocco per consentire il massimo grado di personalizzazione. I due schemi a margine lordo di contribuzione sono strutturati in modo da poter generare il grafico del Break-even point (vedi sotto).

I tre schemi distribuiti per Basilea 2 sono invece i seguenti basati sulle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (per maggiori dettagli si veda la parte di questo manuale dedicato a Basilea 2).

- **Basilea 2 – Stato patrimoniale finanziario;**
- **Basilea 2 – Stato patrimoniale aree gestionali;**
- **Basilea 2 – Valore della produzione e valore aggiunto.**

Sugli schemi **Analisi – Stato patrimoniale**, **Analisi – Conto economico**, **Analisi – Posizione finanziaria netta** e sui **tre schemi di riclassificazione per Basilea 2** è disponibile l'automatismo di associazione dei conti da codici CEE (pulsante bandiera UE).

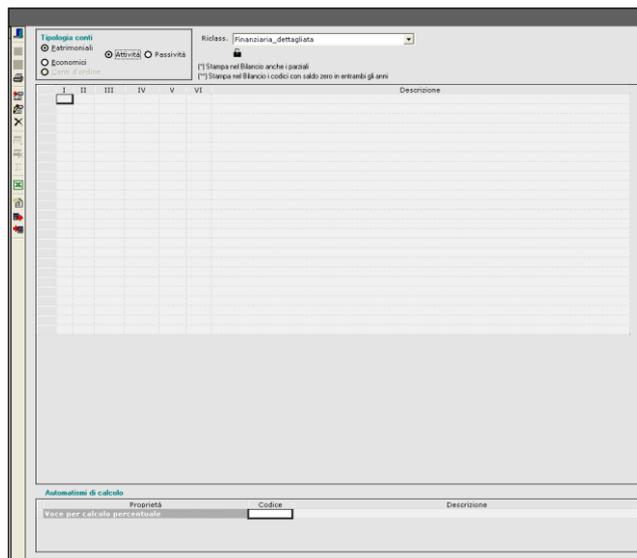
## CREAZIONE DI SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE PERSONALIZZATI

Per creare un nuovo schema di riclassificazione occorre:

- 1) Cliccare sul pulsante  *Inserisce nuova riclassificazione;*
- 2) Selezionare la tipologia conti (Patrimoniali, Economici);
- 3) Attribuire un titolo alla riclassificazione inserendolo nel campo *Riclassificazione;*

- 4) Cliccare sul pulsante  *Salva*.

## CREAZIONE DI SCHEMI DI STATO PATRIMONIALE



Come già anticipato gli schemi di Stato Patrimoniale hanno le seguenti caratteristiche:

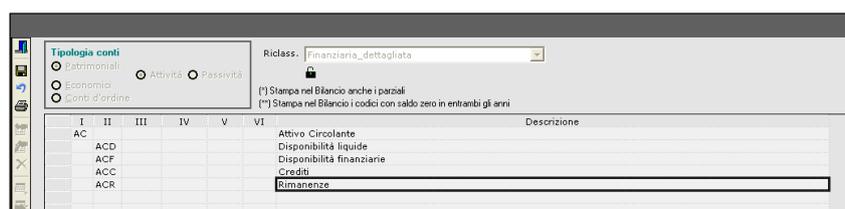
- Sono suddivisi in due sezioni (ossia in due distinti fogli elettronici), una corrispondente alle attività e una alle passività.
- Possono essere articolate per un massimo di 6 livelli.

## SEZIONE ATTIVITA'

Appena inserito e salvato il nome della riclassificazione nell'archivio (vedi paragrafo precedente), la videata che si apre mostrerà il foglio elettronico vuoto, a sei livelli, relativo alla sezione attività dello Stato Patrimoniale che si sta per costruire. All'interno delle celle della colonna **I**, l'utente dovrà digitare la sigla (o codice) alfanumerica (massimo 10 caratteri) che intende attribuire a ciascuna delle voci di primo livello (livello gerarchico superiore) dello schema di riclassificazione dell'attivo. Ciascuna sigla dovrà essere corredata da una descrizione (massimo 100 caratteri). Se si intende dettagliare la voce di primo livello con delle sottovoci, occorre inserire nelle celle della colonna **II** delle righe immediatamente successive alla voce di primo livello, i codici delle sottovoci con relativa descrizione.

**NB:** la codifica delle voci è completamente libera, è comunque consigliato, specialmente negli schemi più complessi, utilizzare "codici parlanti" che rispettino una logica di attribuzione ricalcante la gerarchia delle voci.

**Esempio:** si inserisce nella prima riga e prima colonna il codice AC (Attivo circolante) che rappresenta una delle voci di primo livello. Se all'interno dello schema delle Attività si intende dettagliare AC con ulteriori sottovoci occorre molto similmente, inserire nelle righe successive delle nuove sigle nella colonna II relativa cioè al secondo livello: ACD (Disponibilità liquide); ACF (Disponibilità finanziarie); ACC (Crediti); ACR (Rimanenze). La visualizzazione a consuntivo di AC, come vedremo in seguito, conterrà la **somma** degli elementi ACD, ACF, ACC, ACR.

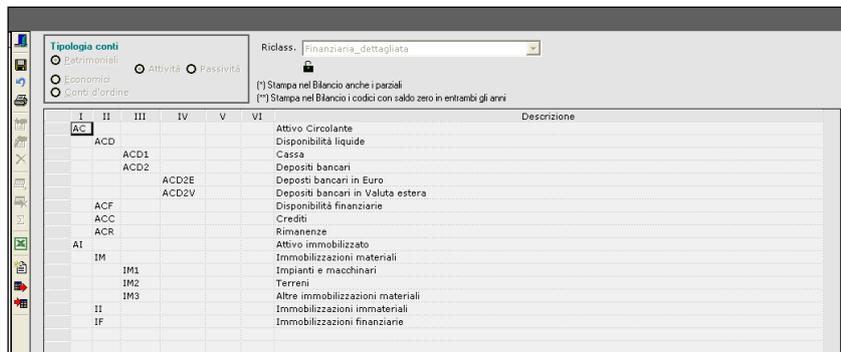


Con una procedura simile, per completare lo schema delle attività è possibile dettagliare ulteriormente le voci del secondo livello (accedendo cioè alle celle del terzo livello) e/o inserire ulteriori voci di primo livello con le relative sottovoci.

**Regole di base del foglio elettronico dello Stato patrimoniale:**

- Lo schema può contenere un massimo di sei colonne (corrispondenti ai 6 livelli) e un numero teoricamente illimitato di nuove righe;
- Il livello di dettaglio delle voci non deve necessariamente essere coincidente (ad esempio: qualche voce può essere dettagliata anche fino al quinto livello, qualche voce fino al terzo livello, qualche voce essere limitata solo al primo livello...);
- Le uniche voci in grado di “contenere” dei conti (che verranno associati tramite la funzione di associazione che vedremo in seguito) sono sempre quelle del livello più basso. Continuando nell’esempio: non è possibile associare dei conti ad AC, ma solo ad ACD1, ACD2E, ACD2V, ACF, ACC, ACR...;
- Ogni voce inserita deve essere dotata della relativa descrizione e viceversa (il programma evidenzia con il colore giallo le celle ancora da completare);
- Non possono essere inserite in ciascuno schema due codici identici. La cosa è possibile solo se i due codici identici sono presenti in due sezioni (attivo e passivo) diverse dello schema e solo una delle due è all’ultimo livello (al salvataggio il programma comunque effettua il relativo controllo).

Per poter operare più efficacemente all’interno del foglio elettronico sono disponibili le funzioni di inserimento  ed eliminazione  riga. Detti pulsanti vengono abilitati solo dopo aver selezionato la riga posizionandosi con il cursore sulla relativa cella di colore grigio presente sulla colonna di sinistra della griglia.

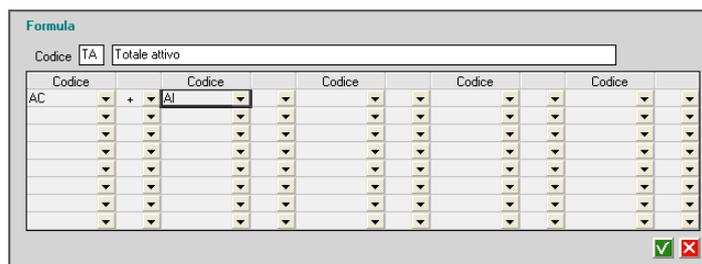


All’interno del foglio elettronico è possibile inserire delle **righe di totali** che, utilizzando come elementi le voci di riclassificazione e come operatori la somma e la sottrazione, consentono di strutturare ancora più efficacemente lo schema di riclassificazione. Cliccando sul pulsante  dopo aver selezionato (clic sulla cella di colore grigio della riga) il punto dello schema in cui posizionare la riga di totali, si apre la finestra in cui definire la formula.

All’interno del campo **Codice** occorre inserire la sigla che si intende attribuire alla riga di totali corredata nel campo adiacente dalla relativa descrizione.

Nella griglia formula, aiutati dai campi a selezione multipla occorre inserire le sigle delle voci da totalizzare separate dall’operatore matematico. **I codici (sigle) da inserire, possono essere relativi solo a voci di primo livello e a eventuali altre righe di totali presenti all’interno della sezione (attivo o passivo) su cui si sta lavorando.** Ciascuna riga di totali può totalizzare un massimo di 40 voci/righe di totali. Ciascuno schema di riclassificazione può contenere un numero illimitato di righe di totali.

**Esempio:** si intende generare una riga di totali relativa alla somma tra AC attivo circolante e AI attivo immobilizzato. Si seleziona la prima riga disponibile, cliccando sulla cella all’estrema sinistra della griglia. In questo modo si abilita il pulsante *Inserisce o varia una riga di totali*; cliccando sullo stesso si accede alla finestra *Formula*. Si digita nel campo **Codice** la sigla TA Totale attivo; si inserisce nel campo **Formula** la sigla AC, +, AI. Cliccando poi su *Conferma* apparirà all’interno del foglio elettronico la sigla TA (nella colonna all’estrema sinistra della griglia) con la relativa descrizione.



I	II	III	IV	V	VI	Descrizione
AC						Attivo Circolante
	ACD					Disponibilità liquide
		ACD1				Cassa
		ACD2				Depositi bancari
			ACD2E			Depositi bancari in Euro
			ACD2V			Depositi bancari in Valuta estera
	ACF					Disponibilità finanziarie
	ACC					Crediti
	ACR					Rimanenze
AI						Attivo immobilizzato
	IM					Immobilizzazioni materiali
		IM1				Impianti e macchinari
		IM2				Terreni
		IM3				Altre immobilizzazioni materiali
	II					Immobilizzazioni immateriali
	IF					Immobilizzazioni finanziarie
TA						Totale attivo

Per completare lo schema dell'attivo occorre dichiarare nel campo **Codice** tabella **Automatismi di Calcolo** la voce riferimento rispetto al quale il programma calcolerà, in fase di consuntivo, il peso percentuale di ogni altra voce. Il codice e relativa descrizione verranno così evidenziati dal colore rosso; per modificare questa scelta è sufficiente eseguire la medesima operazione sulla nuova voce che si vuole marcare. Nello stato patrimoniale attivo, normalmente la voce di riferimento è il Totale attivo.

Proprietà	Codice	Descrizione
TA	Totale attivo	

Una volta eseguita questa operazione è possibile procedere con il salvataggio dello schema: in questo modo si riabilita il campo **Visualizza sezione** in modo da poter accedere alla sezione **Passività**.

**SEZIONE PASSIVITA'**

Per quanto riguarda questa sezione vale quanto detto a proposito delle Attività: l'unica differenza è relativa alla sezione **Automatismi di calcolo**. Sullo schema delle passività occorre infatti indicare, oltre alla voce di riferimento per le percentuali, anche la voce in cui il programma in fase di generazione dello SP a consuntivo inserirà il risultato d'esercizio (Utile o Perdita) calcolato eseguendo l'operazione Totale Attivo – Totale Passivo (il programma identifica questi aggregati utilizzando le voci marcate come voci di riferimento per il calcolo delle percentuali). **Il risultato d'esercizio così calcolato consentirà la verifica della coincidenza con lo stesso tipo di grandezza calcolato però all'interno degli schemi di conto economico.** Dopo aver salvato anche lo schema delle Passività, lo schema dello Stato Patrimoniale è pronto per essere utilizzato.

## CREAZIONE DI SCHEMI DI CONTO ECONOMICO

Come già anticipato gli schemi di Conto Economico hanno le seguenti caratteristiche:

- sono composti da una *sezione unica scalare*; in questo caso nella parte superiore dello schema sono posizionati i ricavi mentre nell'ultima riga è presente il risultato d'esercizio. Lo schema scalare mostra la progressiva formazione del risultato d'esercizio sottraendo ai ricavi le diverse tipologie di costi;
- possono essere articolati per un massimo di 6 livelli.

Anche in questo caso, in maniera molto simile a quanto detto a proposito dello stato patrimoniale, appena inserito e salvato il nome della riclassificazione nell'archivio, la videata che si apre mostrerà il foglio elettronico vuoto, a sei livelli, relativo al Conto Economico che si sta per costruire. All'interno delle celle della colonna **I** l'utente dovrà digitare la sigla (o codice) alfanumerica (massimo 10 caratteri) che intende attribuire a ciascuna delle voci di primo livello (livello gerarchico superiore) dello schema di riclassificazione economico. Ciascuna sigla dovrà essere corredata da una descrizione (massimo 100 caratteri). Se si intende dettagliare la voce di primo livello con delle sottovoci, occorre inserire nelle celle della colonna **II** delle righe immediatamente successive alla voce di primo livello, i codici delle sottovoci con relativa descrizione.

***Nota Bene:** la codifica delle voci è completamente libera, è comunque consigliato, specialmente negli schemi più complessi utilizzare "codici parlanti" che rispettino una logica di attribuzione ricalcante la gerarchia delle voci.*

**Esempio:** si inserisce nella prima riga e prima colonna il codice FA (Fatturato) che rappresenta una delle voci di primo livello. Se all'interno dello schema si intende dettagliare FA con ulteriori sottovoci occorre molto similmente, inserire nelle righe successive delle nuove sigle nella colonna **II** relativa cioè al secondo livello: FA1 (Fatturato Italia) e FA2 (Fatturato Estero). La visualizzazione a consuntivo di FA, come vedremo in seguito, conterrà la **somma** degli elementi FA1 e FA2.

	I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura
FA						Fatturato		Ricevo
FA1						Fatturato Italia		
FA2						Fatturato Estero		

### Regole di base del foglio elettronico del Conto economico

Lo schema può contenere un massimo di sei colonne (corrispondenti ai 6 livelli) e un numero teoricamente illimitato di nuove righe.

Il livello di dettaglio delle voci non deve necessariamente essere coincidente.

Le uniche voci in grado di "contenere" dei conti (che verranno associati tramite la funzione di associazione che vedremo in seguito) sono sempre quelle del livello più basso.

Ogni voce inserita deve essere dotata della relativa descrizione e viceversa

Non possono essere inseriti due codici identici.

Ciascuna voce di primo livello del conto economico deve essere marcata con la **Natura di Costo o Ricavo**: la natura viene automaticamente ereditata dalle sottovoci.

- **I conti associati alle voci di tipo R, se con saldo avere (sezione "naturale" dei ricavi) verranno riportati nella visualizzazione a consuntivo, con segno positivo, se con saldo dare verranno riportati con segno negativo.**
- **I conti associati alle voci di tipo C, se con saldo dare (sezione "naturale" dei costi) verranno riportati nella visualizzazione a consuntivo con segno positivo, se con saldo avere verranno riportati con segno negativo.**

Quindi, se le voci che normalmente contengono conti con saldo dare vengono marcate con C e le voci che normalmente contengono i conti con saldo avere vengono marcate con R, gli importi contenuti nel prospetto verranno riportati con segno positivo facilitando la lettura del documento e la generazione di grafici. Ovviamente la natura della voce **non impedisce l'inserimento all'interno della stessa** di conti di natura diversa.

**Esempio 1:** continuando nell'esempio, se FA1 (con natura di Ricavo) deve contenere il Fatturato Italia al netto di resi e abbuoni, sarà sufficiente associare alla voce sia i conti di ricavo (Merci c/vendite Italia, Prodotti c/vendite Italia) che i conti di costo necessari a trasformare i ricavi lordi in ricavi netti (Resi su vendite Italia, Abbuoni su vendite Italia...). In sede di consuntivo, nel rispetto della norma enunciata sopra, confluiranno con segno positivo i valori dei conti di ricavo (saldo avere) e con segno negativo quelli dei conti di costo (saldo dare): FA1 conterrà la somma algebrica di ricavi e costi ossia i ricavi netti.

**Esempio 2:** un'altro caso esplicativo della possibile compensazione tra ricavi e costi lo possiamo trovare all'interno dello schema *C.E. a costo del venduto* distribuito da Passepartout sa. In questo caso un'intera sottovoce è riservata ai costi legati a Resi Abbuoni detrazioni. In RV1 verranno associati i conti di ricavo (Merci c/ vendite...) e quindi a consuntivo assumerà segno positivo, in RV2 verranno associati i conti di costo (Resi su vendite) e quindi assumerà segno negativo in quanto RV2 ha natura di ricavo. La somma algebrica tra RV1 e RV2 confluirà in RV Ricavi netti di vendita.

Tipologia conti						Riclass.:	C.E. a costo del venduto	
<input type="radio"/> Patrimoniali <input checked="" type="radio"/> Economici <input type="radio"/> Conti d'ordine						<input type="radio"/> Attivi <input checked="" type="radio"/> Passivi		
(*) Stampa nel Bilancio anche i parziali						(**) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni		
I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura	
						<b>RICAVI NETTI DI VENDITA</b>		Ricavo
						RV1 Ricavi lordi di vendita		Ricavo
						RV2 Resi, abbuoni, detrazioni		Ricavo
						<b>CONSUMI DI MATERIE</b>		Costo
						CM1 Acquisti di materie		Costo
						CM2 Abbuoni e resi attivi		Costo
						CM3 Rimanenze iniziali di materie		Costo
						CM4 Rimanenze finali di materie		Costo
						<b>COSTI INDUSTRIALI ulteriori</b>		Costo
						CI1 Costi del personale tecnico e oneri sociali		Costo
						CI2 Ammortamenti industriali		Costo
						CI3 Produzioni interne capitalizzate		Costo
						CI4 Altri costi industriali		Costo
						CI5 Rimanenze iniziali di semilavorati		Costo
						CI6 Rimanenze finali di semilavorati		Costo
						CP Costo dei prodotti fabbricati (CM+CI)		Costo

Anche all'interno del Conto economico è possibile inserire **righe di totali**: la procedura d'inserimento è identica a quella vista per lo Stato Patrimoniale. **Occorre comunque tenere presente che il segno (positivo o negativo) degli elementi inclusi all'interno della formula dipende sempre dalla regola dei segni enunciata sopra.** Quindi, se tramite una riga di totali si vuole ottenere un margine tra una voce di riclassificazione con la natura Ricavo e una con la natura di Costo, l'operatore algebrico da inserire nella formula deve essere il "-". Infatti se gli importi dei conti di ricavo (con saldo avere) all'interno di una voce con natura di Ricavo verranno riportati con segno positivo, anche gli importi dei conti di costo (con saldo dare) all'interno di una voce con natura di Costo verranno riportati con segno positivo. Per ottenere il margine tra ricavi e costi, occorrerà allora inserire una **sottrazione** tra la voce di ricavo e la voce di costo.

Anche per il Conto economico, per poter operare più efficacemente all'interno del foglio elettronico sono disponibili le funzioni di inserimento ed eliminazione riga. Detti pulsanti vengono abilitati solo dopo aver selezionato la riga posizionandosi con il cursore sulla relativa cella presente sulla colonna all'estrema sinistra della griglia.

Tipologia conti						Riclass.:	Economico per aree geografiche	
<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali <input type="radio"/> Economici <input type="radio"/> Conti d'ordine						<input type="radio"/> Attivi <input checked="" type="radio"/> Passivi		
(*) Stampa nel Bilancio anche i parziali						(**) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni		
I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura	
						<b>Fatturato</b>		Ricavo
						FA Fatturato Italia		Ricavo
						FA2 Fatturato Estero		Ricavo
						<b>Acquisti</b>		Costo
						AC1 Acquisti Italia		Costo
						AC2 Acquisti Estero		Costo
						MR Margine di Ricarico		

Formula					
Codice MR Margine di Ricarico					
Codice	-	Codice	Codice	Codice	Codice
FA	-	AC			

**Esempio:** si vuole calcolare all'interno di uno schema di conto economico il Margine di Ricarico tra il Fatturato di vendita (FA di natura R) e gli Acquisti di merce (AC di natura C). La formula per questo calcolo (visto che entrambi gli importi, pur avendo natura opposta, sono positivi) sarà  $FA - AC$ .

Per completare lo schema del conto economico occorre definire, nella sezione *Automatismi di Calcolo*, la voce rispetto alla quale il programma calcolerà, in fase di consuntivo, il peso percentuale di ogni altra voce. Per fare questo è sufficiente selezionare la riga contenente il codice da eleggere a voce di riferimento e cliccare sul pulsante *Voce per calcolo percentuale*. Il codice e relativa descrizione verranno così evidenziati dal colore rosso; per modificare questa scelta è sufficiente eseguire la medesima operazione sulla nuova voce che si vuole marcare. Nel Conto Economico, normalmente la voce di riferimento è il Totale dei Ricavi o il Fatturato di Vendita.

## COPIA DI UNO SCHEMA DI RICLASSIFICAZIONE

Tramite il pulsante  si accede alla funzione di duplicazione dello schema di riclassificazione selezionato.

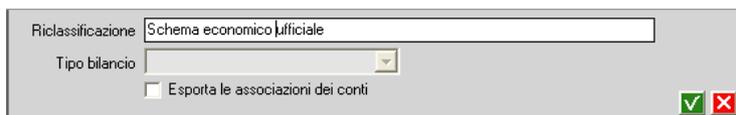


All'interno del campo *Clona in* occorre inserire il nome che si intende attribuire alla nuova riclassificazione copiata. Se il parametro *Copia le associazioni dei conti* è attivo, viene ereditata dalla copia che si sta per creare anche l'eventuale associazione dei conti presente sull'originale.

La copia generata è uno schema di riclassificazione personalizzato a tutti gli effetti, può quindi essere modificato e ulteriormente copiato. *Lo schema copiato perde gli eventuali vincoli di modifica propri degli schemi distribuiti da Passepartout.*

## ESPORTAZIONE SCHEMA DI RICLASSIFICAZIONE SU DATABASE SOVRAZIENDALE

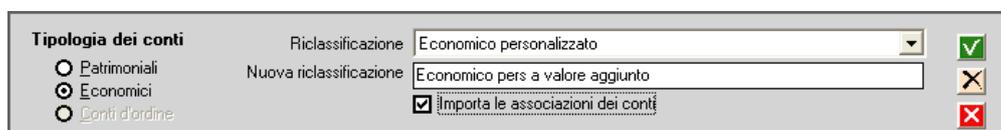
Tramite il pulsante  si accede alla funzione di esportazione sul database sovra aziendale dello schema di riclassificazione attivo. **Con questa funzione è possibile rendere disponibile uno schema di riclassificazione a tutte le altre aziende dell'installazione.** Per poter esportare lo schema attivo in quel momento è sufficiente cliccare sul pulsante *Esporta lo schema su sovra-aziendale*: si aprirà così una finestra all'interno della quale inserire il nome che si vuole attribuire alla copia dello schema con la possibilità di esportare anche le eventuali associazioni dei conti. Cliccando su , avviene l'esportazione.



## IMPORTAZIONE SCHEMA DI RICLASSIFICAZIONE DA DATABASE SOVRAZIENDALE

Tramite il pulsante  si accede alla funzione di importazione di uno degli schemi di riclassificazione disponibili sul database sovra aziendale. Si aprirà così una finestra all'interno della quale selezionare lo schema da importare (campo a selezione multipla *Riclassificazione*) e indicare il nome che si vuole attribuire alla riclassificazione all'interno del database aziendale ricevente (campo *Nuova riclassificazione*). L'importazione anche dell'associazione dei conti può essere utile nel caso in cui il piano dei conti dell'azienda da cui proviene lo schema sia simile a quello dell'azienda ricevente: in ogni caso la funzione di import associa alle rispettive voci solo i conti "comuni" alle due aziende (al termine dell'operazione un messaggio indica l'effettivo numero di conti associati con successo per l'azienda ricevente).

Cliccando sul pulsante  è possibile eliminare dal database sovra aziendale schemi di riclassificazione personalizzati in precedenza importati.



## DESCRIZIONE DELLE ICONE

	<b>Uscita</b>
	<b>Salvataggio dei dati</b>
	<b>Annulla modifiche</b> Annullamento delle modifiche apportate ad uno schema di riclassificazione.
	<b>Stampa lo schema di riclassificazione</b>
	<b>Inserisce nuova riclassificazione</b>

## NOZIONI GENERALI

	<b>Modifica proprietà riclassificazione</b> Variazione del titolo della riclassificazione selezionata.
	<b>Elimina la riclassificazione</b>
	<b>Inserisce una nuova riga</b>
	<b>Elimina una riga selezionata</b>
	<b>Inserisce o varia una riga di totali</b>
	<b>Esporta lo schema su file Excel</b>
	<b>Copia lo schema in una nuova riclassificazione</b>
	<b>Esporta schema di riclassificazione su sovra-aziendale</b>
	<b>Importa schema di riclassificazione da sovra-aziendale</b>

## ASSOCIAZIONE CONTI

Tramite la funzione di associazione dei conti, accessibile dal menù **<Riclassificazioni>** **<Associa conti>** è possibile associare i conti del piano dei conti dell'azienda agli schemi di riclassificazione presenti nell'archivio (distribuiti da Passepartout o creati dall'utilizzatore). Se nel campo *Tipologia dei conti* si seleziona **Patrimoniali**, nel campo *Riclassificazione* apparirà la lista degli schemi di Stato Patrimoniale da cui scegliere quello da associare, optando per **Economici** si accede invece alla lista degli schemi di Conto Economico.

**L'associazione dei conti in oggetto, a differenza di quella presente nelle funzioni di ADP B&B dedicate al Bilancio UE, vale per tutti gli anni gestiti. Non è dunque possibile definire delle associazioni diverse a seconda dell'anno.**

## ASSOCIAZIONE CONTI - STATO PATRIMONIALE

La videata relativa all'associazione dei conti patrimoniali presenta sulla sinistra l'elenco dei conti da associare ordinati per mastro e codice conto, sulla destra lo schema dello stato patrimoniale suddiviso in Attività e Passività.

Come già anticipato, **le voci associabili, ossia in grado di "contenere" direttamente conti, sono solo quelle dell'ultimo livello della struttura.** Sono dunque escluse:

- tutte le voci che hanno almeno una sottovoce;
- tutte le righe di totali.

L'associazione dei conti può avvenire in due modalità: **singola** nel caso in cui un conto venga associato ad una sola voce, **doppia** nel caso in cui un conto venga associato a due voci di riclassificazione una dell'attivo (adottata in sede di consuntivo se il conto ha saldo in dare) una del passivo (adottata in sede di consuntivo se il conto ha saldo avere).

**ASSOCIAZIONE SINGOLA:** per attribuire ad un conto una sola voce di riclassificazione:

- 5) selezionare il conto (o i conti) con il mouse sulla parte sinistra della videata;
- 6) selezionare la voce riclassificatoria appartenente alla sezione attività o alla sezione passività;
- 7) cliccare sulla freccia posta al centro della pagina;
- 8) il codice/sigla della voce di riclassificazione verrà in questo modo riportato accanto al conto, nella colonna Dare per la voci delle attività, nella colonna Avere per le voci delle passività.

Tipologia dei conti:  Patrimoniali  Economici  Conti d'ordine

Riclassificazione: Finanziaria\_dettagliata

Totale conti: 238 Conti Associati: 3

Codice	Descrizione	Dare	Avere
-	Mastro 001		
001.00001	BILANCIO APERTURA		
001.00002	BILANCIO DI CHIUSURA		
-	Mastro 002		
002.00001	IMBALLI C/RENDERE		
-	Mastro 010		
010.00001	GIROCONTI		
-	Mastro 020		
020.00001	FID RICEVUTE DA TERZI		
020.00002	CREDITORI PER FIDEISSIONI		
-	Mastro 021		
021.00001	DEBITORI PER FIDEISSIONI		
021.00002	FIDEISSIONI CONCESSE A FAV DI TERZI		
-	Mastro 101		
101.00001	CASSA	ACD1	
101.00100	ASSEGNI	ACD1	
101.00101	CASSA ESTERA	ACD1	
-	Mastro 102		
102.00001	CASSA DI RISPARMIO		
102.00003	CARIPLO		

Codice	Descrizione
<b>ATTIVITA'</b>	
AC	Attivo Circolante
ACD	Disponibilità liquide
ACD1	Cassa
ACD2	Depositi bancari
ACD2E	Depositi bancari in Euro
ACD2V	Depositi bancari in Valuta estera
ACF	Disponibilità finanziarie
ACC	Crediti
ACR	Rimanenze
AI	Attivo immobilizzato
IM	Immobilizzazioni materiali
IM1	Impianti e macchinari
IM2	Terrani
IM3	Altre immobilizzazioni materiali
II	Immobilizzazioni immateriali
IF	Immobilizzazioni finanziarie
<b>PASSIVITA'</b>	
PC	Passivo corrente
PI	Passivo immobilizzato
PN	Patrimonio netto

L'associazione singola comporta che in sede di consuntivo, il conto, a prescindere dal relativo saldo, verrà posizionato all'interno dell'unica voce selezionata. Quindi:

- I conti che hanno saldo dare, se associati ad una voce delle attività verranno riportati con segno positivo, se associati ad una voce delle passività verranno riportati all'interno della stessa voce ma con segno negativo
- I conti che hanno saldo avere, se associati ad una voce delle passività verranno riportati con segno positivo, se associati ad una voce delle attività verranno riportati all'interno della stessa voce ma con segno negativo

**ASSOCIAZIONE DOPPIA:** per attribuire ad un conto due voci di riclassificazione:

- 1) selezionare il conto (o i conti) con il mouse sulla parte sinistra della videata;
- 2) selezionare le due voci riclassificatorie (una della sezione attività e una della sezione passività);
- 3) cliccare sulla freccia posta al centro della pagina;
- 4) i due codici delle due voci di riclassificazione verranno riportate accanto al conto, nella colonna Dare la voce delle attività, nella colonna Avere la voce delle passività.

Tipologia dei conti:  Patrimoniali  Economici  Conti d'ordine

Riclassificazione: Finanziaria\_dettagliata

Totale conti: 238 Conti Associati: 13

Codice	Descrizione	Dare	Avere
-	Mastro 101		
101.00001	CASSA	ACD1	
101.00100	ASSEGNI	ACD1	
101.00101	CASSA ESTERA	ACD1	
-	Mastro 102		
102.00001	CASSA DI RISPARMIO	ACD2E	PC
102.00003	CARIPLO	ACD2E	PC
102.00004	ROLO CC ORDINARIO 125487	ACD2E	PC
102.00005	CASSA RURALE DEL TICINO	ACD2E	PC
102.00006	CREDITO ITALIANO	ACD2E	PC
102.00007	AREA BANCA	ACD2E	PC
102.00008	C.RISP. VERONA	ACD2E	PC
102.00009	BANCA DI RIMINI	ACD2E	PC
102.00010	BANCO DI LODI	ACD2E	PC
102.00011	CASSA RURALE DI REGGIO	ACD2E	PC
-	Mastro 103		
103.00001	EFFETTI ATTIVI		
103.00002	EFFETTI ALLO SCONTO		
103.00003	EFFETTI ALL'INCASSO		
103.00010	EFFETTI INSOLUTI E PROTETATI		
-	Mastro 104		
104.00001	CLIENTI C/SEPE ANTICIPATE		

Codice	Descrizione
<b>ATTIVITA'</b>	
AC	Attivo Circolante
ACD	Disponibilità liquide
ACD1	Cassa
ACD2	Depositi bancari
ACD2E	Depositi bancari in Euro
ACD2V	Depositi bancari in Valuta estera
ACF	Disponibilità finanziarie
ACC	Crediti
ACR	Rimanenze
AI	Attivo immobilizzato
IM	Immobilizzazioni materiali
IM1	Impianti e macchinari
IM2	Terrani
IM3	Altre immobilizzazioni materiali
II	Immobilizzazioni immateriali
IF	Immobilizzazioni finanziarie
<b>PASSIVITA'</b>	
PC	Passivo corrente
PI	Passivo immobilizzato
PN	Patrimonio netto

L'associazione doppia comporta che in sede di consuntivo:

- i conti che hanno saldo dare, verranno posizionati con segno positivo nella voce della sezione Attività;
- i conti che hanno saldo avere, verranno posizionati con segno positivo nella voce della sezione Passività.

La doppia associazione dei conti è da utilizzarsi specialmente per quei conti il cui saldo a fine anno può essere sia in dare (nel qual caso dovrà essere inserito in una voce dell'attivo) che in avere (nel qual caso dovrà essere inserito in una voce del passivo). La doppia associazione evita la compensazione (che occulta un fenomeno) all'interno di una stessa voce tra conti con segno opposto. L'esempio più calzante relativo alla associazione doppia riguarda i conti correnti bancari. Questi conti normalmente vengono associati sia in dare che in avere. In questo modo il bilancio potrà presentare in maniera chiara qual è l'importo totale dei conti correnti in attivo e qual è l'importo dei conti correnti scoperti (a debito).

**ASSOCIAZIONE DI CLIENTI E FORNITORI:** la lista dei conti patrimoniali contiene i clienti e i fornitori non suddivisi per conto ma per porzione di mastro. Ciascun mastro contabile di tipo C od F viene infatti ulteriormente suddiviso per sezione (DARE e AVERE) in modo da poter posizionare questi aggregati su due diverse voci dello schema. Quindi, ad esempio, il mastro 501 (di tipo C clienti) verrà suddiviso in 501.DARE (contenente i movimenti complessivi dei clienti con saldo dare) e in 501.AVERE (contenente i movimenti complessivi dei clienti con saldo avere). Tramite la funzione di associazione dei conti, il "conto" 501.DARE dovrà essere riclassificato in una voce delle attività come ad esempio ACC (Crediti), il "conto" 501.AVERE dovrà essere riclassificato in una voce delle passività come ad esempio PC (Passività Correnti).

### ASSOCIAZIONE CONTI - CONTO ECONOMICO

La videata relativa all’associazione dei conti economici presenta sulla sinistra l’elenco dei conti da associare ordinati per mastro e codice conto, sulla destra lo schema del conto economico che essendo scalare è formato da un’unica sezione. Anche in questo caso, **le voci associabili, in grado di “contenere” direttamente conti, sono solo quelle dell’ultimo livello della struttura**. Sono dunque escluse (evidenziate in colore nero):

- tutte le voci che hanno almeno una sottovoce
- tutte le righe di totali

L’associazione dei conti può avvenire **solo in modalità singola** con una procedura del tutto simile a quella vista a proposito dei conti patrimoniali; in questo caso però al termine della procedura:

- se ad un conto viene associata una voce di riclassificazione la cui natura attribuita in fase di creazione dello schema è **Ricavo**, il codice viene riportato nella colonna **Avere** presente sulla destra del conto (come già anticipato, se il conto ha saldo Avere verrà riportato in sede di consuntivo con importo positivo, viceversa se con saldo Dare)
- se ad un conto viene associata una voce di riclassificazione la cui natura attribuita in fase di creazione dello schema è **Costo**, il codice viene riportato nella colonna **Dare** presente sulla destra del conto (quindi in sede di consuntivo se il conto ha saldo Dare verrà riportato con importo positivo, viceversa se con saldo Avere).

### DESCRIZIONE DELLE ICONE

	<b>Uscita</b>
	<b>Salvataggio dei dati</b>
	<b>Annulla tutte le selezioni</b> Eliminazione di tutte le selezioni dei conti presenti a video in quel momento
	<b>Elimina tutte le associazioni</b> Eliminazione di tutte le associazioni presenti nello schema selezionato.
	<b>Annulla l’associazione corrente</b> Eliminazione di tutte le associazioni selezionate.
	<b>Riclassificazione automatica</b> Associa automaticamente i conti sulla base dei codici CEE definiti nell’anagrafica del Piano dei Conti di Passepartout. Questa funzione è abilitata solo sugli schemi distribuiti <i>Analisi – Conto economico</i> e <i>Analisi – Stato patrimoniale</i>

	<p><b>Evidenzia i conti movimentati</b>  Rilevamento automatico di tutti i conti movimentati. Tali conti vengono evidenziati in colore giallo e al di sopra della griglia viene anche restituito un conteggio dei conti movimentati ma non associati</p>
---	--

## RICLASSIFICAZIONI

Attraverso questa funzione è possibile riclassificare i dati contabili storici di Stato Patrimoniale e Conto Economico utilizzando i vari schemi di riclassificazione presenti nel modulo.

### STATO PATRIMONIALE – ANNUALE

Dal menu <Riclassificazioni> <Stato Patrimoniale> <Annuale>, o in alternativa dal pulsante **RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE** dell'avvio rapido presente in Homepage, è possibile analizzare la situazione dei conti patrimoniali aggregati per voci di riclassificazione secondo queste due modalità:

- Analisi di tipo **annuale** in grado di mostrare lo SP consuntivo di uno o più anni (massimo 5) contemporaneamente sulla stessa griglia (es. Stato Patrimoniale degli anni 2001, 2002, 2003, 2004, 2005).
- Analisi di tipo **annuale dettagliata** (es Stato Patrimoniale dell'anno 2005 dettagliato per mese) attuabile solo per l'esercizio contabile selezionato in fase di apertura azienda su ADP B&B.

Come già anticipato lo Stato Patrimoniale può essere **analizzato tramite una qualsiasi delle riclassificazioni precedentemente create**. La visualizzazione dello Stato Patrimoniale riclassificato varia in funzione dello schema adottato e della modalità di presentazione dello stesso: le relative selezioni avvengono all'interno della finestra visualizzata sotto che si apre entrando nella funzione.



#### Sezione *Selezioni*

**RICLASSIFICAZIONE** - All'interno di questo campo a selezione multipla occorre indicare lo schema di riclassificazione dello Stato patrimoniale che si intende utilizzare per l'analisi a consuntivo.

**PERIODO** – In questo campo deve essere indicato il lasso temporale (espresso in mesi dell'anno) a cui limitare l'analisi. Detto periodo vale per tutti gli anni selezionati (vedi campo seguente).

**N° ANNI VISIBILI** – In questo campo devono essere indicati gli anni (fino ad un massimo di 5) che si intendono analizzare contemporaneamente. **L'anno di riferimento è sempre quello al momento attivo su ADP B&B al quale possono essere affiancati fino a 4 anni precedenti**. Es.: se l'anno attivo in ADP è il 2002, indicando nel campo il numero 3, verranno visualizzati affiancati i dati dello stato patrimoniale relativi agli anni 2000 e 2001. Nel caso di selezione del campo successivo *Visualizza dettaglio*, può essere visualizzato solo l'anno di riferimento (in questo caso il campo in oggetto viene forzato a 1).

**RICALCOLO DEL CONSUNTIVO** – L'elaborazione dei **Consuntivi** di Stato Patrimoniale e Conto Economico, al fine dell'ottimizzazione della procedura e del calcolo degli indici, genera un'immagine della griglia risultato sul database e quindi la successiva elaborazione con gli stessi parametri di selezione (Schema di riclassificazione e/o esercizio contabile) non viene ricalcolata ma riporta i dati salvati nell'immagine. Selezionando questa opzione viene forzato il **ricalcolo dei dati** rispetto all'ultima elaborazione effettuata (tale funzione equivale alla "Cancellazione delle immagini dei consuntivi già effettuati" che si può eseguire dal menu Servizi – Utilità database)

#### Sezione *Dettaglio*

**VISUALIZZA** – La selezione di questo campo comporta la visualizzazione dettagliata per periodi (il tipo di dettaglio viene impostato nel campo sottostante) dell'unico anno attivo (quello selezionato in fase di apertura di ADP B&B). La selezione di questo campo abilita tutti i campi sottostanti e forza ad 1 il valore del campo *N° anni visibili*.

**TIPOLOGIA DETTAGLIO** – Tramite questo campo viene selezionata l'unità temporale (mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale) con cui verranno aggregati i dati di bilancio all'interno della struttura di stato patrimoniale selezionato. Le unità temporali disponibili sono funzione della selezione effettuata sul campo *Periodo*. Es se il periodo selezionato è da gennaio a dicembre sono disponibili

## NOZIONI GENERALI

tutti i tipi di dettaglio, se il periodo selezionato è da febbraio a dicembre (un periodo “dispari” divisibile solo per l’unità mese) è disponibile solo il dettaglio mensile.

**TIPOLOGIA VALORI: A MOVIMENTI \ A SALDI PROGRESSIVI** – La visualizzazione dettagliata per periodo dei dati di bilancio è possibile in modalità *a movimenti*, e in modalità *a saldi progressivi*. Ecco le caratteristiche di entrambe le modalità selezionabili da questo radio button:

**modalità dettagliata progressiva:** in questo caso sarà visualizzato il saldo finale di ogni periodo (cioè il saldo “alla fine di ogni periodo”) per ciascun conto o voce di bilancio tenendo in considerazione anche il saldo del periodo precedente.

**modalità dettagliata a movimenti:** per ogni periodo sarà visualizzato il “saldo dei movimenti” di ciascun conto o voce di bilancio, a prescindere dai saldi o dai movimenti del periodo precedente.

**Esempio.** Volendo conoscere il saldo del conto 102.00003 Cariplo alla fine di ogni quadrimestre, occorre impostare la visualizzazione **a saldi progressivi**; invece volendo conoscere le variazioni quadrimestrali dello stesso conto occorre impostare una visualizzazione **a movimenti**. In quest’ultimo caso per i quadrimestri nei quali il saldo del conto è aumentato rispetto al quadrimestre precedente verrà evidenziato un importo positivo, per i quadrimestri nei quali il saldo del conto è diminuito rispetto al quadrimestre precedente verrà evidenziato un importo negativo.

**VISUALIZZA IMPORTI DI APERTURA** – All’interno delle registrazioni di primanota sono presenti (normalmente con data corrispondente a quella di inizio anno contabile) le scritture di riapertura dei conti patrimoniali identificate dalla causale AP. Dette scritture non riportano effettivi accadimenti della gestione aziendale ma sono una “necessità” intrinseca alla tecnica contabile. La visualizzazione del consuntivo dello stato patrimoniale di tipo dettagliato (mensile, bimestrale...) comprende una colonna (Apertura) contenente le sole scritture di tipo AP posizionata alla sinistra della colonna riguardante il primo periodo (gennaio, primo bimestre...). Gli importi del primo periodo comprenderanno in tal modo solo i movimenti dei conti patrimoniali relativi alla reale gestione aziendale. Tramite questa opzione è possibile dunque decidere se visualizzare o meno la colonna Apertura. **Quindi, a prescindere dal parametro in oggetto, in una visualizzazione “a movimenti” il primo periodo (gennaio, primo bimestre...) non contiene mai la scrittura di riapertura dei conti, in una visualizzazione “progressiva” il primo periodo contiene sempre la scrittura di riapertura dei conti.**



Premendo sul pulsante **Conferma la selezione** viene generato il foglio elettronico contenente lo Stato Patrimoniale consuntivo modellato secondo i parametri visti.

Sulla colonna *Cod.* vengono indicati i codici delle voci di riclassificazione, organizzati secondo la gerarchia impostata nello schema; nella colonna a fianco è indicata invece la descrizione. **Nella parte superiore della griglia viene riportata la sezione Attività, mentre nella parte inferiore la sezione Passività.** Le righe di totali sono quelle in cui non appare il codice ma solo la descrizione. Le colonne seguenti contengono i valori aggregati delle voci suddivisi secondo l’unità temporale selezionata. Ogni colonna con gli importi ha alla sua destra una colonna con il peso percentuale rispetto alla voce di riferimento (indicata dal colore rosso) dichiarata in sede di creazione dello schema.



Per le voci di ultimo livello è possibile visualizzare (cliccando sul pulsante presente alla sinistra del codice) il dettaglio dei conti associati con relativo importo. All’interno della voce dichiarata come contenitore del risultato d’esercizio (*Voce nella quale riportare l’Utile/perdita* vedi sopra) compare una riga di color magenta contenente la differenza tra totale attivo e totale passivo.

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio:									
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali									
Anni: 2000 - 2004		Anno 2000		Anno 2001		Anno 2002		Anno 2003		Anno 2004	
Cod.	Descrizione		%		%		%		%		%
LI	Liquidity immediate	27.090.500,00	51,48	37.406.500,00	58,57	24.461.000,00	45,20	23.211.000,00	35,02	21.961.000,00	28,31
+ LD	Liquidità differite	4.271.221,16	9,59	14.153.990,11	22,16	9.119.990,11	16,85	11.591.990,11	17,49	12.191.990,11	15,72
+ RF	Rimanenze finali	20.000,00	0,05	2.131.500,00	3,34	10.369.500,00	19,16	21.317.500,00	32,16	33.267.500,00	42,89
	Attivo corrente	31.381.721,16	71,22	53.691.990,11	84,08	43.950.490,11	81,21	56.120.490,11	84,68	67.420.490,11	86,91
+ IM	Immobilizzazioni materiali	3.699.850,00	8,40	1.690.775,00	2,65	1.686.765,00	3,12	1.677.365,00	2,53	1.673.765,00	2,16
II	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.979.000,00	20,38	8.479.000,00	13,28	8.479.000,00	15,67	8.479.000,00	12,79	8.479.000,00	10,93
	Attivo fisso	12.678.850,00	28,78	10.169.775,00	15,92	10.165.765,00	18,79	10.156.365,00	15,32	10.152.765,00	13,09
	<b>Totale attivo</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>
+ PC	Passività correnti	34.687.036,86	78,73	45.149.028,79	70,70	56.224.518,79	103,90	77.938.352,12	138,49	89.638.352,12	115,55
+ PF	Passività fisse	1.350.000,00	3,06	1.850.000,00	2,90	2.450.000,00	4,53	3.050.000,00	5,42	3.650.000,00	4,71
+ PN	Patrimonio netto	8.023.534,30	18,21	16.862.736,32	26,41	-4.558.263,68	-8,42	-24.711.497,01	-43,91	15.715.097,01	-20,26
	<b>Totale passivo</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>56.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio:									
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali									
Anni: 2000 - 2004		Anno 2000		Anno 2001		Anno 2002		Anno 2003		Anno 2004	
Cod.	Descrizione		%		%		%		%		%
LI	Liquidity immediate	27.090.500,00	51,48	37.406.500,00	58,57	24.461.000,00	45,20	23.211.000,00	35,02	21.961.000,00	28,31
101.00001	CASSA	599.000,00	1,36	649.025,50	1,02	876.525,50	1,62	876.525,50	1,32	876.525,50	1,13
101.00100	ASSEGNI	0,00	0,00	11.999.994,50	18,79	1.999.994,50	3,70	1.999.994,50	3,02	1.999.994,50	2,58
102.00001	CASSA DI RISPARMIO	8.105.000,00	18,40	6.351.000,00	9,94	178.000,00	0,33	5.928.000,00	8,94	1.678.000,00	2,16
102.00004	ROLO CC ORDINARIO	18.386.500,00	41,73	17.886.500,00	28,01	20.886.500,00	38,60	13.886.500,00	20,95	16.886.500,00	21,77
102.00005	CASSA RURALE DEL	0,00	0,00	50.000,00	0,08	50.000,00	0,09	50.000,00	0,08	50.000,00	0,06
102.00007	AREA BANCA	0,00	0,00	110.000,00	0,17	110.000,00	0,20	110.000,00	0,17	110.000,00	0,14
102.00008	C.RISP VERONA	0,00	0,00	220.000,00	0,34	220.000,00	0,41	220.000,00	0,33	220.000,00	0,28
102.00009	BANCA DI RIMINI	0,00	0,00	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02	9.980,00	0,01
102.00010	BANCO DI LODI	0,00	0,00	20.000,00	0,03	20.000,00	0,04	20.000,00	0,03	20.000,00	0,03
102.00011	CASSA RURALE DI RE	0,00	0,00	110.000,00	0,17	110.000,00	0,20	110.000,00	0,17	110.000,00	0,14
+ LD	Liquidità differite	4.271.221,16	9,59	14.153.990,11	22,16	9.119.990,11	16,85	11.591.990,11	17,49	12.191.990,11	15,72
+ RF	Rimanenze finali	20.000,00	0,05	2.131.500,00	3,34	10.369.500,00	19,16	21.317.500,00	32,16	33.267.500,00	42,89
	Attivo corrente	31.381.721,16	71,22	53.691.990,11	84,08	43.950.490,11	81,21	56.120.490,11	84,68	67.420.490,11	86,91
+ IM	Immobilizzazioni materiali	3.699.850,00	8,40	1.690.775,00	2,65	1.686.765,00	3,12	1.677.365,00	2,53	1.673.765,00	2,16
II	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.979.000,00	20,38	8.479.000,00	13,28	8.479.000,00	15,67	8.479.000,00	12,79	8.479.000,00	10,93
	Attivo fisso	12.678.850,00	28,78	10.169.775,00	15,92	10.165.765,00	18,79	10.156.365,00	15,32	10.152.765,00	13,09
	<b>Totale attivo</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>
+ PC	Passività correnti	34.687.036,86	78,73	45.149.028,79	70,70	56.224.518,79	103,90	77.938.352,12	138,49	89.638.352,12	115,55
+ PF	Passività fisse	1.350.000,00	3,06	1.850.000,00	2,90	2.450.000,00	4,53	3.050.000,00	5,42	3.650.000,00	4,71
+ PN	Patrimonio netto	8.023.534,30	18,21	16.862.736,32	26,41	-4.558.263,68	-8,42	-24.711.497,01	-43,91	15.715.097,01	-20,26
	<b>Totale passivo</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>56.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Quadrimestrale a movimenti										
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali										
Anni: 2004												
	Cod.	Descrizione	Apertura	%	I quad.	%	II quad.	%	III quad.	%	Anno 2004	%
	LI	Liquidità immediate	23.211.000,00	35,02	1.500.000,00	308,96	200.000,00	5,00	2.930.000,00	14,31	21.311.000,00	28,31
		101.00001 CASSA	876.525,50	1,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876.525,50	1,13
		101.00100 ASSEGNI	1.999.994,50	3,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.994,50	2,58
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	5.928.000,00	8,94	1.500.000,00	308,96	-2.800.000,00	-70,00	-2.950.000,00	-43,31	1.678.000,00	2,16
		102.00004 ROLO CC ORDINARI	13.886.500,00	20,95	0,00	0,00	3.000.000,00	75,00	0,00	0,00	16.886.500,00	21,77
		102.00005 CASSA RURALE DEL	50.000,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,06
		102.00007 AREA BANCA	110.000,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,14
		102.00008 C.RISP VERONA	220.000,00	0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,28
		102.00009 BANCA DI RIMINI	9.980,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.980,00	0,01
		102.00010 BANCO DI LODI	20.000,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,03
		102.00011 CASSA RURALE DI F	110.000,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,14
	+ LD	Liquidità differite	11.591.990,11	17,49	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	2,81	12.191.990,11	15,72
	+ RF	Rimanenze finali	21.317.500,00	32,16	-1.014.500,00	-208,96	3.800.000,00	95,00	9.164.500,00	42,89	33.267.500,00	42,89
		Attivo corrente	56.120.490,11	84,68	485.500,00	100,00	4.000.000,00	100,00	6.814.500,00	31,96	67.420.490,11	86,91
	+ IM	Immobilizzazioni materiali	1.677.365,00	2,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.600,00	-0,05	1.673.765,00	2,16
	II	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.479.000,00	12,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.479.000,00	10,93
		Attivo fisso	10.156.365,00	15,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.600,00	-0,05	10.152.765,00	13,09
		<b>Totale attivo</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>485.500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>6.810.900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>
	+ PC	Passività correnti	60.188.352,12	90,81	400.000,00	82,39	15.350.000,00	383,75	13.700.000,00	201,15	89.638.352,12	115,55
	+ PF	Passività fisse	3.050.000,00	4,60	0,00	0,00	0,00	0,00	680.000,00	8,81	3.650.000,00	4,71
	+ PN	Patrimonio netto	3.038.502,99	4,58	85.500,00	17,61	11.350.000,00	283,75	-7.489.100,00	-109,96	-15.715.097,01	-20,26
		<b>Totale passivo</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>485.500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>6.810.900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Quadrimestrale progressivo										
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali										
Anni: 2004												
	Cod.	Descrizione	Apertura	%	I quad.	%	II quad.	%	III quad.	%	Anno 2004	%
	+ LI	Liquidità immediate	23.211.000,00	35,02	24.711.000,00	37,01	24.911.000,00	35,20	21.961.000,00	28,31	21.961.000,00	28,31
	+ LD	Liquidità differite	11.591.990,11	17,49	11.591.990,11	17,36	11.591.990,11	16,38	12.191.990,11	15,72	12.191.990,11	15,72
	+ RF	Rimanenze finali	21.317.500,00	32,16	20.303.000,00	30,41	24.103.000,00	34,06	33.267.500,00	42,89	33.267.500,00	42,89
		Attivo corrente	56.120.490,11	84,68	56.605.990,11	84,79	60.605.990,11	85,65	67.420.490,11	86,91	67.420.490,11	86,91
	+ IM	Immobilizzazioni materiali	1.677.365,00	2,53	1.677.365,00	2,51	1.677.365,00	2,37	1.673.765,00	2,16	1.673.765,00	2,16
	II	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	+ IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.479.000,00	12,79	8.479.000,00	12,70	8.479.000,00	11,98	8.479.000,00	10,93	8.479.000,00	10,93
		Attivo fisso	10.156.365,00	15,32	10.156.365,00	15,21	10.156.365,00	14,35	10.152.765,00	13,09	10.152.765,00	13,09
		<b>Totale attivo</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.762.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>70.762.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>
	+ PC	Passività correnti	60.188.352,12	90,81	60.588.352,12	90,75	75.938.352,12	107,31	89.638.352,12	115,55	89.638.352,12	115,55
	+ PF	Passività fisse	3.050.000,00	4,60	3.050.000,00	4,57	3.050.000,00	4,31	3.650.000,00	4,71	3.650.000,00	4,71
	+ PN	Patrimonio netto	3.038.502,99	4,58	3.124.002,99	4,68	-8.225.997,01	-11,62	-15.715.097,01	-20,26	-15.715.097,01	-20,26
		<b>Totale passivo</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.762.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>70.762.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>77.573.255,11</b>	<b>100,00</b>

**PARTICOLARITÀ DEI CONTI ASSOCIATI CON DOPPIA ASSOCIAZIONE DARE | AVERE.**

Per i conti riclassificati con doppia attribuzione Dare e Avere (ad es i conti associati alle banche) il posizionamento dei saldi all'interno dello Stato Patrimoniale Consuntivo avviene con la logica che ora esponiamo.

Per la visualizzazione di tipo annuale, con analisi di uno o più anni senza dettaglio periodi, nel caso di presenza per lo stesso conto di saldi annuali con sezione sia Dare che Avere, il programma inserisce due righe per il conto in oggetto: una nella voce associata in Dare, una nella voce associata in Avere. Ciascun saldo finale, sulla base della sezione (dare o avere) di appartenenza, verrà inserito nella cella della voce opportuna, comparirà l'importo zero nella cella relativa alla voce della sezione opposta.

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio:										
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali										
Anni: 1999 - 2002												
	Cod.	Descrizione	Anno 1999	%	Anno 2000	%	Anno 2001	%	Anno 2002	%		%
	- LI	Liquidità immediate	4.944.000,00	18,18	27.090.500,00	61,48	37.406.500,00	58,57	24.461.000,00	45,20		
		101.00001 CASSA	449.000,00	1,65	599.000,00	1,36	649.025,50	1,02	876.525,50	1,62		
		101.00100 ASSEGNI	0,00	0,00	0,00	0,00	11.999.994,50	18,79	1.999.994,50	3,70		
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	799.500,00	2,94	8.105.000,00	18,20	6.361.000,00	9,24	178.000,00	0,33		
		102.00003 CARIPLO	799.500,00	2,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		102.00004 ROLO CC ORDINARIO 125487	3.695.500,00	13,59	18.386.500,00	41,73	17.886.500,00	28,01	20.886.500,00	38,60		
		102.00005 CASSA RURALE DEL TICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,08	50.000,00	0,09		
		102.00007 AREA BANCA	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,17	110.000,00	0,20		
		102.00008 C.RISP VERONA	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,34	220.000,00	0,41		
		102.00009 BANCA DI RIMINI	0,00	0,00	0,00	0,00	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02		
		102.00010 BANCO DI LODI	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,03	20.000,00	0,04		
		102.00011 CASSA RURALE DI REGGIO	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,17	110.000,00	0,20		
	+ LD	Liquidità differite	7.766.000,00	28,55	4.271.221,16	9,69	14.153.990,11	22,16	9.119.990,11	16,85		
	+ RF	Rimanenze finali	14.500,00	0,05	20.000,00	0,05	2.131.500,00	3,34	10.369.500,00	19,16		
		Attivo corrente	12.724.500,00	46,78	31.381.721,16	71,22	53.691.990,11	84,08	43.950.490,11	81,21		
	+ IM	Immobilizzazioni materiali	4.994.900,00	18,36	3.699.850,00	8,40	1.690.775,00	2,65	1.686.765,00	3,12		
	II	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	+ IF	Immobilizzazioni finanziarie	9.479.000,00	34,85	8.979.000,00	20,38	8.479.000,00	13,28	8.479.000,00	15,67		
		Attivo fisso	14.473.900,00	53,22	12.678.850,00	28,78	10.169.775,00	15,92	10.165.765,00	18,79		
		<b>Totale attivo</b>	<b>27.198.400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>		
	- PC	Passività correnti	5.091.500,00	18,72	21.812.036,86	49,50	40.569.518,79	75,32	30.093.018,79	55,61		
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	1.715.000,00	6,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		102.00003 CARIPLO	0,00	0,00	8.340.500,00	18,93	13.320.500,00	24,73	5.250.500,00	9,70		
		102.00006 CREDITO ITALIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	12.940.000,00	24,02	12.640.000,00	23,36		
		110.00001 ERARIO C/IVA	5.000,00	0,02	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01		
		110.00003 IVA A DEBITO	0,00	0,00	36,86	0,00	339.628,79	0,63	339.628,79	0,63		
		308.00002 TITOLARE C/APPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	-217.100,00	-0,40	-217.100,00	-0,40		
		441.00001 MUTUI PASSIVI BANCARI	5.000,00	0,02	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01		
		501.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.395.000,00	2,59	7.681.000,00	14,19		
		502.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	0,00	0,00	150.000,00	0,34	490,00	0,00	490,00	0,00		
		601.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	3.366.500,00	12,39	13.311.500,00	30,21	12.781.000,00	23,73	4.388.500,00	8,11		
	+ PF	Passività fisse	1.100.000,00	4,04	1.350.000,00	3,06	1.850.000,00	3,43	2.450.000,00	4,53		
	+ PN	Patrimonio netto	21.006.900,00	77,24	20.898.534,30	47,43	11.442.246,32	21,24	21.573.236,32	39,86		
		<b>Totale passivo</b>	<b>27.198.400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>63.861.765,11</b>	<b>100,00</b>	<b>54.116.255,11</b>	<b>100,00</b>		

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Semestrale a movimenti								
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali								
Anni: 2002										
	Cod.	Descrizione	Apertura	%	I sem.	%	II sem.	%	Anno 2002	%
-	LI	Liquidità immediate	37.406.500,00	63,17	-390.500,00	15,36	-12.555.000,00	491,48	24.461.000,00	45,20
		101.00001 CASSA	649.025,50	1,10	6.227.500,00	-244,89	-6.000.000,00	234,88	876.525,50	1,62
		101.00100 ASSEGN	11.999.994,50	20,27	-10.000.000,00	393,24	0,00	0,00	1.999.994,50	3,70
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	6.951.000,00	10,73	382.000,00	-15,02	-6.955.000,00	256,60	178.000,00	0,33
		102.00003 CARIPLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		102.00004 ROLO CC ORDINARIO 125487	17.886.500,00	30,21	3.000.000,00	-117,97	0,00	0,00	20.886.500,00	38,60
		102.00005 CASSA RURALE DEL TICINO	50.000,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,09
		102.00007 AREA BANCA	110.000,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,20
		102.00008 C.RISP VERONA	220.000,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,41
		102.00009 BANCA DI RIMINI	9.980,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	9.980,00	0,02
		102.00010 BANCO DI LODI	20.000,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,04
		102.00011 CASSA RURALE DI REGGIO	110.000,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,20
+	LD	Liquidità differite	10.539.990,11	17,80	-4.010.000,00	157,69	2.590.000,00	-101,39	9.119.990,11	16,85
+	RF	Rimanenze finali	1.097.500,00	1,85	1.857.500,00	-73,04	7.414.500,00	-290,25	10.369.500,00	19,16
		Attivo corrente	49.043.990,11	82,83	-2.543.000,00	100,00	-2.550.500,00	99,84	43.950.490,11	81,21
+	IM	Immobilizzazioni materiali	1.690.775,00	2,86	0,00	0,00	-4.010,00	0,16	1.686.765,00	3,12
		II Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.479.000,00	14,32	0,00	0,00	0,00	0,00	8.479.000,00	15,67
		Attivo fisso	10.169.775,00	17,17	0,00	0,00	-4.010,00	0,16	10.165.765,00	18,79
		Totale attivo	59.213.765,11	100,00	-2.543.000,00	100,00	-2.554.510,00	100,00	54.116.255,11	100,00
-	PC	Passività correnti	35.921.518,79	60,66	-1.308.500,00	51,45	-4.520.000,00	176,94	30.093.018,79	55,61
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		102.00003 CARIPLO	13.320.500,00	22,50	-1.600.000,00	62,92	-6.470.000,00	253,28	5.250.500,00	9,70
		102.00006 CREDITO ITALIANO	12.940.000,00	21,85	0,00	0,00	-300.000,00	11,74	12.640.000,00	23,36
		110.00001 ERARIO C/IVA	5.000,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,01
		110.00003 IVA A DEBITO	339.628,79	0,57	0,00	0,00	0,00	0,00	339.628,79	0,63
		308.00002 TITOLARE C/APPORTI	-217.100,00	-0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-217.100,00	-0,40
		441.00001 MUTUI PASSIVI BANCARI	5.000,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,01
		501.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	-2.219.000,00	-3,75	2.100.000,00	-82,58	7.800.000,00	-305,34	7.681.000,00	14,19
		502.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00	0,00
		601.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	11.747.000,00	19,84	-1.808.500,00	71,12	-5.550.000,00	217,26	4.388.500,00	8,11
		611.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		631.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	PF	Passività fisse	1.850.000,00	3,12	0,00	0,00	600.000,00	-23,49	2.450.000,00	4,53
+	PN	Patrimonio netto	21.442.246,32	36,21	-1.234.500,00	48,55	1.365.490,00	-53,45	21.573.236,32	39,86
		Totale passivo	59.213.765,11	100,00	-2.543.000,00	100,00	-2.554.510,00	100,00	54.116.255,11	100,00

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Semestrale progressivo								
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali								
Anni: 2002										
	Cod.	Descrizione	Apertura	%	I sem.	%	II sem.	%	Anno 2002	%
-	LI	Liquidità immediate	37.406.500,00	63,17	37.016.000,00	65,32	24.461.000,00	45,20	24.461.000,00	45,20
		101.00001 CASSA	649.025,50	1,10	6.876.525,50	12,13	876.525,50	1,62	876.525,50	1,62
		101.00100 ASSEGN	11.999.994,50	20,27	1.999.994,50	3,53	1.999.994,50	3,70	1.999.994,50	3,70
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	6.951.000,00	10,73	6.793.000,00	11,23	178.000,00	0,33	178.000,00	0,33
		102.00003 CARIPLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		102.00004 ROLO CC ORDINARIO 125487	17.886.500,00	30,21	20.886.500,00	36,86	20.886.500,00	38,60	20.886.500,00	38,60
		102.00005 CASSA RURALE DEL TICINO	50.000,00	0,08	50.000,00	0,09	50.000,00	0,09	50.000,00	0,09
		102.00007 AREA BANCA	110.000,00	0,19	110.000,00	0,19	110.000,00	0,20	110.000,00	0,20
		102.00008 C.RISP VERONA	220.000,00	0,37	220.000,00	0,39	220.000,00	0,41	220.000,00	0,41
		102.00009 BANCA DI RIMINI	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02	9.980,00	0,02
		102.00010 BANCO DI LODI	20.000,00	0,03	20.000,00	0,04	20.000,00	0,04	20.000,00	0,04
		102.00011 CASSA RURALE DI REGGIO	110.000,00	0,19	110.000,00	0,19	110.000,00	0,20	110.000,00	0,20
+	LD	Liquidità differite	10.539.990,11	17,80	6.529.990,11	11,52	9.119.990,11	16,85	9.119.990,11	16,85
+	RF	Rimanenze finali	1.097.500,00	1,85	2.955.000,00	5,21	10.369.500,00	19,16	10.369.500,00	19,16
		Attivo corrente	49.043.990,11	82,83	46.500.990,11	82,05	43.950.490,11	81,21	43.950.490,11	81,21
+	IM	Immobilizzazioni materiali	1.690.775,00	2,86	1.690.775,00	2,98	1.686.765,00	3,12	1.686.765,00	3,12
		II Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	IF	Immobilizzazioni finanziarie	8.479.000,00	14,32	8.479.000,00	14,96	8.479.000,00	15,67	8.479.000,00	15,67
		Attivo fisso	10.169.775,00	17,17	10.169.775,00	17,95	10.165.765,00	18,79	10.165.765,00	18,79
		Totale attivo	59.213.765,11	100,00	56.670.765,11	100,00	54.116.255,11	100,00	54.116.255,11	100,00
-	PC	Passività correnti	35.921.518,79	60,66	34.613.018,79	61,08	30.093.018,79	55,61	30.093.018,79	55,61
		102.00001 CASSA DI RISPARMIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		102.00003 CARIPLO	13.320.500,00	22,50	11.720.500,00	20,68	5.250.500,00	9,70	5.250.500,00	9,70
		102.00006 CREDITO ITALIANO	12.940.000,00	21,85	12.940.000,00	22,83	12.640.000,00	23,36	12.640.000,00	23,36
		110.00001 ERARIO C/IVA	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01
		110.00003 IVA A DEBITO	339.628,79	0,57	339.628,79	0,60	339.628,79	0,63	339.628,79	0,63
		308.00002 TITOLARE C/APPORTI	-217.100,00	-0,37	-217.100,00	-0,38	-217.100,00	-0,40	-217.100,00	-0,40
		441.00001 MUTUI PASSIVI BANCARI	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01	5.000,00	0,01
		501.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	-2.219.000,00	-3,75	-119.000,00	-0,21	7.681.000,00	14,19	7.681.000,00	14,19
		502.AVERE CLIENTI SALDO AVERE	490,00	0,00	490,00	0,00	490,00	0,00	490,00	0,00
		601.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	11.747.000,00	19,84	9.938.500,00	17,54	4.388.500,00	8,11	4.388.500,00	8,11
		611.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		631.AVERE FORNITORI SALDO AVERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	PF	Passività fisse	1.850.000,00	3,12	1.850.000,00	3,26	2.450.000,00	4,53	2.450.000,00	4,53
+	PN	Patrimonio netto	21.442.246,32	36,21	20.207.746,32	35,66	21.573.236,32	39,86	21.573.236,32	39,86
		Totale passivo	59.213.765,11	100,00	56.670.765,11	100,00	54.116.255,11	100,00	54.116.255,11	100,00

LA VISUALIZZAZIONE DI CLIENTI E FORNITORI

Lo Stato Patrimoniale contiene i clienti e i fornitori non suddivisi per conto ma per porzione di mastro. Ciascun mastro contabile di tipo C od F viene infatti ulteriormente suddiviso per sezione (DARE e AVERE) in modo da poter posizionare questi aggregati su due diverse voci dello schema. Quindi, ad esempio, il mastro 501 (di tipo C clienti) verrà suddiviso in 501.DARE (contenente i movimenti complessivi dei clienti con saldo dare) e in 501.AVERE (contenente i movimenti complessivi dei clienti con saldo avere). Tramite la funzione ASSOCIA CONTI, il "conto" 501.DARE dovrà essere riclassificato in una voce delle attività come LD (Liquidità Differite), il "conto" 501.AVERE dovrà essere riclassificato in una voce delle passività come PC (Passività Correnti). La rilevazione della sezione del saldo di clienti e fornitori viene fatta basandosi sul saldo finale annuale (e non sul saldo finale mensile di ogni cliente o fornitore). La ripartizione che ne scaturisce (clienti in dare, clienti in avere, fornitori in dare, fornitori in avere) viene mantenuta anche nelle visualizzazioni del consuntivo dettagliato per periodi. Continuando nell'esempio, ipotizziamo un cliente con saldo finale annuale in Dare, appartenente al mastro 501. Per una visualizzazione di tipo mensile il "saldo" dei movimenti mensili relativi al Cliente saranno tutti inseriti nel "conto" 501.DARE (riclassificati in LD se si usa la riclassificazione distribuita di SP) a prescindere dall'effettivo saldo di quel cliente nel corso dei diversi mesi. Per un consuntivo "a movimenti" i mesi il cui saldo movimenti sia di sezione avere (diversa da quella del saldo finale annuale) verrà trattata con segno negativo ma sempre all'interno di 501.DARE dunque LD. Per un consuntivo "progressivo" i mesi il cui saldo progressivo sia di sezione avere (diversa da quella del saldo finale annuale) verrà trattata con segno negativo ma sempre all'interno di 501.DARE dunque LD.

Come vedremo sotto, i bilanci personalizzati di ADP B&B possono essere redatti per data di registrazione (viene utilizzata la data di registrazione di ciascun movimento contabile) o per data di competenza (viene utilizzata la data statistica di ciascun movimento contabile). Per quanto riguarda i movimenti contabili relativi a clienti e fornitori, invece, viene gestita da ADP B&B solo la data di registrazione ignorando l'eventuale data di competenza (data statistica) inserita nella registrazione di primanota. Ogni scrittura di primanota interessata da clienti o fornitori se analizzata da ADP per competenza sarà potenzialmente una scrittura generante squilibri contabili tra Dare e Avere visto che le movimentazioni della stessa potrebbero riguardare per il Cliente o il Fornitore il bilancio di un periodo, per la contropartita economica e l'IVA il bilancio di un periodo diverso. Se la data statistica, di una registrazione di primanota con Clienti o Fornitori, è di un anno diverso da quello di registrazione, la visualizzazione del consuntivo economico e patrimoniale fornirà due risultati d'esercizio diversi. La visualizzazione per data di competenza è comunque molto utile per il conto economico (per determinare i costi e i

ricavi di competenza), e una visualizzazione per competenza “non esige” necessariamente la quadratura tra risultato d’esercizio patrimoniale e risultato d’esercizio economico, caratteristica di un bilancio classico redatto a fine anno con tutti i crismi di tipo civilistico. Se le due date appartengono allo stesso anno (ma a mesi diversi) l’incongruità tra i due risultati apparirà solo nei consuntivi mensili, e non anche nel consuntivo annuale. L’utente che volesse verificare quadrature dovrà necessariamente redigere analisi patrimoniali ed economiche per data di registrazione (e l’applicazione è costruita in modo che l’utile patrimoniale ed economico di Passepartout coincida con l’utile patrimoniale ed economico di ADP).

## STATO PATRIMONIALE – CAVALLO D'ANNO

Tramite questa funzione accessibile dal menu <Riclassificazioni> <Stato Patrimoniale> <Cavallo d'anno> è possibile analizzare la situazione dei conti patrimoniali aggregati per voci di riclassificazione secondo un'analisi di tipo **multiannuale dettagliata** ("cavallo d'anno"). Questo tipo di indagine, *svincolata dal classico riferimento temporale imposto dall'esercizio contabile*, consente l'analisi dello Stato Patrimoniale in maniera dettagliata (per mese, bimestre, trimestre, quadrimestre, semestre) per lassi temporali fino a 5 anni sulla stessa griglia dati. Le relative selezioni avvengono all'interno della finestra sottostante:


 The screenshot shows a software window titled "Selezioni". It contains a dropdown menu for "Riclassificazione" set to "Analisi - Stato patrimoniale". Below it, a "Periodo" field shows "Gennaio 2000" and "Dicembre 2004". Underneath is a "Dettaglio" section with a "Tipologia dettaglio" dropdown set to "Mensile". There are two radio buttons for "Tipologia valori": "a movimenti" (selected) and "a saldi progressivi". At the bottom, there is a checkbox labeled "Totalizza l'importo d'apertura" which is currently unchecked.

Vediamo distintamente il significato di ciascun campo:

**RICLASSIFICAZIONE** – All'interno di questo campo a selezione multipla occorre indicare lo schema di riclassificazione dello Stato patrimoniale che si intende utilizzare per l'analisi a consuntivo.

**PERIODO** - In questo campo deve essere impostato il lasso temporale, indicandone i due estremi espressi con il mese e l'anno, a cui limitare l'analisi. Come default il lasso temporale impostato è quello massimo consentito (5 anni andando a ritroso partendo dal mese di dicembre dell'anno attivo in quel momento su ADP B&B)

**TIPO DETTAGLIO** - Tramite questo campo viene selezionata l'unità temporale (mese, bimestre, trimestre, quadrimestre, semestre) con cui verranno aggregati i dati di bilancio all'interno della struttura di stato patrimoniale selezionato. Le unità temporali disponibili sono funzione della selezione effettuata sul campo *Periodo*. Es se il periodo selezionato è da novembre 1998 a dicembre 2002 sono disponibili tutti i tipi di dettaglio, se il periodo selezionato è da novembre 2001 a agosto 2002 (un periodo che contiene 10 mesi è "divisibile" solo per 1 –mensile - e 2 – bimestrale -) è disponibile solo il dettaglio mensile e bimestrale.

**TIPOLOGIA VALORI: A MOVIMENTI \ A SALDI PROGRESSIVI** - La visualizzazione del consuntivo a "cavallo d'anno" (come quella "annuale") può essere generata in modalità *a movimenti*, o in modalità *a saldi progressivi*.

**modalità dettagliata a movimenti** per ogni periodo sarà visualizzato il "**saldo dei movimenti**" di ciascun conto o voce di bilancio, a prescindere dai saldi o dai movimenti del periodo (mese, bimestre...) precedente.

**modalità dettagliata a saldi progressivi** in questo caso sarà visualizzato il saldo finale di ogni periodo (**saldo "alla fine di ogni periodo"**) per ciascun conto o voce di bilancio tenendo conto dunque del saldo del periodo (mese, bimestre...) precedente.

**TOTALIZZA L'IMPORTO D'APERTURA** – Tramite questo campo è possibile includere o escludere dalla visualizzazione e dai relativi calcoli la colonna contenente le scritture di riapertura dei conti patrimoniali identificate dalla causale AP nei movimenti di primanota di Passepartout. Il campo si abilita solo quando il lasso temporale selezionato sopra inizia dal mese di gennaio (di uno degli anni disponibili). L'includere o l'escludere questa colonna comporta che la scrittura di apertura venga considerata o meno sia nella colonna del totale del lasso temporale selezionato (presente sempre all'estrema destra della griglia dati), sia nei calcoli sottostanti alla modalità di visualizzazione "a movimenti" (nella colonna di gennaio saranno totalizzati i movimenti di apertura e gennaio, in quella di febbraio saranno totalizzati l'apertura, gennaio e febbraio...). Un campo simile è presente anche nell'analisi di tipo "annuale", ma in quel caso il suo nome è *Visualizza importo di apertura* in quanto il parametro agisce solo sulla visualizzazione del dato e non sulla sua totalizzazione (nell'analisi "annuale" infatti l'importo di apertura viene sempre sommato nella colonna dei totali e considerato nell'analisi progressiva) nel rispetto di una analisi di bilancio "più tradizionale".

**NOTA BENE:** Le scritture di apertura presenti all'interno (e non all'inizio) dell'intervallo temporale non vengono mai considerate nell'analisi. Questo per almeno due motivi:

a) non rappresentano un reale movimento nato dalla gestione aziendale ma una necessità contabile legata alla riapertura dei conti patrimoniali chiusi al 31/12

b) negli archivi di Passepartout non viene registrata la chiusura dei conti (in effetti viene solo stampata sul giornale contabile) quindi includendo la riapertura si riaprirebbero conti che dagli archivi di primanota non risulterebbero mai chiusi duplicandone erroneamente il valore in ADP B&B.

Esempio: Consuntivo di SP gennaio 1999 - dicembre 2000 con dettaglio mensile: l'unica scrittura di riapertura dei conti che può essere inserita nell'analisi (tramite il parametro in oggetto) è quella dell'01/01/1999, la scrittura di apertura del 01/01/2000 non può in nessun modo essere inclusa nei movimenti di gennaio 2000 visto che non avrebbe alcun senso farlo.

Vediamo ora qualche esempio di analisi dello SP a “cavallo d’anno”:

Riclassif.: Basilea 2 - Stato patrimoniale finanziario		Dettaglio: Semestrale progressivo												
Periodo: Gennaio 2003 - Dicembre 2004		Tipologia conti: Patrimoniali												
Anni: 2003 - 2004		Tipologia conti: Patrimoniali												
	Cod.	Descrizione	Apertura	%	Gen-Giu 3	%	Lug-Dic 3	%	Gen-Giu 4	%	Lug-Dic 4	%	Totale	%
	AL	ATTIVO FISSE	10.155.765,00	0,00	10.155.765,00	0,00	10.155.765,00	0,00	10.155.765,00	0,00	10.155.765,00	0,00	10.155.765,00	0,00
		IIMM Immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		IMAT Immobilizzazioni	1.686.765,00	3,47	1.686.765,00	2,87	1.677.365,00	2,54	1.677.365,00	2,23	1.673.765,00	2,01	1.673.765,00	2,01
		+ CSIM Costo Storico	6.109.000,00	12,57	6.109.000,00	10,39	6.108.000,00	9,25	6.108.000,00	8,13	6.107.000,00	7,33	6.107.000,00	7,33
		+ FAIM Fondo Ammort	-4.422.235,00	-9,10	-4.422.235,00	-7,52	-4.430.635,00	-6,71	-4.430.635,00	-5,90	-4.433.235,00	-5,32	-4.433.235,00	-5,32
		+ IFIN Immobilizzazioni	8.479.000,00	17,45	8.479.000,00	14,41	8.479.000,00	12,84	8.479.000,00	11,29	8.479.000,00	10,18	8.479.000,00	10,18
	AC	ATTIVO CIRCO	38.419.990,11	79,08	48.655.490,11	82,72	55.861.990,11	84,62	64.947.490,11	86,48	73.131.990,11	87,81	81.131.990,11	87,81
		+ MA Magazzino	10.217.500,00	21,03	8.353.000,00	14,20	21.317.500,00	32,29	20.303.000,00	27,03	33.267.500,00	39,94	33.267.500,00	39,94
		+ LD Liquidità Differ	8.991.990,11	18,51	10.991.990,11	18,69	11.591.990,11	17,56	11.591.990,11	15,43	12.191.990,11	14,64	12.191.990,11	14,64
		+ LI Liquidità Imme	19.210.500,00	39,54	29.310.500,00	49,83	22.952.500,00	34,77	33.052.500,00	44,01	27.672.500,00	33,23	27.672.500,00	33,23
		Capitale Invest	48.585.755,11	100,00	58.821.255,11	100,00	66.018.355,11	100,00	75.103.855,11	100,00	83.284.755,11	100,00	93.284.755,11	100,00
		MP MEZZI PROPRI	21.573.236,32	44,40	26.215.402,99	44,57	26.012.502,99	39,40	28.988.002,99	38,60	30.768.902,99	36,94	30.768.902,99	36,94
		+ CS Capitale social	10.000.000,00	20,58	14.642.166,67	24,89	14.439.266,67	21,87	17.414.766,67	23,19	19.195.666,67	23,05	19.195.666,67	23,05
		+ RI Riserve	11.573.236,32	23,82	11.573.236,32	19,68	11.573.236,32	17,53	11.573.236,32	15,41	11.573.236,32	13,90	11.573.236,32	13,90
		PCONS PASSIVITA' C	2.450.000,00	5,04	2.450.000,00	4,17	3.050.000,00	4,62	3.050.000,00	4,06	3.650.000,00	4,38	3.650.000,00	4,38
		PCON:P. Consolidate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		+ PCORR PASSIVITA' C	24.562.518,79	50,55	30.155.852,12	51,27	36.955.852,12	55,98	43.065.852,12	57,34	48.865.852,12	58,67	48.865.852,12	58,67
		PCORIP. Correnti Fin	12.645.000,00	26,03	12.645.000,00	21,50	12.645.000,00	19,15	12.645.000,00	16,84	12.645.000,00	15,18	12.645.000,00	15,18
		+ PCORIP. Correnti No	11.917.518,79	24,53	17.510.852,12	29,77	24.310.852,12	36,82	30.420.852,12	40,51	36.220.852,12	43,49	36.220.852,12	43,49
		Capitale di Fin	48.585.755,11	100,00	58.821.255,11	100,00	66.018.355,11	100,00	75.103.855,11	100,00	83.284.755,11	100,00	93.284.755,11	100,00

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Mensile a movimenti											
Periodo: Novembre 1998 - Febbraio 1999		Tipologia conti: Patrimoniali											
Anni: 1998 - 1999		Tipologia conti: Patrimoniali											
	Cod.	Descrizione	Nov. 98	%	Dic. 98	%	Gen. 99	%	Feb. 99	%	Totale	%	
	LI	Liquidità immediate	-450.000,00	-76,82	-1.770.000,00	-136,73	-940.000,00	-244,156	-400.000,00	-118,15	-30.000,00	-1,31	
		+ LD Liquidità differite	1.035.000,00	176,92	-1.654.000,00	-127,77	1.000.000,00	2.597,40	2.600.000,00	118,18	2.981.000,00	194,96	
		+ RF Rimanenze finali	0,00	0,00	24.500,00	-1,89	-21.500,00	-55,84	0,00	0,00	3.000,00	0,20	
		Attivo corrente	585.000,00	100,00	140.500,00	-10,85	38.500,00	100,00	2.200.000,00	100,00	2.964.000,00	193,85	
		+ IM Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	-935.000,00	-72,23	0,00	0,00	0,00	0,00	-935.000,00	-61,15	
		+ II Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		+ IF Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	-500.000,00	-38,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	-32,70	
		Attivo fisso	0,00	0,00	-1.435.000,00	-110,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.435.000,00	-93,85	
		Totale attivo	585.000,00	100,00	-1.294.500,00	-100,00	38.500,00	100,00	2.200.000,00	100,00	1.529.000,00	100,00	
		+ PC Passività correnti	64.000,00	10,94	3.508.000,00	-270,99	1.590.000,00	4.129,87	850.000,00	38,64	6.012.000,00	393,20	
		+ PF Passività fisse	0,00	0,00	500.000,00	-38,62	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	32,70	
		+ PN Patrimonio netto	521.000,00	89,06	-5.302.500,00	-409,62	-1.551.500,00	-4.029,87	1.350.000,00	61,36	-4.983.000,00	-325,90	
		Totale passivo	585.000,00	100,00	-1.294.500,00	-100,00	38.500,00	100,00	2.200.000,00	100,00	1.529.000,00	100,00	

Per quanto riguarda la visualizzazione dei conti con doppia associazione dare \ avere e dei clienti e fornitori si faccia riferimento a quanto detto a proposito dell’analisi di tipo annuale.

## CONTO ECONOMICO – ANNUALE

Dal menu <Riclassificazioni> <Conto economico> <Annuale>, o in alternativa dal pulsante **RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO** dell’avvio rapido presente in Homepage, è possibile analizzare la situazione dei conti economici aggregati per voci di riclassificazione. Il Conto economico può essere analizzato tramite una qualsiasi delle riclassificazioni precedentemente create. La visualizzazione del Conto economico riclassificato, varia in funzione dello schema adottato e della modalità di presentazione dello stesso: le relative selezioni avvengono all’interno della finestra sotto riportata che si apre entrando nella funzione.

**Selezioni**

Riclassificazione: Analisi - Conto economico

Periodo: Gennaio - Dicembre

N° anni visibili: 4  Ricalcolo del consuntivo

---

**Dettaglio**

Visualizza

Tipologia dettaglio: Mensile

Tipologia valori:  a movimenti  a saldi progressivi

Per il significato di ognuno dei campi della finestra si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello Stato Patrimoniale. In questo caso non è presente il parametro *Visualizza importi d’apertura* in quanto per i conti economici non esiste in contabilità la scrittura di riapertura dei conti.

Per quanto riguarda il significato del tipo di dettaglio periodi (*a movimenti* o *a saldi progressivi*) ecco un nuovo esempio relativo al conto economico.

**Esempio.** Se si desiderasse conoscere l’ammontare di ricavi registrati sul conto 801.00005 Prodotto y c) vendite alla fine di ogni quadrimestre partendo sempre dal primo giorno dell’anno, si dovrebbe impostare la visualizzazione **a saldi progressivi**; se invece si volesse conoscere il flusso di ricavi di ogni quadrimestre sullo stesso conto si dovrebbe impostare una visualizzazione **a movimenti**.

Il foglio elettronico contenente il conto economico è molto simile a quello visto per lo stato patrimoniale: la differenza più importante riguarda la modalità **scalare** di presentazione delle voci.

Riclassif.: A_Smau_Eco		Dettaglio:										
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Economici										
Anni: 2000 - 2004												
	Cod.	Descrizione	Anno 2000	%	Anno 2001	%	Anno 2002	%	Anno 2003	%	Anno 2004	%
	RI	Ricavi totali	29.445.184,30	100,00	8.750.422,66	100,00	7.580.000,00	100,00	9.106.666,67	100,00	7.590.000,00	100,00
+	R11	Ricavi Italia	28.745.000,00	97,62	1.470.412,66	16,80	3.080.000,00	40,63	6.756.666,67	74,19	6.090.000,00	80,24
	R12	Ricavi UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	R13	Ricavi Extra UE	700.184,30	2,38	7.280.010,00	83,20	4.500.000,00	59,37	2.350.000,00	25,81	1.500.000,00	19,76
CV		Costo del venduto	10.608.500,00	36,03	244.768,73	2,80	3.210.000,00	42,35	2.850.000,00	31,30	2.000.000,00	26,35
+	CV1	Acquisti di merci	10.610.000,00	36,03	253.272,73	2,89	3.200.000,00	42,22	2.850.000,00	31,30	2.000.000,00	26,35
+	CV2	Variazione rimanenze	-1.500,00	-0,01	-8.504,00	-0,10	10.000,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00
		Margine commerciale lordo	18.836.684,30	63,97	8.505.653,93	97,20	4.370.000,00	57,65	6.256.666,67	68,70	5.590.000,00	73,65
+	CS	Costi per servizi	7.660.000,00	26,01	484.782,61	5,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Valore aggiunto	11.176.684,30	37,96	8.020.871,32	91,66	4.370.000,00	57,65	6.256.666,67	68,70	5.590.000,00	73,65
CL		Costo del lavoro	9.540.000,00	32,40	5.600.000,00	64,00	3.730.000,00	49,21	4.630.000,00	50,84	3.730.000,00	49,14
+	CL1	Costo personale commerciale	7.120.000,00	24,18	3.900.000,00	44,57	2.880.000,00	37,99	3.380.000,00	37,12	2.580.000,00	33,99
+	CL2	Costo personale amministrativo	2.420.000,00	8,22	1.700.000,00	19,43	850.000,00	11,21	1.250.000,00	13,73	1.150.000,00	15,15
		Margine Operativo Lordo	1.636.684,30	5,56	2.420.871,32	27,67	640.000,00	8,44	1.626.666,67	17,86	1.860.000,00	24,51
+	CA	Costi di struttura	1.070.075,00	3,63	1.709.075,00	19,53	4.010,00	0,05	9.400,00	0,10	3.600,00	0,05
		Risultato operativo gestione cara	566.609,30	1,92	711.796,32	8,13	635.990,00	8,39	1.617.266,67	17,76	1.856.400,00	24,46
+	GE	Gestione extracaratteristica	600.000,00	2,04	500.000,00	5,71	600.000,00	7,92	600.000,00	6,59	600.000,00	7,91
+	GF	Gestione finanziaria	-500.000,00	-1,70	-85.000,00	-0,97	50.000,00	0,66	50.000,00	0,55	50.000,00	0,66
		Risultato della gestione ordinaria	666.609,30	2,26	1.126.796,32	12,88	1.285.990,00	16,97	2.267.266,67	24,90	2.506.400,00	33,02
+	GS	Gestione straordinaria	-274.975,00	-0,93	-300.000,00	-3,43	-605.000,00	-7,98	-600.000,00	-6,59	-600.000,00	-7,91
		Risultato prima delle imposte (GC)	391.634,30	1,33	826.796,32	9,45	680.990,00	8,98	1.667.266,67	18,31	1.906.400,00	25,12
+	IT	Imposte sul reddito dell'esercizio	500.000,00	1,70	500.000,00	5,71	550.000,00	7,26	589.000,00	6,47	1.000.000,00	13,18
		Risultato d'esercizio	-108.365,70	-0,37	326.796,32	3,73	130.990,00	1,73	1.078.266,67	11,84	906.400,00	11,94

Riclassif.: A_Smau_Eco		Dettaglio:											
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Economici											
Anni: 2000 - 2004													
	Cod.	Descrizione	Anno 2000	%	Anno 2001	%	Anno 2002	%	Anno 2003	%	Anno 2004	%	
	RI	Ricavi totali	29.445.184,30	100,00	8.750.422,66	100,00	7.580.000,00	100,00	9.106.666,67	100,00	7.590.000,00	100,00	
-	R11	Ricavi Italia	28.745.000,00	97,62	1.470.412,66	16,80	3.080.000,00	40,63	6.756.666,67	74,19	6.090.000,00	80,24	
		703.000000 RESI SU VENDITE	-5.000,00	-0,02	-4,00	0,00	-10.000,00	-0,13	-10.000,00	-0,11	-10.000,00	-0,13	
		801.000005 PRODOTTO Y C/V	14.310.000,00	48,60	1.130.545,45	12,92	2.890.000,00	38,13	6.566.666,67	72,11	5.900.000,00	77,73	
		801.000011 PRODOTTO X C/V	14.440.000,00	49,04	339.871,21	3,88	200.000,00	2,64	200.000,00	2,20	200.000,00	2,64	
	R12	Ricavi UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-	R13	Ricavi Extra UE	700.184,30	2,38	7.280.010,00	83,20	4.500.000,00	59,37	2.350.000,00	25,81	1.500.000,00	19,76	
		801.000004 MERCI C/VENTITE	184,30	0,00	833.343,33	9,52	3.000.000,00	39,58	850.000,00	9,33	0,00	0,00	
		801.000006 MATERIALI DI COP	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	19,79	1.500.000,00	16,47	1.500.000,00	19,76	
		801.000010 MERCI EXTRA CEE	700.000,00	2,38	6.446.666,67	73,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CV		Costo del venduto	10.608.500,00	36,03	244.768,73	2,80	3.210.000,00	42,35	2.850.000,00	31,30	2.000.000,00	26,35	
-	CV1	Acquisti di merci	10.610.000,00	36,03	253.272,73	2,89	3.200.000,00	42,22	2.850.000,00	31,30	2.000.000,00	26,35	
		701.000001 MAT. I Y C/ACQUI	4.100.000,00	13,92	70.272,73	0,80	1.000.000,00	13,19	1.000.000,00	10,98	1.000.000,00	13,18	
		701.000003 SEMILAVORATI C/	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	15,83	0,00	0,00	0,00	0,00	
		701.000004 MERCI C/ACQUIST	600.000,00	2,04	3.000,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		701.000011 MERCI C/ACQUI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	13,19	1.000.000,00	10,98	1.000.000,00	13,18	
		701.000012 MAT. I X C/ACQUI	5.930.000,00	20,14	195.000,00	2,23	0,00	0,00	850.000,00	9,33	0,00	0,00	
		803.000001 RESI SU ACQUIST	-20.000,00	-0,07	-15.000,00	-0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	CV2	Variazione rimanenze	-1.500,00	-0,01	-8.504,00	-0,10	10.000,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
		850.000001 MAT I X C/RIMANE	5.000,00	0,02	16.000,00	0,18	24.500,00	0,32	14.500,00	0,16	14.500,00	0,19	
		750.000051 SEMIL. X C/RIMAN	1.000,00	0,00	-4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		750.000061 PF X C/RIMANENZ	3.000,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		750.000001 MAT I Y C/RIMANE	5.000,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		750.000002 SEMIL Y C/RIMAN	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		850.000001 MAT I X C/RIM FIN	-5.000,00	-0,02	-6.000,00	-0,07	-5.000,00	-0,07	-5.000,00	-0,05	-5.000,00	-0,07	
		850.000021 SEMIL X C/RIM. FI	-1.000,00	0,00	-2.000,00	-0,02	-1.000,00	-0,01	-1.000,00	-0,01	-1.000,00	-0,01	
		850.000041 PF X C/RIM FINALE	-500,00	0,00	-3.500,00	-0,04	-3.000,00	-0,04	-3.000,00	-0,03	-3.000,00	-0,04	
		850.000046 MAT I Y C/RIM FIN	-6.500,00	-0,02	-10.000,00	-0,11	-5.000,00	-0,07	-5.000,00	-0,05	-5.000,00	-0,07	
		850.000047 SEMIL Y C/RIM FIN	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-0,01	-500,00	-0,01	-500,00	-0,01	-500,00	-0,01	
		850.000048 PF Y C/RIM FINAL	-2.000,00	-0,01	-2.000,00	-0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Margine commerciale lordo	18.836.684,30	63,97	8.505.653,93	97,20	4.370.000,00	57,65	6.256.666,67	68,70	5.590.000,00	73,65	
+	CS	Costi per servizi	7.660.000,00	26,01	484.782,61	5,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Valore aggiunto	11.176.684,30	37,96	8.020.871,32	91,66	4.370.000,00	57,65	6.256.666,67	68,70	5.590.000,00	73,65	
CL		Costo del lavoro	9.540.000,00	32,40	5.600.000,00	64,00	3.730.000,00	49,21	4.630.000,00	50,84	3.730.000,00	49,14	
+	CL1	Costo personale commerciale	7.120.000,00	24,18	3.900.000,00	44,57	2.880.000,00	37,99	3.380.000,00	37,12	2.580.000,00	33,99	
+	CL2	Costo personale amministrativo	2.420.000,00	8,22	1.700.000,00	19,43	850.000,00	11,21	1.250.000,00	13,73	1.150.000,00	15,15	
		Margine Operativo Lordo	1.636.684,30	5,56	2.420.871,32	27,67	640.000,00	8,44	1.626.666,67	17,86	1.860.000,00	24,51	
+	CA	Costi di struttura	1.070.075,00	3,63	1.709.075,00	19,53	4.010,00	0,05	9.400,00	0,10	3.600,00	0,05	
		Risultato operativo gestione ca	566.609,30	1,92	711.796,32	8,13	635.990,00	8,39	1.617.266,67	17,76	1.856.400,00	24,46	
+	GE	Gestione extracaratteristica	600.000,00	2,04	500.000,00	5,71	600.000,00	7,92	600.000,00	6,59	600.000,00	7,91	
+	GF	Gestione finanziaria	-500.000,00	-1,70	-85.000,00	-0,97	50.000,00	0,66	50.000,00	0,55	50.000,00	0,66	
		Risultato della gestione ordinar	666.609,30	2,26	1.126.796,32	12,88	1.285.990,00	16,97	2.267.266,67	24,90	2.506.400,00	33,02	
+	GS	Gestione straordinaria	-274.975,00	-0,93	-300.000,00	-3,43	-605.000,00	-7,98	-600.000,00	-6,59	-600.000,00	-7,91	
		Risultato prima delle imposte (G)	391.634,30	1,33	826.796,32	9,45	680.990,00	8,98	1.667.266,67	18,31	1.906.400,00	25,12	
+	IT	Imposte sul reddito dell'esercizio	500.000,00	1,70	500.000,00	5,71	550.000,00	7,26	589.000,00	6,47	1.000.000,00	13,18	
		Risultato d'esercizio	-108.365,70	-0,37	326.796,32	3,73	130.990,00	1,73	1.078.266,67	11,84	906.400,00	11,94	

Riclassif.: A_Smau_Eco		Dettaglio: Trimestrale progressivo											
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Economici											
Anni: 2002													
	Cod.	Descrizione	I trim.	%	II trim.	%	III trim.	%	IV trim.	%	Anno 2002	%	
	RI	Ricavi totali	0,00	100,00	3.390.000,00	100,00	3.390.000,00	100,00	7.580.000,00	100,00	7.580.000,00	100,00	
+	R11	Ricavi Italia	0,00	0,00	1.890.000,00	55,75	1.890.000,00	55,75	3.080.000,00				

**Break-even Point: il quadro teorico**

In termini matematici, per ottenere la quantità da vendere affinché i ricavi eguolino i costi (punto di pareggio):

$$\text{Prezzo} * \text{Quantità} = \text{Costo variabile unitario} * \text{Quantità} + \text{Costi Fissi}$$

Con dei semplici passaggi algebrici si giunge alla formula per il calcolo del punto di pareggio:

$$\text{Quantità necessaria al pareggio} = \text{Costi Fissi} / (\text{Prezzo} - \text{Costo Variabile Unitario})$$

Per applicare questo tipo di analisi ai dati di un conto economico occorre premettere che:

- Il conto economico per sua struttura non contiene né prezzi né quantità, ma solo costi e ricavi.
- La break even analysis applicata al conto economico fornirà, come informazione finale, non più le quantità da produrre e vendere per ogni tipo di prodotto, ma la soglia di fatturato complessivo che l'azienda deve ottenere per coprire i costi totali. Con ADP B&B è comunque possibile dettagliare ulteriormente l'analisi generando un "conto economico" per ogni prodotto: in questo caso il punto di pareggio indicherà la soglia di fatturato di quel prodotto che l'azienda deve oltrepassare per coprire i costi totali (fissi e variabili) imputabili a quella produzione.
- La struttura di Conto economico a **Margine lordo di contribuzione** è l'unica adatta alla Break even analysis in quanto suddivide le componenti economiche negative operative in **costi fissi e costi variabili**.
- La break even analysis, normalmente, riguarda solo la parte del conto economico concernente la gestione caratteristica (la parte da cui scaturisce il risultato operativo) non considerando le componenti economiche relative alle gestioni extracaratteristica, finanziaria, straordinaria, fiscale.

Per modificare opportunamente la formula, è sufficiente ipotizzare che il prezzo abbia valore 1 (pari ad es. ad 1 Euro). Con questa premessa la nostra incognita relativa al punto di pareggio può essere vista con una nuova ottica:

$$\text{Quantità necessaria al pareggio} = \text{Quantità} \cdot 1 = \text{Quantità} \cdot \text{Prezzo} = \text{Ricavi necessari al pareggio}$$

L'altro elemento da determinare è il Costo Variabile Unitario, il quale in questa visione semplificata senza quantità e con prezzo = 1, può essere visto come la parte dei ricavi coperta dai costi variabili. Dunque, il costo variabile unitario, utilizzando i valori presenti nel conto economico può essere calcolato nel modo seguente:

$$\text{Costo Variabile Unitario} = \text{Costi Variabili} \setminus \text{Ricavi di Vendita}$$

Ipotizzando che sul conto economico i costi Variabili siano pari a 6000 e i Ricavi di Vendita siano pari a 10.000, il costo variabile unitario (6000/10.000) è pari a 0,6. (per ogni Euro di Ricavi, 0,6 sono "consumati" dai costi variabili). Quindi il calcolo del Break-even point sulla base dei dati del CE avviene secondo la seguente formula:

$$\text{Ricavi necessari al pareggio} = \text{Costi Fissi} \setminus [1 - (\text{Costi Variabili} \setminus \text{Ricavi})]$$

dove [1- Costi Variabili \ Ricavi] viene definito come **Margine unitario di contribuzione** (ossia la differenza tra prezzo e costo variabile unitario, differenza che deve essere in grado di coprire i costi fissi e "generare un utile"), elemento di valore tanto più elevato quanto più bassa è l'incidenza dei costi variabili sui ricavi.

Come si può apprendere facilmente analizzando la formula, il punto di pareggio sarà tanto più elevato:

- *Quanto sono maggiori i Costi Fissi. Non occorre essere dei matematici per comprendere che un'azienda con una elevata incidenza di costi fissi dovrà avere degli ingenti ricavi per poter avere risultati positivi.*
- *Quanto è minore il Margine Unitario di Contribuzione.*

**Break-even Point: la creazione e l'analisi del Conto Economico a Margine Lordo di Contribuzione in ADP B&B**

Come abbiamo già anticipato, il punto di partenza per il Break-even point contabile è un conto economico riclassificato a Margine lordo di contribuzione. Tra i 5 schemi di conto economico distribuiti da Passepartout, due sono di questo tipo (C.E. margine lordo di contribuzione e C.E. margine lordo di contribuzione az. Mercantile) e sono dunque immediatamente utilizzabili. Come si vede nella figura, le tre voci di primo livello **Ricavi di Vendita, Costi Variabili, Costi Fissi** sono gli elementi necessari alla Break-even analysis.

L'utente può comunque creare nuovi schemi personalizzati a Margine lordo di contribuzione marcando opportunamente l'opzione **Calcolo Del Break Even Point**, presente a video all'atto della creazione di un nuovo schema personalizzato di conto economico.

Lo schema così creato conterrà per default già le tre voci di primo livello relative a Ricavi di Vendita, Costi Variabili e Costi Fissi. In questo caso l'utente ha la possibilità di creare uno schema completamente personalizzato, dettagliando ulteriormente le tre voci RI, CV e CF, e aggiungendo ulteriori voci completamente nuove riguardanti, normalmente, costi e ricavi non appartenenti alla gestione caratteristica.

Riclassif.: C.E. margine lordo di contribuzione		Dettaglio:						
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Economici						
Anni: 2002 - 2004								
	Cod.	Descrizione	Anno 2002	%	Anno 2003	%	Anno 2004	%
	<b>RI</b>	<b>RICAVI DI VENDITA</b>	<b>7.580.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>9.106.666,67</b>	<b>100,00</b>	<b>7.590.000,00</b>	<b>100,00</b>
+	R11	Ricavi lordi di vendita	7.580.000,00	100,13	9.116.666,67	100,11	7.600.000,00	100,13
+	R12	Resi abbuoni detrazioni	-10.000,00	-0,13	-10.000,00	-0,11	-10.000,00	-0,13
	<b>CV</b>	<b>COSTI VARIABILI</b>	<b>4.990.000,00</b>	<b>65,83</b>	<b>4.830.000,00</b>	<b>53,04</b>	<b>3.480.000,00</b>	<b>45,85</b>
+	CV1	Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi e abbuoni)	3.200.000,00	42,22	2.850.000,00	31,30	2.000.000,00	26,35
+	CV2	Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di consumo	14.500,00	0,19	4.500,00	0,05	4.500,00	0,06
+	CV3	Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti finiti	-4.500,00	-0,06	-4.500,00	-0,05	-4.500,00	-0,06
+	CV4	Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	CV5	Produzioni interne capitalizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	CV6	Altri costi variabili produttivi	1.780.000,00	23,48	1.980.000,00	21,74	1.480.000,00	19,50
+	CV7	Altri costi variabili commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Margine lordo di contribuzione (RI-CV)	2.590.000,00	34,17	4.276.666,67	46,96	4.110.000,00	54,15
	<b>CF</b>	<b>COSTI FISSI</b>	<b>1.954.010,00</b>	<b>25,78</b>	<b>2.659.400,00</b>	<b>29,20</b>	<b>2.253.600,00</b>	<b>29,69</b>
+	CF1	Costi fissi di produzione	2.010,00	0,03	6.100,00	0,07	2.100,00	0,03
+	CF2	Costi fissi commerciali	1.101.000,00	14,53	1.401.000,00	15,38	1.101.000,00	14,51
+	CF3	Costi fissi amministrativi	851.000,00	11,23	1.252.300,00	13,75	1.150.500,00	15,16
+	CF4	Costi fissi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Risultato operativo gestione caratteristica(ML-CF)	635.990,00	8,39	1.617.266,67	17,76	1.856.400,00	24,46
	<b>GE</b>	<b>GESTIONE EXTRACARATTERISTICA</b>	<b>600.000,00</b>	<b>7,92</b>	<b>600.000,00</b>	<b>6,59</b>	<b>600.000,00</b>	<b>7,91</b>
+	GE1	Proventi gestione extracaratteristica	600.000,00	7,92	600.000,00	6,59	600.000,00	7,91
+	GE2	Oneri gestione extracaratteristica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>GF</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,66</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,55</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,66</b>
+	GF1	Proventi da partecipazioni e titoli, interessi attivi bancari e su crediti co	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	GF2	Oneri finanziari e interessi passivi su debiti di fornitura	50.000,00	0,66	50.000,00	0,55	50.000,00	0,66
		Risultato della gestione ordinaria (RO+/-GE+/-GF)	1.285.990,00	16,97	2.267.266,67	24,90	2.506.400,00	33,02
	<b>GS</b>	<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-605.000,00</b>	<b>-7,98</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>-6,59</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>-7,91</b>
+	GS1	Componenti straordinari positivi (plusvalenze...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	GS2	Componenti straordinari negativi (minusvalenze...)	-605.000,00	-7,98	-600.000,00	-6,59	-600.000,00	-7,91
		Risultato prima delle imposte (GO+/-GS)	680.990,00	8,98	1.667.266,67	18,31	1.906.400,00	25,12
	<b>IT</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>550.000,00</b>	<b>7,26</b>	<b>589.000,00</b>	<b>6,47</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>13,18</b>
+	IT1	Imposte dirette	550.000,00	7,26	589.000,00	6,47	1.000.000,00	13,18
+	IT2	Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>R</b>	<b>Reddito netto d'esercizio (RP-IT)</b>	<b>130.990,00</b>	<b>1,73</b>	<b>1.078.266,67</b>	<b>11,84</b>	<b>906.400,00</b>	<b>11,94</b>

Come si può vedere dal grafico attivabile dall'apposito pulsante  presente nella toolbar dell'analisi a CONSUNTIVO di un conto economico a Margine lordo di contribuzione, la break even analysis si concretizza in un diagramma di redditività (**break-even chart**) dove le principali grandezze vengono rappresentate come funzioni all'interno del piano cartesiano. La variabile rappresentata sull'asse delle ascisse (x) è costituita dai ricavi ed è su quest'asse che verrà determinato il punto di pareggio (ossia il livello di ricavi necessari a coprire i costi totali). Le variabili rappresentate sull'asse delle ordinate (y) sono costituite sia dai ricavi che dai costi. Analizziamo ora le varie funzioni presenti sul piano:

**RICAVI** (sul grafico sono rappresentati dalla retta di colore verde):

$$y = x$$

I ricavi, essendo presenti con la stessa scala e proporzione su entrambi gli assi, vengono rappresentati da una retta con pendenza 1, passante per l'origine.

**COSTI VARIABILI** (sul grafico sono rappresentati dalla retta di color magenta):

$$y = \text{Costo variabile unitario} \cdot x = (\text{Costi Variabili} / \text{Ricavi}) \cdot x$$

La pendenza di questa retta è pari al Costo variabile unitario, cioè pari all'incidenza dei costi variabili sui ricavi. I costi variabili infatti variano al variare dei ricavi in proporzione pari al Costo variabile unitario.

**COSTI FISSI** (sul grafico sono rappresentati dalla retta di color arancione):

$$y = \text{Costi fissi}$$

La pendenza di questa retta è pari a zero, visto che è una retta parallela all'asse x. Il valore dei costi fissi è infatti costante al variare dei ricavi (x).

**COSTI TOTALI** (sul grafico sono rappresentati dalla retta di colore rosso):

$$y = (\text{Costi Variabili} / \text{Ricavi}) \cdot x + \text{Costi fissi}$$

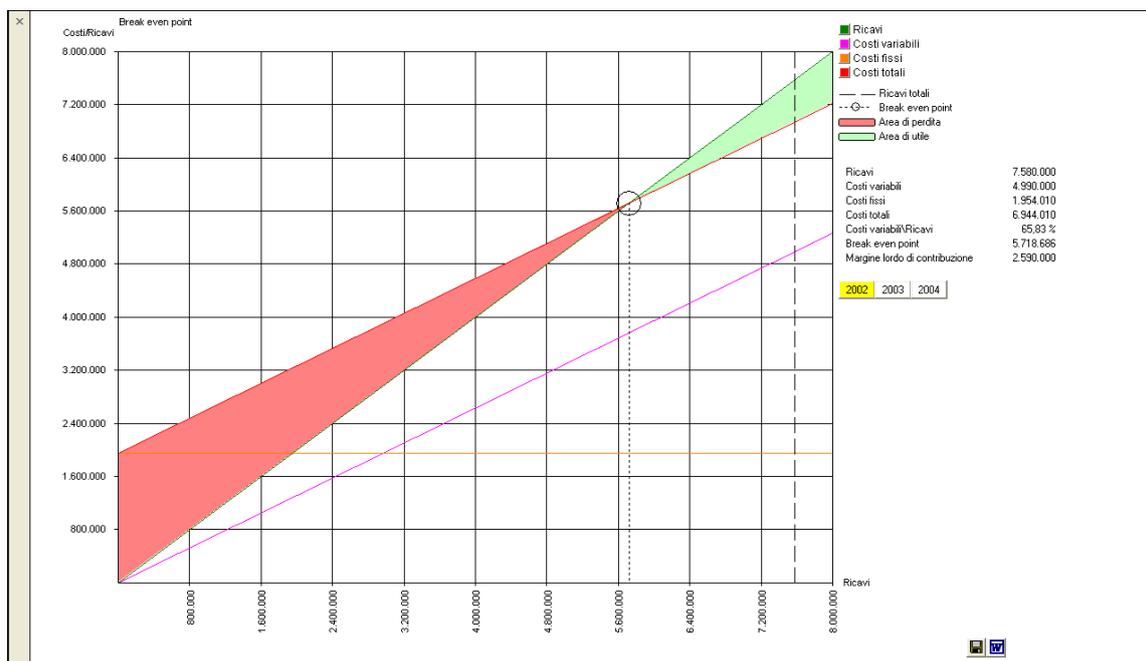
Questa retta discende dalla somma delle rette dei costi variabili e dei costi fissi. Avrà dunque la pendenza pari al costo variabile unitario, ma intersecherà l'asse delle ordinate all'altezza dei costi fissi.

L'intersezione di questa retta con quella dei ricavi determina il break even point da proiettare sull'asse x per determinare il livello di ricavi necessari per passare dall'area di perdita (di colore rosso) all'area di utile (colore verde). Ovviamente il punto di pareggio è tanto più elevato quanto più alti sono i costi fissi e tanto più è elevata la pendenza dei costi totali (che corrisponde al costo variabile unitario).

Nell'esempio rappresentato in figura:

$$\text{Break-even point} = 1.954.010 / [1 - (4.990.000 / 7.580.000)] = 5.718.686$$

I ricavi conseguiti dall'azienda, documentati all'interno del conto economico, sono pari a 7.580.000, quindi l'azienda si posiziona ampiamente all'interno dell'area di utile, ossia il livello di Ricavi conseguiti dall'azienda riesce a coprire i costi totali (necessari a "generare" quel volume di ricavi) e a generare un "utile". Il costo variabile unitario è pari al 0,6583 ossia 65,83%: ciò significa che per ogni euro di ricavi, l'azienda spende (in costi variabili) 0,36 euro.



La break-even analysis è disponibile oltre che per i conti economici a Consuntivo (come nell'esempio), anche per i conti economici preventivi generati con il modulo Budget.

## CONTO ECONOMICO – CAVALLO D'ANNO

Tramite questa funzione accessibile dal menu <Riclassificazioni> <Conto Economico> <Cavallo d'anno> è possibile analizzare la situazione dei conti economici aggregati per voci di riclassificazione secondo un'analisi di tipo **multiennale dettagliata** ("cavallo d'anno"). Questo tipo di indagine, *svincolata dal classico riferimento temporale imposto dall'esercizio contabile*, consente l'analisi del Conto Economico in maniera dettagliata (per mese, bimestre, trimestre, quadrimestre, semestre) per lassi temporali fino a 5 anni sulla stessa griglia dati. Le relative selezioni avvengono all'interno della seguente finestra che si apre entrando nella funzione.

**Selezioni**

Riclassificazione: A\_Smau\_Eco

Periodo: Gennaio 2000 - Dicembre 2004

**Dettaglio**

Tipologia dettaglio: Mensile

Tipologia valori:  a movimenti  a saldi progressivi

Per il significato di ognuno dei campi della finestra si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello stato patrimoniale a cavallo d'anno. In questo caso non è presente il parametro *Totalizza importi di apertura* in quanto per i conti economici non esiste in contabilità la scrittura di riapertura dei conti.

Ecco un esempio:

Riclassif.: A_Smau_Eco		Dettaglio: Bimestrale progressivo										
Periodo: Luglio 1998 - Febbraio 1999		Tipologia conti: Economici										
Anni: 1998 - 1999												
	Cod.	Descrizione	Lug-Ago 98	%	Set-Ott 98	%	Nov-Dic 98	%	Gen-Feb 99	%	Totale	%
	R	Ricavi totali	1.106.000,00	100,00	4.025.000,00	100,00	6.806.000,00	100,00	11.806.000,00	100,00	11.806.000,00	100,00
+	R11	Ricavi Italia	1.106.000,00	100,00	4.025.000,00	100,00	6.806.000,00	100,00	11.806.000,00	95,76	11.306.000,00	95,76
	R12	Ricavi UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	R13	Ricavi Extra UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	4,24	500.000,00	4,24
	CV	Costo del venduto	102.000,00	9,22	115.500,00	2,87	288.000,00	4,23	4.109.500,00	34,81	4.109.500,00	34,81
+	CV1	Acquisti di merci	102.000,00	9,22	115.500,00	2,87	312.500,00	4,59	4.112.500,00	34,83	4.112.500,00	34,83
+	CV2	Variazione rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.500,00	-0,36	-3.000,00	-0,03	-3.000,00	-0,03
		Margine commerciale lordo	1.004.000,00	90,78	3.909.500,00	97,13	6.518.000,00	95,77	7.696.500,00	65,19	7.696.500,00	65,19
+	CS	Costi per servizi	855.000,00	77,31	1.025.000,00	25,47	1.338.000,00	19,66	1.878.000,00	15,91	1.878.000,00	15,91
		Valore aggiunto	149.000,00	13,47	2.884.500,00	71,66	5.180.000,00	76,11	5.818.500,00	49,28	5.818.500,00	49,28
	CL	Costo del lavoro	750.000,00	67,81	1.500.000,00	37,27	2.800.000,00	41,14	3.640.000,00	30,83	3.640.000,00	30,83
+	CL1	Costo personale commerciale	500.000,00	45,21	1.000.000,00	24,84	1.850.000,00	27,18	2.370.000,00	20,07	2.370.000,00	20,07
+	CL2	Costo personale amministrativo	250.000,00	22,60	500.000,00	12,42	950.000,00	13,96	1.270.000,00	10,76	1.270.000,00	10,76
		Margine Operativo Lordo	-601.000,00	-54,34	1.384.500,00	34,40	2.380.000,00	34,97	2.178.500,00	18,45	2.178.500,00	18,45
+	CA	Costi di struttura	0,00	0,00	0,00	0,00	635.000,00	9,33	635.000,00	5,38	635.000,00	5,38
		Risultato operativo gestione carat	-601.000,00	-54,34	1.384.500,00	34,40	1.745.000,00	25,64	1.543.500,00	13,07	1.543.500,00	13,07
+	GE	Gestione extracaratteristica	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	7,35	500.000,00	4,24	500.000,00	4,24
+	GF	Gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	-85.000,00	-1,25	-85.000,00	-0,72	-85.000,00	-0,72
		Risultato della gestione ordinaria	-601.000,00	-54,34	1.384.500,00	34,40	2.160.000,00	31,74	1.958.500,00	16,59	1.958.500,00	16,59
+	GS	Gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.000,00	-4,41	-300.000,00	-2,54	-300.000,00	-2,54
		Risultato prima delle imposte (GC)	-601.000,00	-54,34	1.384.500,00	34,40	1.860.000,00	27,33	1.658.500,00	14,05	1.658.500,00	14,05
+	IT	Imposte sul reddito dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	7,35	500.000,00	4,24	500.000,00	4,24
		Risultato d'esercizio	-601.000,00	-54,34	1.384.500,00	34,40	1.360.000,00	19,98	1.158.500,00	9,81	1.158.500,00	9,81

## ANALISI PER INDICI

### PREMESSA

Questa funzione dà la possibilità di condurre un'analisi per Indici di Bilancio sulla base di tutti gli schemi di riclassificazione presenti nel modulo (distribuiti da Passepartout spa o creati manualmente dall'utente) ad eccezione di quelli civilistici contenuti nel menu Bilancio UE. **Gli elementi contabili per il calcolo di ciascun indice sono costituiti dalle voci di riclassificazione o dai singoli conti della contabilità generale.** Ogni indice distribuito o creato in modo personalizzato è caratterizzato da:

- una formula,
- eventuali informazioni di commento,
- possibili valori soglia (anche diversi per ogni anno) per il confronto settoriale.

## ANAGRAFICA

Dalla voce di menu <Analisi di Bilancio> <Analisi per Indici> <Anagrafica> è possibile creare un nuovo indice di bilancio personalizzato, modificare l’anagrafica di uno esistente o visualizzare i dati di dettaglio degli indici standard.

All’interno della scheda vengono visualizzati tutti gli indici di bilancio presenti nel modulo con la possibilità di filtrare quelli standard distribuiti oppure eventuali indici personalizzati. I circa 25 indici standard (distribuiti da Passepartout spa e non modificabili), sono costruiti sugli schemi “Analisi - Stato Patrimoniale” (riclassificato secondo il metodo finanziario) e “Analisi - Conto Economico” (riclassificato secondo il criterio a valore della produzione).

<input type="radio"/> TUTTI <input type="radio"/> INDICI STANDARD <input type="radio"/> INDICI PERSONALIZZATI			Ordinamento	Sigla	S.P. associato	C.E. associato	Direzione
Sigla	Descrizione	Commento		Tipo - Sigla Tipo - Stato patrimoniale			
MOLV	Margine operativo lordo sulle vendite	MOL / Valore della produzione. Indicatore economico della capacità aziendale di tradurre una variazione del fatturato in incremento del margine				Analisi - Conto economico	Crescente
OFV	Oneri Finanziari sulle vendite	Oneri finanziari / Valore della produzione. Indica il livello di onerosità della struttura finanziaria dell'impresa.				Analisi - Conto economico	Decrescente
QUICK	Quick test ratio	(Liquidità immediate + Liquidità differite) / Passività correnti. Indice che esprime la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti a breve con le liquidità immediate			Analisi - Stato patrim		Crescente
ROA	Return on assets	Risultato operativo / Totale Attivo. Valore che esprime la redditività del capitale totale. Detto indice deve essere confrontato con i tassi di mercato.			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
ROD	Return on debts	Oneri finanziari / (Passività correnti + Passività fisse). Indica il tasso onerosità verso i finanziatori esterni. Indice buono			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Decrescente
ROE	Return on equity	Reddito netto / Patrimonio netto. Indica il rendimento del capitale proprio, ovvero il tasso di remunerazione del capitale di rischio. Come il ROI è da confrontarsi con i tassi di mercato			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
ROI	Return On Investment	(Risultato operativo / Capitale Investito). Esprime la redditività del capitale operativo investito in azienda, e quindi la capacità della gestione caratteristica di			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
ROS	Return on sales	Risultato operativo / Valore Produzione. Questo indice esprime la redditività delle vendite.				Analisi - Conto economico	Crescente
ROT	Rotazione del capitale investito	Ricavi di vendita/capitale complessivamente investito			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
ROT.CRE	Rotazione dei crediti	Valore Produzione / Liquidità differite. Numero di volte in cui i crediti vengono rinnovati nel corso di un esercizio.			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
ROT.DEB	Rotazione dei debiti	(Valore Produzione / Passività correnti). Numero di volte in cui i debiti si			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Decrescente
ROT.MAG	Rotazione del magazzino	Valore Produzione / Rimanenze Finali. L'indice segnala la velocità con la quale			Analisi - Stato patrim	Analisi - Conto economico	Crescente
VAD	Valore aggiunto per dipendente	Valore aggiunto / numero dipendenti. Indica il valore aggiunto per dipendente.				Analisi - Conto economico	Crescente
VAV	Valore aggiunto sulle vendite	Valore aggiunto / Valore della produzione. Questo indice esprime il				Analisi - Conto economico	Crescente

Ecco le principali funzioni disponibili su questa anagrafica indici, attivabili tramite i pulsanti presenti nella relativa barra:



**Inserimento nuovo indice** - per la creazione di un nuovo indice personalizzato



**Modifica indice** - per la visualizzazione delle proprietà degli indici predefiniti o per la modifica di quelli personalizzati in precedenza salvati



**Cancellazione indice** - attivo solo per indici personalizzati



**Copia Indice** – per copiare l’indice distribuito selezionato. In questo modo si riescono a personalizzare le proprietà di un indice distribuito (formula, andamento, valori di soglia, ecc.) senza doverlo creare ex novo.



**Stampa in Word** – per stampare l’elenco di tutti gli indici con le rispettive proprietà (commenti, formule, valori soglia, ecc.).

## INSERIMENTO NUOVO INDICE PERSONALIZZATO

Cliccando sul pulsante d’inserimento nuovo indice, viene aperta una scheda in sovrapposizione in cui inserire tutti i dati anagrafici e di calcolo dell’indice.

Di seguito vengono descritte nel dettaglio tutte le possibili informazioni che si possono inserire su un indice personalizzato. In Rosso sono evidenziati i campi e le informazioni obbligatorie:

**SIGLA** – In questo campo occorre inserire la sigla dell'indice di bilancio (campo alfanumerico, massimo 8 caratteri).

**DESCRIZIONE** – In questo campo occorre inserire la descrizione dell'indice (campo alfanumerico, massimo 40 caratteri)

**TIPOLOGIA** – Questo campo a selezione multipla consente la definizione della tipologia dell'indice (Dilazione, Efficienza, Elasticità, Redditività, Rotazione, Solidità)

**ANDAMENTO** – Questo radio button consente di definire un attributo utile alla valutazione della performance dell'indice:

- **Crescente:** quando un indice è di questo tipo, al crescere del suo valore, migliora la situazione aziendale in riferimento al fenomeno analizzato dall'indice stesso (es. ROE).
- **Decrescente** : quando un indice è di questo tipo, al crescere del suo valore, peggiora la situazione aziendale in riferimento al fenomeno analizzato dall'indice stesso (es. Rapporto d'indebitamento).

**STATO PATRIMONIALE ASSOCIATO** – Questo campo a selezione multipla consente la scelta dello schema per lo Stato Patrimoniale dal quale ricavare le voci di riclassificazione da inserire come elementi all'interno della formula per il calcolo dell'indice. Sono a disposizione tutti gli schemi patrimoniali presenti sull'Analisi di Bilancio e gli schemi distribuiti per Basilea 2

**CONTO ECONOMICO ASSOCIATO** – Questo campo a selezione multipla consente la scelta dello schema di Conto Economico dal quale ricavare le voci di riclassificazione da utilizzare come elementi all'interno della formula per il calcolo dell'indice. Sono a disposizione tutti gli schemi economici presenti nell'archivio dei Bilanci Personalizzati e nell'archivio degli schemi di bilancio distribuiti per Basilea 2.

**VALORI DI SOGLIA** – All'interno di questo riquadro sono definibili le soglie di riferimento (espresse con dei valori numerici, massimo 16 cifre di cui 4 decimali) necessarie ad analizzare il valore dell'indice in sede di analisi a consuntivo.

- **Se i valori di soglia che si devono inserire non mutano in funzione dell'anno d'esercizio, allora possono essere digitati direttamente all'interno del campo Valori di soglia Standard.** Il valore inserito nella cella di sinistra rappresenta la soglia inferiore, il valore inserito nella cella di destra rappresenta la soglia superiore. *Il valore di soglia superiore deve essere sempre più elevato di quello inferiore.* Appena verrà eseguito il salvataggio dell'indice il programma "ricopierà" i due valori in tutte le celle della tabella sottostante.
- **Se i valori di soglia mutano in funzione dell'anno d'esercizio** (ad esempio le soglie degli indici di redditività sono funzione dei tassi di mercato che sono, per definizione, mutevoli nel tempo) allora devono essere digitati all'interno della tabella sottostante nella quale è possibile inserire per ogni anno la soglia inferiore e la soglia superiore.

*Ovviamente il significato delle soglie muta in funzione della crescita o decrescenza dell'indice definita in precedenza:*

**Per gli indici crescenti:**

- Valori dell'indice più bassi della soglia inferiore indicano una situazione di **attenzione** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore rosso)
- Valori dell'indice più alti della soglia superiore indicano una situazione di **eccellenza** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore verde)
- Valori dell'indice compresi tra le due soglie indicano una situazione di **normalità** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore blu)

**Per gli indici decrescenti:**

- Valori dell'indice più bassi della soglia inferiore indicano una situazione di **eccellenza** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore verde)
- Valori dell'indice più alti della soglia superiore indicano una situazione di **attenzione** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore rosso)
- Valori dell'indice compresi tra due soglie indicano una situazione di **normalità** (normalmente indicata nell'analisi a consuntivo con il colore blu)

Nel caso in cui l'indice abbia **un solo valore di soglia** (normalmente i **margin**i appartengono a questa categoria) in ADP B&B occorre sempre indicare ugualmente due valori di soglia, rendendoli però così "vicini" da ridurre a dimensioni infinitesimali l'intervallo centrale (di fatto eliminandolo).

**COMMENTO** – In questo campo è possibile inserire una descrizione più approfondita dell'indice (campo alfanumerico, massimo 255 caratteri).

**STATO PATRIMONIALE** – Questa finestra contiene lo schema dello stato patrimoniale selezionato per l'indice nel campo *Stato Patrimoniale* (vedi sopra) suddiviso nelle due sezioni Attività e Passività. La struttura contiene le voci di riclassificazione (di tutti i 5 livelli possibili) e le righe di totali, tutti elementi utilizzabili nella formula per il calcolo dell'indice.

<input checked="" type="radio"/> Attività		<input type="radio"/> Passività	
Codice	Descrizione		
<b>ATTIVITA'</b>			
LI	Liquidità immediate		
LD	Liquidità differite		
RF	Rimanenze finali		
T1	(LI+LD+RF) Attivo corrente		
IM	Immobilizzazioni materiali		
II	Immobilizzazioni immateriali		
IF	Immobilizzazioni finanziarie		
T2	(IM+II+IF) Attivo fisso		
T3	(T1+T2) Totale attivo		
<b>PASSIVITA'</b>			
PC	Passività correnti		
PF	Passività fisse		
PN	Patrimonio netto		
T4	(PC+PF+PN) Totale passivo		

Inserisci nella formula

**CONTO ECONOMICO** – Questa finestra contiene lo schema del conto economico selezionato per l'indice nel campo *Conto economico associato* (vedi sopra). La struttura contiene le voci di riclassificazione (di tutti i 3 livelli possibili) e le righe di totali, tutti elementi utilizzabili nella formula per il calcolo dell'indice.

Codice	Descrizione		
VP	Valore della produzione		
CM	Consumi di materie e servizi		
T1	(VP-CM) Valore aggiunto		
CL	Costo del lavoro		
T2	(T1-CL) Margine operativo lordo		
CS	Costi di struttura		
T3	(T2-CS) Risultato operativo		
OF	Oneri finanziari		
GNC	Gestione non caratteristica		
T4	(T3-OF+GNC) Reddito lordo		
IT	Imposte e tasse		
T5	(T4-IT) Reddito netto		

Inserisci nella formula

**CONTI** – Questa finestra contiene il piano dei conti dell'azienda. Ciascun conto è utilizzabile come elemento nella formula per il calcolo dell'indice.

<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali		<input type="radio"/> Economici	
Codice	Descrizione		
101.00001	CASSA		
101.00100	ASSEGNI		
101.00101	CASSA ESTERA		
102.00001	CASSA DI RISPARMIO		
102.00003	CARIPLO		
102.00004	ROLO CC ORDINARIO 125487		
102.00005	CASSA RURALE DEL TICINO		
102.00006	CREDITO ITALIANO		
102.00007	AREA BANCA		
102.00008	C.RISP VERONA		
102.00009	BANCA DI RIMINI		
102.00010	BANCO DI LODI		
102.00011	CASSA RURALE DI REGGIO		
103.00001	EFFETTI ATTIVI		
103.00002	EFFETTI ALLO SCONTO		

Inserisci nella formula

**FORMULA** – All'interno di questo campo deve essere inserita la formula per il calcolo dell'indice. La formula può contenere fino a 100 elementi costituiti da:

- **Voci di riclassificazione** e **righe di totali** dello SP e/o del CE associati all'indice. Per inserire uno di questi elementi, dopo aver selezionato la cella in cui deve essere riportato, e la voce da inserire è sufficiente cliccare sul pulsante *Inserisci nella formula* presente nella parte inferiore della finestra contenente lo schema di bilancio. **Il segno (positivo o negativo) che questi elementi assumeranno all'interno della formula coincide con quello assunto all'interno del bilancio a consuntivo. Vengono cioè rispettate le regole illustrate nel capitolo dedicato ai Bilanci Personalizzati.**

## NOZIONI GENERALI

- **Conti del piano dei conti dell'azienda.** Per inserire un conto, dopo aver selezionato la cella in cui deve essere riportato, e il conto da inserire, è sufficiente cliccare sul pulsante *Inserisci nella formula* presente nella parte inferiore della finestra contenente il piano dei conti dello schema di bilancio. **Il segno (positivo o negativo) che questi elementi assumeranno all'interno della formula può non coincidere con quello assunto all'interno del bilancio a consuntivo. Il conto infatti viene inserito "senza passare" da uno schema di riclassificazione costituito con la logica dei segni vista nel capitolo dedicato ai bilanci personalizzati.** Non avendo a disposizione lo schema, gli unici attributi utilizzabili per definire il segno di un conto sono la sua natura contabile (patrimoniale o economico) e il suo saldo (dare o avere). Ecco allora le regole di segno degli importi dei conti all'interno della formula per gli indici basate su queste due informazioni:
  - I **conti patrimoniali con saldo dare** vengono valorizzati nel calcolo della formula con segno positivo;
  - I **conti patrimoniali con saldo avere** vengono valorizzati nel calcolo della formula con segno negativo;
  - I **conti economici con saldo dare** vengono valorizzati nel calcolo della formula con segno negativo;
  - I **conti economici con saldo avere** vengono valorizzati nel calcolo della formula con segno positivo.

Questa logica è dunque diversa da quella relativa alle voci di riclassificazione e alle righe di totali dove, nella maggior parte dei casi, anche le passività e i costi hanno segno positivo.

- **Operatori aritmetici (,+, -, \, \*, modulo.** Per inserire un operatore, dopo aver selezionato la cella in cui deve essere riportato, è

sufficiente cliccare sul relativo pulsante. 

- **Costanti numeriche.** Per inserire un numero, dopo aver selezionato la cella in cui deve essere riportato, è sufficiente digitarlo nel

campo *Numero* e cliccare sul relativo pulsante.

Per poter operare con maggior facilità nella fase di creazione della formula sono disponibili le seguenti funzioni:



**Cancella la voce selezionata dalla formula;**



**Elimina la cella selezionata;**



**Inserisce una cella.**

Una volta definiti i valori di tutti i campi visti sopra, è possibile confermare la creazione dell'indice (clic sul pulsante *Conferma* ). L'indice verrà inserito in anagrafica con una colorazione evidenziata rispetto agli indici standard.

Sigla	Descrizione	Commento	S.P. associato	C.E. associato	Direzione
ACID	Acid test ratio	Liquidità immediate / Passività correnti.	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
CL.DIP	Costo del lavoro per dipendente	Costo del lavoro/numero dipendenti. Cod		Analisi - Conto economico	Decrescente
COP.LOR.	Copertura lorda immobilizzazioni	(Patrimonio netto + Passivo fisso) / Attiv	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
COP.NET.	Copertura netta immobilizzazioni	Patrimonio netto / Attivo fisso. Indica il q	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
CURRENT	Current Test Ratio	Attivo corrente / Passività correnti. Espri	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
DIL.CRE.	Dilazione dei crediti (gg)	360 / (Valore Produzione / Liquidità' diffe	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Decrescente
DIL.DEB.	Dilazione dei debiti	360 / (Valore Produzione / Passività Corri	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
DIL.MAG.	Dilazione del magazzino (gg)	360 / (Valore Produzione / Rimanenze fir	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Decrescente
ELA.ATT.	Elasticità dell'Attivo	Attivo corrente / Totale Attivo. Permette	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
ELA.PAS.	Elasticità del passivo	Passività correnti / Totale passivo. Rappi	Analisi - Stato patrimoniale		Decrescente
FAT.DIP	Fatturato per dipendente	Valore Produzione / Numero dipendenti.		Analisi - Conto economico	Crescente
INDEXIT.	Rapporto d'indebitamento	(Passività correnti + Passività fisse) / Pa	Analisi - Stato patrimoniale		Decrescente
MOLV	Margine operativo lordo sulle vendite	MOL / Valore della produzione. Indicat		Analisi - Conto economico	Crescente
OFV	Oneri Finanziari sulle vendite	Oneri finanziari / Valore della produzione		Analisi - Conto economico	Decrescente
QUICK	Quick test ratio	(Liquidità immediate + Liquidità differite)	Analisi - Stato patrimoniale		Crescente
ROA	Return on assets	Risultato operativo / Totale Attivo. Valori	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
ROD	Return on debts	Oneri finanziari / (Passività correnti + Pa	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Decrescente
ROE	Return on equity	Reddito netto / Patrimonio netto. Indica i	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
ROEL	Return on equity lordo	Redditività lorda del Patrimonio netto	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
ROI	Return On Investment	(Risultato operativo / Capitale Investito)	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
ROS	Return on sales	Risultato operativo / Valore Produzione.		Analisi - Conto economico	Crescente
ROT.CRE.	Rotazione dei crediti	Valore Produzione / Liquidità differite. N	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
ROT.DEB.	Rotazione dei debiti	(Valore Produzione / Passività correnti). N	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Decrescente
ROT.MAG.	Rotazione del magazzino	Valore Produzione / Rimanenze Finali. L'	Analisi - Stato patrimoniale	Analisi - Conto economico	Crescente
VAD	Valore aggiunto per dipendente	Valore aggiunto / numero dipendenti. In		Analisi - Conto economico	Crescente
VAV	Valore aggiunto sulle vendite	Valore aggiunto / Valore della produzioni		Analisi - Conto economico	Crescente

## MODIFICA ED ELIMINAZIONE DI UN INDICE

Per modificare un indice è sufficiente eseguire il doppio clic del mouse sulla relativa riga d'anagrafica, oppure, dopo averlo selezionato,

clickare sul pulsante di modifica . La finestra che si apre, dalla quale visualizzare e/o modificare gli attributi dell'indice, è del tutto simile a quella vista per la creazione. Gli indici di bilancio distribuiti da Passepartout sono comunque imm modificabili: *le uniche variazioni consentite riguardano il commento e l'impostazione di valori di soglia annuali*. Per eliminare un indice personalizzato è sufficiente, dopo

averlo selezionato dalla lista, clickare sul pulsante di cancellazione .

I valori di tutti gli indici creati possono essere visualizzati contemporaneamente per tutti gli anni gestiti (tramite la voce **Elaborazione** del menu **Analisi di Bilancio – Analisi per Indici**). A supporto di questa analisi di tipo numerico sono disponibili anche degli efficaci supporti "grafici" come cruscotti e diagrammi per l'analisi dell'andamento storico.

## ELABORAZIONE

### OPERAZIONI PRELIMINARI AL CALCOLO DEGLI INDICI

*Per poter visualizzare gli indici di bilancio occorre accedere al menu <Analisi di Bilancio> <Analisi per Indici> <Elaborazione> dopo aver eseguito almeno una volta l'analisi a consuntivo degli schemi di SP e CE utilizzati all'interno delle formule*. Eseguendo l'analisi a consuntivo di quegli schemi infatti il programma riesce a predefinire i valori di tutte le voci (e ovviamente anche delle righe di totali), fornendo in tal modo gli importi necessari al calcolo degli indici. I valori di bilancio così calcolati **vengono salvati automaticamente sul database** in modo da averli a disposizione anche in sessioni di utilizzo del programma successive a quelle in cui sono stati generati (rientrando in ADP B&B anche dopo giorni di inutilizzo, il programma continua ad avere a disposizione i valori per il calcolo degli indici e non è dunque necessario rieseguire l'analisi di SP e CE a consuntivo).

*I valori delle voci di bilancio salvati sono anche funzione del parametro 'Tipologia data per Analisi consuntivo' (<Parametri> <Altri parametri>) che consente di optare per bilanci basati sulla data di registrazione o sulla data di competenza. Ciò implica che anche gli indici di bilancio saranno calcolati nel rispetto di questo parametro*.

*La generazione di questi valori di bilancio deve essere fatta avendo attivo l'anno di gestione in ADP B&B da cui si intende eseguire l'analisi degli indici*.

Ad esempio, se si intende analizzare gli indici avendo attivo l'anno 2001 (ed eventualmente, come per l'analisi a consuntivo, anche degli anni precedenti fino ad un massimo di quattro, cioè 2000, 1999, 1998 e 1997), occorre eseguire l'analisi degli stati patrimoniali e dei conti economici avendo allo stesso modo attivo l'anno 2001. Se in seguito si intende escludere dall'analisi (dei bilanci e dei relativi indici) l'anno 2001, occorre entrare in ADP B&B nell'anno 2000: a questo punto se ancora non è stato mai fatto, è necessario eseguire nuovamente l'analisi a consuntivo degli schemi di bilancio necessari agli indici visto che il programma non può utilizzare i calcoli già eseguiti partendo dal 2001.

Il programma azzerava i valori delle voci di bilancio in tutti quei casi in cui diventa opportuno e necessario **ricalcolare** i dati di bilancio all'interno degli schemi:

- Nuova esportazione dati contabili eseguita dal gestionale: in questo caso vengono azzerati i valori delle voci di tutti gli schemi di riclassificazione relativamente agli anni contabili esportati;
- Modifiche apportate tramite la funzione di associazione dei conti (<Riclassificazioni> <Associa conti>): in questo caso vengono azzerati i valori delle voci degli schemi interessati dalle modifiche;
- Modifiche apportate al parametro *Tipologia data per analisi consuntivo* (<Parametri> <Altri parametri>): in questo caso vengono azzerati i valori delle voci della tipologia di schemi (SP o CE) interessati dalla modifica.

In tutti questi casi diventa necessario rieseguire l'analisi di bilancio a consuntivo degli SP e dei CE coinvolti nelle formule degli indici. **Gli indici di bilancio risultano così sempre aggiornati**.

**Per tutti quegli indici per cui il programma non trova valorizzate le voci di bilancio (e questo accade se non vengono rispettati gli accorgimenti indicati sopra) l'indice non viene calcolato: la relativa riga che dovrebbe contenere il valore dell'indice viene riportata senza alcun importo.**

### CALCOLO INDICI DI BILANCIO

Dal menu <Analisi di Bilancio> <Analisi per Indici> <Elaborazione>, o in alternativa dal pulsante **INDICI** dell'avvio rapido presente in homepage, è possibile calcolare gli indici di bilancio dopo aver selezionato alcuni semplici parametri (l'analisi per indici viene effettuata solo sull'intero esercizio contabile)

**TIPOLOGIA INDICI** – Da questo campo a selezione multipla è possibile definire la tipologia di indici da visualizzare (Dilazione, Efficienza, Elasticità, Redditività, Rotazione, Solidità). E' comunque disponibile anche l'opzione *Tutti* (verranno cioè calcolati e mostrati tutti gli indici di bilancio presenti in archivio a prescindere dalla tipologia).

**N. ANNI VISIBILI** – In questo campo devono essere indicati gli anni (massimo 5) che si intendono analizzare contemporaneamente a video. L'anno di riferimento è sempre quello attivo su ADP B&B al quale possono essere affiancati fino a 4 anni precedenti.

Esempio: se l'anno attivo è il 2002, indicando nel campo il numero 3, oltre all'anno 2002 verranno visualizzati affiancati anche gli indici di bilancio relativi agli anni 2000 e 2001.



Cliccando sul pulsante *Conferma la selezione* il programma inizierà il calcolo (che può durare qualche secondo) degli indici di bilancio, mostrando al termine la videata che contiene i valori degli indici di bilancio per ognuno degli anni inclusi nell'analisi.

Sulla sinistra della videata sono presenti le colonne Sigla e Descrizione che consentono l'identificazione dell'indice; sulla parte destra sono presenti i valori degli indici calcolati per ciascuno degli anni inclusi nell'analisi. **Gli indici sono calcolati unicamente su base annuale, non è possibile il calcolo di indici mensili o di indici su bilanci "da data a data"**.

Quando una cella contiene *NC* significa che il programma non è riuscito a calcolare il valore dell'indice (una delle cause più frequenti è la presenza nella formula di una divisione per zero).

## INDICI IN FUNZIONE DEL NUMERO DI DIPENDENTI

Per elaborare gli indici distribuiti in funzione del numero di dipendenti (Fatturato per dipendente, Valore aggiunto per dipendente, ecc.) è possibile impostare per ogni anno contabile gestito il numero medio di dipendenti impiegati nell'apposita tabella presente nel menu *Parametri - Indici*.

Sigla	Descrizione	2000	2001	2002
DI - Dilazione				
DIL DEB.	Dilazione dei debiti	30,0000	40,5000	12,0000

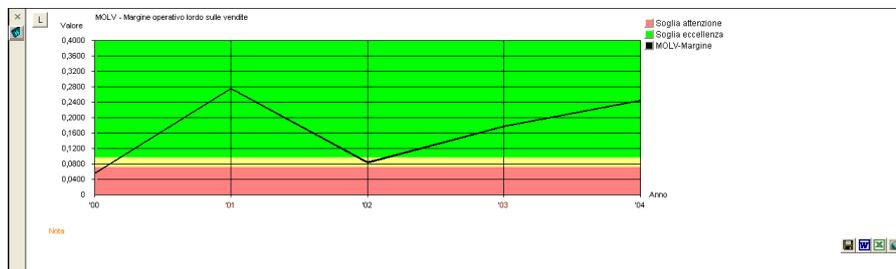
Anno	N°
2006	50
2007	60
2008	80
2009	70
2010	55

## LIVELLO DI PERFORMANCE

Lo sfondo colorato di ogni cella contenente il valore dell'indice, è funzione della situazione aziendale rispetto ai valori di riferimento (valori di soglia) impostati in anagrafica. Nell'impostazione di default (modificabile dalla funzione <Parametri> <Indici>) il **colore rosso** indica una situazione di attenzione, il **colore blu o giallo** una situazione di normalità, il **colore verde** una situazione di eccellenza.

Periodo selezione: Gennaio - Dicembre						
Sigla	Descrizione	2000	2001	2002	2003	2004
<b>Capitale circolante</b>						
DIL.CRE	Dilazione dei crediti (gg)	52,2204	561,7421	432,8824	456,0222	577,9236
DIL.DEB	Dilazione dei debiti	248,9763	1.667,4448	1.428,3719	1.403,2118	2.387,4150
DIL.MAG	Dilazione del magazzino (gg)	0,2445	87,4884	499,1907	842,2963	1.976,9702
<b>EF - Efficienza</b>						
CL.DIP	Costo del lavoro per dipendente	35.409,0000	56.000,0000	37.300,0000	46.300,0000	37.300,0000
FAT.CB	Fatturato per dipendente	248.483,3898	87.589,2444	76.845,0000	91.111,4447	76.845,0000
MOLV	Margine operativo lordo sulle vendite	0,0556	0,2764	0,0844	0,1789	0,2449
OPV	Oneri finanziari sulle vendite	0,0170	0,0114	-0,0064	-0,0065	-0,0064
VAD	Valore aggiunto per dipendente	111.780,8000	86.280,1228	49.789,0000	62.564,0000	86.960,0000
VAV	Valore aggiunto sulle vendite	0,3796	0,3157	0,5748	0,2687	0,7581
<b>EL - Elasticità</b>						
ELA.ATT.	Elasticità dell'Attivo	0,7122	0,8908	0,8125	0,8468	0,8491
ELA.PAS.	Elasticità del passivo	0,4950	0,6353	0,5561	0,7210	0,6493
<b>LI - Liquidità</b>						
ACID	Acid test ratio	1,2620	0,9220	0,8120	0,5720	0,4360
CURRENT	Current Test Ratio	1,4387	1,3235	1,4605	1,3831	1,3286
QUICK	Quick test ratio	1,4378	1,2759	1,1328	0,8827	0,6701
<b>RE - Redditività</b>						
ROA	Return on assets	0,2044	0,1079	0,1078	0,2462	0,2451
ROD	Return on debts	0,0216	0,0024	-0,0015	-0,0011	-0,0009
ROE	Return on equity	0,4733	0,4810	0,4696	0,8756	0,4630
ROEL	Return on equity lordo	0,4972	0,5849	0,4991	0,9222	0,5994
ROI	Return On Investment	0,4437	0,4384	0,4378	0,8287	0,4437
ROS	Return on sales	0,3604	1,1455	1,3538	1,2099	1,4822
<b>RO - Rotazione</b>						
ROT.CRE	Rotazione dei crediti	6,8939	0,4188	0,8316	0,7860	0,6229
ROT.DEB	Rotazione dei debiti	1,3500	0,2159	0,2520	0,2245	0,1508
ROT.MAG.	Rotazione del magazzino	4,412499	4,1993	0,7324	0,4274	0,2483
<b>SO - Solidità</b>						
COP.LOR.	Copertura lorda immobilizzazioni	1,7548	2,3993	2,2810	1,5410	2,2399
COP.NET.	Copertura netta immobilizzazioni	1,6981	2,3084	2,1221	1,2460	2,2000
INDEBIT.	Rapporto d'indebitamento	1,1083	1,9783	1,5085	0,4480	2,2390

Tramite il pulsante **Visualizza la serie storica**  è possibile rappresentare graficamente l'andamento storico dell'indice:

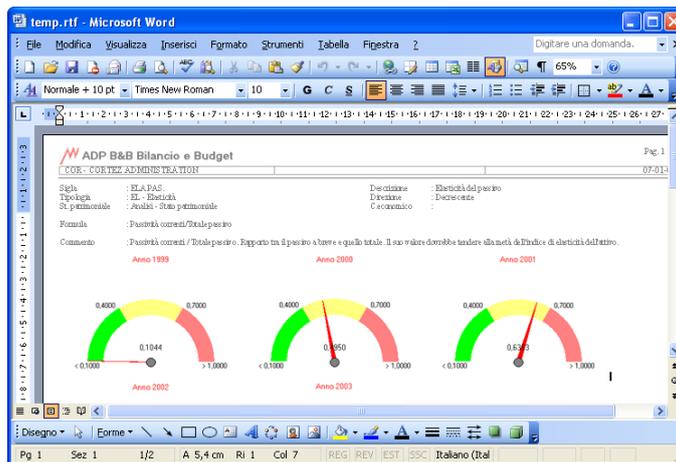


Nella parte inferiore della finestra del grafico compaiono i pulsanti già descritti in precedenza relativi alle funzioni di salvataggio come immagine bitmap ed esportazione nei formati Word, Excel e Html.

Tramite il pulsante **Visualizza gli indicatori di performance (CRUSCOTTI)**  è possibile analizzare ciascun indice annuale in riferimento alle soglie impostate in anagrafica. Il settore di eccellenza (colore verde utilizzando il default) è posizionato sulla parte destra per gli indici crescenti, sulla parte di sinistra per gli indici decrescenti, viceversa per il settore di attenzione (colore rosso utilizzato di default).



Nell'angolo in alto a sinistra della finestra del grafico dei cruscotti è presente un pulsante  per l'esportazione su MS Word.



Tramite il pulsante *Visualizza il commento associato all'indice*  vengono mostrati gli attributi anagrafici principali dell'indice selezionato.

**Commento associato all'indice**

**ELA.PAS. - Elasticità del passivo**

**Commento**  
Passività correnti / Totale passivo. Rapporto tra il passivo a breve e quello totale. Il suo valore dovrebbe tendere alla metà dell'indice di elasticità dell'attivo.

**Formula**  
Passività correnti/Totale passivo

Soglie standard		Soglie specifiche annuali	
Soglia inferiore	Soglia	Anno	Soglia
0,4000	0,7000	1999	
		2000	
		2001	
		2002	

Tramite il pulsante *apri con Word*  viene esportato l'elenco degli indici elaborati su MS Word (adeguatamente formattato).  
Il documento a questo punto può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "doc".

DESCRIZIONE	ANNO 2000	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	ANNO 2004
<b>BI - Bilancio</b>					
DIL CRE	52,2284	51,1740	49,8104	49,6322	51,9158
DIL DEB	366,6781	1,967,4848	1,428,3719	1,800,2117	2,287,4550
DIL MANO	0,2945	37,8566	80,1970	56,2566	2,576,2763
<b>EF - Efficienza</b>					
CE DIP	37,400,0000	36,000,0000	37,300,0000	46,300,0000	37,300,0000
FAT DIP	204,451,8400	87,389,2666	75,845,0000	91,111,6667	75,945,0000
MCLP	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
OFF	0,0178	0,0114	0,0066	0,0070	0,0066
VAD	111,796,8400	88,308,7132	41,790,8000	62,566,6667	51,900,0000
VAT	0,7961	0,6572	0,6762	0,6667	0,7264
<b>EL - Elasticità</b>					
ELA ATT	0,7122	0,7081	0,6322	0,7081	0,6381
ELA PAS	0,4650	0,6351	0,5561	0,5510	0,6493
<b>LI - Liquidità</b>					
ACID	1,2600	0,9200	0,8300	0,5720	0,4360
CURRENT	1,4837	1,2232	1,4602	1,2011	1,1060
QUICK	1,0710	0,5900	0,5100	0,6070	0,6711
<b>RE - Rotazione</b>					
ROA	0,2941	0,1990	0,1802	0,1962	0,1841
ROD	0,0216	0,0204	0,0212	0,0211	0,0209
ROE	0,8202	0,8614	0,8666	0,8704	0,8608
ROEL	0,4972	0,5068	0,4951	0,5222	0,5054
ROI	0,4812	0,4986	0,4870	0,5082	0,4871
ROE	0,5356	0,5959	0,5202	0,5892	0,4952
<b>RO - Rotazione</b>					
ROT CRE	6,8939	0,6188	0,8364	0,7960	0,6229
ROT DEB	1,3000	0,2159	0,2120	0,2245	0,1188
ROT MANO	474,2000	4,1893	0,7164	0,4074	0,2283

Tramite il pulsante *apri con Excel*  viene esportato l'elenco degli indici elaborati su MS Excel (adeguatamente formattato).  
Il documento a questo punto può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "xls".

	7	8	9	10	11	12	13
1 DI - Dilazione							
2 DIL.CRE. Dilazione dei crediti (gg)	52,2204	591,7421	432,8824	459,0222	577,9336		
3 DIL.DEB. Dilazione dei debiti	286,6783	1,667,4448	1,428,3719	1,403,2115	2,307,4558		
4 DIL.MAG. Dilazione del magazzino (gg)	0,2445	87,6366	499,1907	842,2961	1,576,9702		
5							
6 EF - Efficienza							
7 CL.DIP. Costo del lavoro per dipendente	95.400,0000	56.000,0000	37.300,0000	46.300,0000	37.300,0000		
8 FAT.DIP. Fatturato per dipendente	294.451,8939	87.589,2665	75.845,0000	91.111,6657	75.945,0000		
9 MOLV. Margine operativo lordo sulle vendite	0,0556	0,2768	0,0944	0,1395	0,2249		
10 OPV. Oneri Finanziari sulle vendite	0,0170	0,0114	-0,0066	-0,0055	-0,0066		
11 VAD. Valore aggiunto per dipendente	111.766,8430	80.208,7132	43.700,0000	62.566,6667	55.900,0000		
12 VAV. Valore aggiunto sulle vendite	0,3796	0,9157	0,5762	0,6667	0,7361		
13							
14 EL - Elasticità							
15 ELA.ATT. Elasticità dell'Attivo	0,7122	0,8408	0,8121	0,8498	0,8691		
16 ELA.PAS. Elasticità del passivo	0,4950	0,6353	0,5561	0,7210	0,6493		
17							
18 LI - Liquidità							
19 ACID. Acid test ratio	1,2420	0,9220	0,8128	0,5720	0,4360		
20 CURRENT. Current Test Ratio	1,4387	1,3235	1,4605	1,3831	1,3386		
21 QUICK. Quick test ratio	1,4378	1,2709	1,1159	0,8577	0,6781		
22							
23 RE - Redditività							
24 ROA. Return on assets	0,2341	0,1599	0,1855	0,1662	0,1451		
25 ROD. Return on debts	0,0216	0,0024	-0,0015	-0,0011	-0,0009		
26 ROE. Return on equity	0,4733	0,4816	0,4696	0,8756	0,4630		
27 ROEL. Return on equity lordo	0,4972	0,5049	0,4951	0,9222	0,5054		
28 ROI. Return On Investment	0,4637	0,4384	0,4178	0,4287	0,4127		
29 ROS. Return on sales	0,3504	1,1859	1,3332	1,2092	1,4622		
30							
31 RO - Rotazione							
32 ROT.CRE. Rotazione dei crediti	6,8939	0,6188	0,8316	0,7860	0,6229		
33 ROT.DEB. Rotazione dei debiti	1,3800	0,2159	0,2520	0,2245	0,1508		
34 ROT.MAG. Rotazione del magazzino	1,472,5592	4,1093	0,7314	0,4274	0,2283		
35							

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Tramite la voce di menu <Scostamento> è possibile effettuare un'analisi degli scostamenti tra valori di consuntivo sia dello **Stato patrimoniale** che del **Conto economico**. Gli scostamenti possono essere calcolati rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente oppure, nel caso di dettaglio temporale inferiore all'anno, anche rispetto al periodo immediatamente precedente.

Dal menu <Scostamento> <Consuntivo> <Stato Patrimoniale>, o in alternativa dal pulsante **SCOSTAMENTO STATO PATRIMONIALE** dell'avvio rapido, si accede alla funzione che consente l'analisi dello scostamento dello Stato Patrimoniale, tra consuntivi relativi a periodi diversi. Ovviamente questo tipo di analisi può essere eseguita utilizzando una qualsiasi delle riclassificazioni precedentemente create. La visualizzazione dello scostamento varia in funzione dello schema adottato e della modalità di presentazione dello stesso:

Ecco il significato di ciascun campo:

**RICLASSIFICAZIONE** - All'interno di questo campo a selezione multipla occorre indicare lo schema di riclassificazione dello Stato patrimoniale che si intende utilizzare per l'analisi dello scostamento tra consuntivi.

**PERIODO** - In questo campo deve essere indicato il lasso temporale (espresso in mesi dell'anno) a cui limitare l'analisi. Detto periodo vale per tutti gli anni selezionati (vedi campo seguente).

**N° ANNI VISIBILI** - In questo campo devono essere indicati gli anni (al massimo 5) che si intendono coinvolgere nell'analisi dello scostamento partendo e andando a ritroso dall'anno attivo su ADP B&B (Es: 5 anni coinvolti, 2002, 2001, 2000, 1999, 1998, lo scostamento confronterà lo SP del 1998 con il 1999, 1999 con il 2000, il 2000 con il 2001, il 2001 con il 2002. Nel caso di selezione del campo successivo *Visualizza* della sezione *Dettaglio*, l'analisi non riguarderà più lo scostamento tra bilanci annuali ma lo scostamento dettagliato per un intervallo massimo d'analisi pari a due anni (in questo caso il campo in oggetto viene forzato a 2).

**VISUALIZZA** - La selezione di questo campo comporta la visualizzazione dello scostamento dettagliato per periodi (il tipo di dettaglio viene impostato nell'omonimo campo sottostante). **La selezione di questo campo abilita tutti i campi sottostanti e forza a 2 il valore del campo N° anni visibili.**

**TIPOLOGIA DETTAGLIO** - Tramite questo campo viene selezionata l'unità temporale (mese, bimestre, trimestre, quadrimestre, semestre) con cui verranno aggregati i dati di bilancio all'interno della struttura di stato patrimoniale selezionato. Le unità temporali disponibili sono funzione della selezione effettuata sul campo *Periodo*. Es se il periodo selezionato è da gennaio a dicembre sono disponibili

**NOZIONI GENERALI**

tutti i tipi di dettaglio, se il periodo selezionato è da febbraio a dicembre (un periodo “dispari” divisibile solo per l’unità mese) è disponibile solo il dettaglio mensili.

**TIPOLOGIA VALORI: A MOVIMENTI \ A SALDI PROGRESSIVI** – La visualizzazione dello scostamento dettagliato per periodo dei dati di bilancio è possibile in modalità *A MOVIMENTI* e in modalità *A SALDI PROGRESSIVI*. Per quanto riguarda le due logiche d’analisi si faccia riferimento a quanto detto sopra.

**VISUALIZZA IMPORTI DI APERTURA** – Agendo su questo parametro (attivo solo se selezionato sopra “visualizza dettaglio”) è possibile visualizzare o meno la colonna con i dati dell’apertura contabile (causale contabile di Passepartout AP) all’interno dell’analisi dello scostamento.

**SCOSTAMENTO** – Questo campo consente di selezionare il tipo di scostamento da calcolare nel caso di analisi dello scostamento dettagliato:

- **su anno precedente:** lo scostamento viene calcolato tra periodi (mesi, bimestri, trimestri ...) omogenei confrontando i dati dell’anno attivo su ADP B&B con i dati dell’anno precedente. Es: anno attivo 2002, analisi dello scostamento dettagliato mensilmente “su anno precedente”. La griglia dati mostrerà il confronto tra Gennaio 2001 e Gennaio 2002, tra Febbraio 2001 e Febbraio 2002....
- **su periodo precedente:** lo scostamento viene calcolato tra ogni periodo dell’anno attivo (mese, bimestre, trimestre...) e il periodo immediatamente precedente. Es: anno attivo 2002, analisi dello scostamento dettagliato mensilmente “su periodo precedente”. La griglia dati mostrerà il confronto tra Gennaio 2002 e Febbraio 2002, tra Febbraio 2002 e Marzo 2002...

Vediamo ora qualche esempio di scostamento dello Stato Patrimoniale.

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio: Mensile progressivo											
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali											
Anni: 2004													
	Cod.	Descrizione	Apertura 03	%	Apertura 04	%	Scostamento Apertura 03 Apertura 04	%	Gennaio 03	%	Gennaio 04	%	Scostamento Gennaio 03 Gennaio 04
+	LI	Liquidità immediate	24.461.000,00	45,44	23.211.000,00	35,02	-1.250.000,00	-5,11	24.461.000,00	43,82	23.211.000,00	35,03	-1.250.000,00
+	LD	Liquidità differite	8.991.990,11	16,70	11.591.990,11	17,49	2.600.000,00	28,91	10.991.990,11	19,69	11.591.990,11	17,49	600.000,00
+	RF	Rimanenze finali	10.217.500,00	18,98	21.317.500,00	32,16	11.100.000,00	108,64	10.203.000,00	18,28	21.303.000,00	32,15	11.100.000,00
		Attivo corrente	43.670.490,11	81,12	56.120.490,11	84,68	12.450.000,00	28,51	45.655.990,11	81,79	56.105.990,11	84,67	10.450.000,00
+	IM	Immobilitazioni ma	1.686.765,00	3,13	1.677.365,00	2,53	-9.400,00	-0,56	1.686.765,00	3,02	1.677.365,00	2,53	-9.400,00
+	II	Immobilitazioni imr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	IF	Immobilitazioni finz	8.479.000,00	15,75	8.479.000,00	12,79	0,00	0,00	8.479.000,00	15,19	8.479.000,00	12,80	0,00
		Attivo fisso	10.165.765,00	18,88	10.156.365,00	15,32	-9.400,00	-0,09	10.165.765,00	18,21	10.156.365,00	15,33	-9.400,00
		<b>Totale attivo</b>	<b>53.836.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>12.440.600,00</b>	<b>23,11</b>	<b>55.821.755,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.262.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>10.440.600,00</b>
+	PC	Passività correnti	29.813.018,79	68,01	40.575.352,12	61,22	10.762.333,33	36,10	40.146.352,12	87,61	40.575.352,12	61,23	429.000,00
+	PF	Passività fisse	2.450.000,00	5,59	3.050.000,00	4,60	600.000,00	24,49	2.450.000,00	5,35	3.050.000,00	4,60	600.000,00
+	PN	Patrimonio netto	11.573.236,32	26,40	22.651.502,99	34,18	11.078.266,67	95,72	3.225.402,99	7,04	22.637.002,99	34,16	19.411.600,00
		<b>Totale passivo</b>	<b>43.836.255,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.276.855,11</b>	<b>100,00</b>	<b>22.440.600,00</b>	<b>51,19</b>	<b>45.821.755,11</b>	<b>100,00</b>	<b>66.262.355,11</b>	<b>100,00</b>	<b>20.440.600,00</b>

Riclassif.: Analisi - Stato patrimoniale		Dettaglio:											
Periodo: Gennaio - Dicembre		Tipologia conti: Patrimoniali											
Anni: 1998 - 2000													
	Cod.	Descrizione	Anno 1998	%	Anno 1999	%	Scostamento 1999-1998	%	Anno 2000	%	Scostamento 2000-1999	%	
+	LI	Liquidità immediate	79.500,00	0,46	2.429.500,00	9,84	2.350.000,00	2.955,97	27.090.500,00	61,48	24.661.000,00	0,15	
+	LD	Liquidità differite	1.476.000,00	8,62	7.766.000,00	31,46	6.290.000,00	426,15	4.271.221,16	9,69	-3.494.778,84	-45,00	
+	RF	Rimanenze finali	21.500,00	0,13	14.500,00	0,06	-7.000,00	-32,56	20.000,00	0,05	5.500,00	37,93	
		Attivo corrente	1.577.000,00	9,21	10.210.000,00	41,36	8.633.000,00	547,43	31.381.721,16	71,22	21.171.721,16	207,36	
+	IM	Immobilitazioni materiali	6.065.000,00	35,42	4.994.900,00	20,24	-1.070.100,00	-17,64	3.699.850,00	8,40	-1.295.050,00	-25,93	
+	II	Immobilitazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
+	IF	Immobilitazioni finanziarie	9.479.000,00	55,36	9.479.000,00	38,40	0,00	0,00	8.979.000,00	20,38	-500.000,00	-5,27	
		Attivo fisso	15.544.000,00	90,79	14.473.900,00	58,64	-1.070.100,00	-6,88	12.678.850,00	28,78	-1.795.050,00	-12,40	
		<b>Totale attivo</b>	<b>17.121.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>24.683.900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>7.562.900,00</b>	<b>44,17</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>19.376.671,16</b>	<b>78,50</b>	
+	PC	Passività correnti	5.886.500,00	34,38	8.192.000,00	55,79	2.305.500,00	39,17	29.947.036,86	67,97	21.755.036,86	265,56	
+	PF	Passività fisse	500.000,00	2,92	1.100.000,00	7,49	600.000,00	120,00	1.350.000,00	3,06	250.000,00	22,73	
+	PN	Patrimonio netto	10.734.500,00	62,70	5.391.900,00	36,72	-5.342.600,00	-49,77	12.763.534,30	28,97	7.371.634,30	136,72	
		<b>Totale passivo</b>	<b>17.121.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>14.683.900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-2.437.100,00</b>	<b>-14,23</b>	<b>44.060.571,16</b>	<b>100,00</b>	<b>29.376.671,16</b>	<b>200,06</b>	

Tramite la voce di menu <Scostamento> <Conto Economico> <Annuale>, o in alternativa dal pulsante **SCOSTAMENTO CONTO ECONOMICO** dell’avvio rapido, si accede alla funzione che consente l’analisi dello scostamento del Conto Economico tra consuntivi relativi a periodi differenti. Ovviamente questo tipo di analisi può essere eseguita utilizzando una qualsiasi delle riclassificazioni precedentemente create. La visualizzazione dello scostamento varia in funzione dello schema adottato e della modalità di presentazione dello stesso:

**Selezioni**

Riclassificazione: Basilea 2 - Valore della produzione e v.a.

Periodo: Gennaio - Dicembre

N° anni visibili: 5

---

**Dettaglio**

Visualizza

Tipologia dettaglio: Mensile

Tipologia valori:  a movimenti  a saldi progressivi

---

**Scostamento**

Su anno precedente  Su periodo precedente

Per quanto riguarda il significato di ciascuno dei campi presenti in questa finestra si faccia riferimento a quanto detto a proposito dello scostamento dello Stato Patrimoniale. La finestra del CE, a differenza di quella dello SP, non contiene il parametro relativo agli importi di apertura (caratteristica questa dei soli conti patrimoniali).

Vediamo ora qualche esempio di scostamento del CE:

Riclassif.: Basilea 2 - Valore della produzione e v.a.													
Periodo: Gennaio - Dicembre													
Anni: 2002													
Dettaglio: Quadrimestrale progressivo													
Tipologia conti: Economici													
	Cod.	Descrizione	I quad. 01	%	I quad. 02	%	Scostamento I quad. 01	%	II quad. 01	%	II quad. 02	%	Scostam II quad. II quad.
	VP	VALORE DELLA PRODUZIONE	6.993.333,33	100,00	2.500.000,00	100,00	-4.493.333,33	-64,25	7.284.204,54	100,00	3.390.000,00	100,00	-3.894.204,00
+	RV	Ricavi delle Vendite	6.993.333,33	100,00	2.500.000,00	100,00	-4.493.333,33	-64,25	7.284.204,54	100,00	3.390.000,00	100,00	-3.894.204,00
	RA	Altri Ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	PI	Produzione Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	CE	COSTI ESTERNI	536.055,34	7,67	3.224.500,00	128,98	2.688.444,66	501,52	526.055,34	7,22	3.224.500,00	95,12	2.698.444,66
+	CM	Consumo di materie prime, su	101.272,73	1,45	3.224.500,00	128,98	3.123.227,27	283,98	91.272,73	1,25	3.224.500,00	95,12	3.133,22
+	COE	Altri Costi Operativi Esterni	434.782,61	6,22	0,00	0,00	-434.782,61	-100,00	434.782,61	5,97	0,00	0,00	-434,78
		Valore Aggiunto VP-CE	6.457.277,99	92,33	-724.500,00	-28,98	-7.181.777,99	-111,22	6.758.149,20	92,78	165.500,00	4,88	-6.592,64
+	CP	COSTI DEL PERSONALE	1.950.000,00	27,88	400.000,00	16,00	-1.550.000,00	-79,49	3.550.000,00	48,74	1.730.000,00	51,03	-1.820,00
		Margine Operativo Lordo VA-C	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64
+	AS	AMMORTAMENTI E SVALLUTAZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	AMM	Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	ACC	Accantonamenti e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato Operativo MO-AS	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64
+	RE	RISULTATO DELL'AREA EXTRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	PEC	Proventi Extracaratteristici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	OEC	Oneri Extracaratteristici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato Ordinario della Gestio	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64
+	RS	RISULTATO DELL'AREA STRAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	PS	Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	OS	Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato della Gestione Produ	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64
+	OF	ONERI FINANZIARI finanziame	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato Lordo	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64
+	IT	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato Netto	4.507.277,99	64,45	-1.124.500,00	-44,98	-5.631.777,99	-124,95	3.208.149,20	44,04	-1.564.500,00	-46,15	-4.772,64

Riclassif.: Basilea 2 - Valore della produzione e v.a.												
Periodo: Gennaio - Dicembre												
Anni: 2002												
Dettaglio: Quadrimestrale progressivo												
Tipologia conti: Economici												
	Cod.	Descrizione	I quad.	%	II quad.	%	Scostamento I quad. II quad.	%	III quad.	%	Scostamento II quad. III quad.	%
	VP	VALORE DELLA PRODUZIONE	2.500.000,00	100,00	3.390.000,00	100,00	890.000,00	35,60	7.584.500,00	100,00	4.194.500,00	123,73
+	RV	Ricavi delle Vendite	2.500.000,00	100,00	3.390.000,00	100,00	890.000,00	35,60	7.580.000,00	99,94	4.190.000,00	123,60
	RA	Altri Ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	PI	Produzione Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,06	4.500,00	0,00
+	CE	COSTI ESTERNI	3.224.500,00	128,98	3.224.500,00	95,12	0,00	0,00	3.214.500,00	42,38	-10.000,00	-0,31
+	CM	Consumo di materie prime, sussidiar	3.224.500,00	128,98	3.224.500,00	95,12	0,00	0,00	3.214.500,00	42,38	-10.000,00	-0,31
+	COE	Altri Costi Operativi Esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Valore Aggiunto VP-CE	-724.500,00	-28,98	165.500,00	4,88	890.000,00	-122,84	4.370.000,00	57,62	4.204.500,00	540,48
+	CP	COSTI DEL PERSONALE	400.000,00	16,00	1.730.000,00	51,03	1.330.000,00	332,50	3.730.000,00	49,18	2.000.000,00	115,61
		Margine Operativo Lordo VA-CP	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	640.000,00	8,44	2.204.500,00	-140,91
+	AS	AMMORTAMENTI E SVALLUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	604.010,00	7,96	604.010,00	0,00
+	AMM	Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.010,00	0,05	4.010,00	0,00
+	ACC	Accantonamenti e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	7,91	600.000,00	0,00
		Risultato Operativo MO-AS	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	35.990,00	0,47	1.600.490,00	-102,30
+	RE	RISULTATO DELL'AREA EXTRACARACT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	7,91	600.000,00	0,00
+	PEC	Proventi Extracaratteristici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	7,91	600.000,00	0,00
+	OEC	Oneri Extracaratteristici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Risultato Ordinario della Gestione Pr	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	635.990,00	8,39	2.200.490,00	-140,65
+	RS	RISULTATO DELL'AREA STRAORDINAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-0,07	-5.000,00	0,00
+	PS	Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	OS	Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,07	5.000,00	0,00
		Risultato della Gestione Produttiva	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	630.990,00	8,32	2.195.490,00	-140,33
+	OF	ONERI FINANZIARI finanziamento de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.000,00	-0,10	-8.000,00	0,00
		Risultato Lordo	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	680.990,00	8,98	2.245.490,00	-143,53
+	IT	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	7,25	550.000,00	0,00
		Risultato Netto	-1.124.500,00	-44,98	-1.564.500,00	-46,15	-440.000,00	-39,13	130.990,00	1,73	1.695.490,00	-108,37

Riclassif.: Basilea 2 - Valore della produzione e v.a.												
Periodo: Gennaio - Dicembre												
Anni: 2000 - 2004												
Dettaglio:												
Tipologia conti: Economici												
	Cod.	Descrizione	Anno 2000	%	Anno 2001	%	Scostamento 2001-2000	%	Anno 2002	%	Scostamento 2002-2001	%
	VP	VALORE DELLA PRODUZIONE	29.445.184,30	100,00	8.758.926,66	100,00	-20.686.257,64	-70,25	7.584.500,00	100,00	-1.174.426,66	-13,41
+	RV	Ricavi delle Vendite	29.445.184,30	100,00	8.750.422,66	99,90	-20.694.761,64	-70,28	7.580.000,00	99,94	-1.170.422,66	-13,38
	RA	Altri Ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
+	PI	Produzione Interna	0,00	0,00	8.504,00	0,10	8.504,00	0,10	4.500,00	0,06	-4.004,00	-47,08
+	CE	COSTI ESTERNI	18.268.500,00	62,04	738.055,34	8,43	-17.530.444,66	-95,96	3.214.500,00	42,38	2.476.444,66	335,54
+	CM	Consumo di materie prime, sussidi	10.608.500,00	36,03	253.272,73	2,89	-10.355.227,27	-97,61	3.214.500,00	42,38	2.961.227,27	169,19
+	COE	Altri Costi Operativi Esterni	7.660.000,00	26,01	484.782,61	5,53	-7.175.217,39	-93,67	0,00	0,00	-484.782,61	-100,00
		Valore Aggiunto VP-CE	11.176.684,30	37,96	8.020.871,32	91,57	-3.155.812,98	-28,24	4.370.000,00	57,62	-3.650.871,32	-45,52
+	CP	COSTI DEL PERSONALE	9.540.000,00	32,40	5.600.000,00	63,93	-3.940.000,00	-41,30	3.730.000,00	49,18	-1.870.000,00	-33,39
		Margine Operativo Lordo VA-CP	1.636.684,30	5,56	2.420.871,32	27,64	784.187,02	47,91	640.000,00	8,44	-1.780.871,32	-73,56
+	AS	AMMORTAMENTI E SVALLUTAZIONI	1.320.075,00	4,48	2.209.075,00	25,22	889.000,00	67,34	604.010,00	7,96	-1.605.065,00	-72,66
+	AMM	Ammortamenti	1.070.075,00	3,63	1.709.075,00	19,51	639.000,00	59,72	4.010,00	0,05	-1.705.065,00	-99,77
+	ACC	Accantonamenti e Svalutazioni	250.000,00	0,85	500.000,00	5,71	250.000,00	100,00	600.000,00	7,91	100.000,00	20,00
		Risultato Operativo MO-AS	316.609,30	1,08	211.796,32	2,42	-104.812,98	-33,10	35.990,00	0,47	-175.806,32	-83,01
+	RE	RISULTATO DELL'AREA EXTRACARACT	600.000,00	2,04	515.000,00	5,88	-85.000,00	-14,17	600.000,00	7,91	85.000,00	16,50
+	PEC	Proventi Extracaratteristici	600.000,00	2,04	515.000,00	5,88	-85.000,00	-14,17	600.000,00	7,91	85.000,00	16,50
+	OEC	Oneri Extracaratteristici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Risultato Ordinario della Gestione	916.609,30	3,11	726.796,32	8,30	-189.812,98	-20,71	635.990,00	8,39	-90.806,32	-12,49
+	RS	RISULTATO DELL'AREA STRAORDINAR	-24.975,00	-0,08	200.000,00	2,28						

## NOZIONI GENERALI

### VISUALIZZA LE SERIE STORICHE

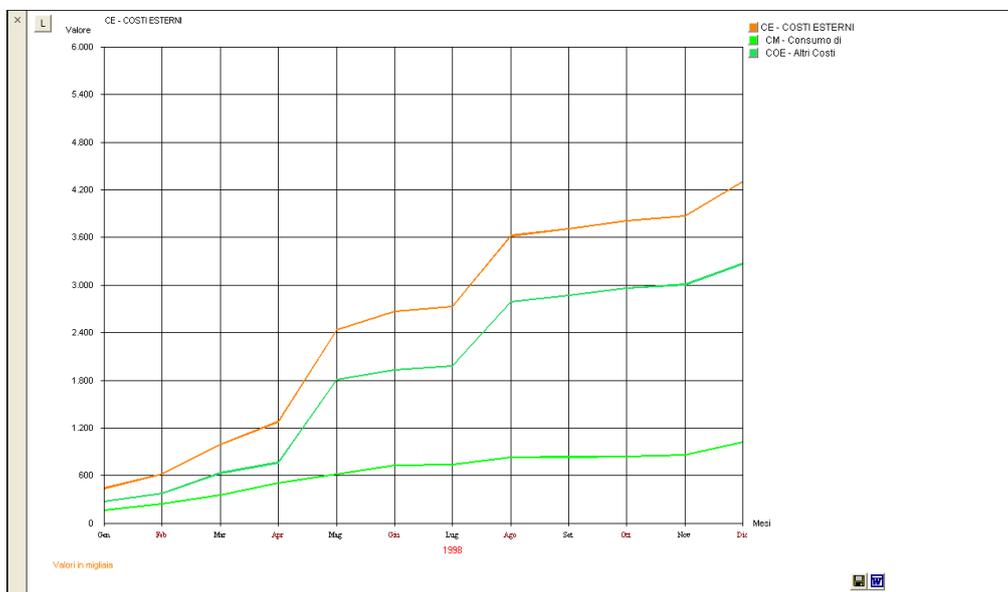


, applicabile su ogni riga (voce, sottovoce, conto, riga di totali) dello schema di riclassificazione. Tramite questo prospetto è possibile visualizzare le serie storiche relative a ciascuna voce e a ciascun conto presente all'interno dello Stato Patrimoniale o del Conto Economico analizzato. Il grafico, rappresentando i dati numerici presenti in quel momento a video, può riferirsi:

- a dati annuali: in questo caso il diagramma rappresenta l'andamento storico, per un massimo di 5 anni contemporaneamente, del saldo finale annuale di ciascuna voce o conto.
- a dati annuali dettagliati per periodo: in questo caso il periodo analizzato è l'anno attivo in quel momento all'interno dell'applicazione, mentre la serie è basata sul dato, di ciascuna voce o conto, mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale, con la logica "progressiva" o la logica "a movimenti".

Per poter eseguire il grafico occorre cliccare sull'apposito pulsante della toolbar disposta in verticale a sinistra della griglia dopo aver selezionato a video la voce o il conto da rappresentare. Selezionando una voce contenente ulteriori sottovoci, il grafico comprende la voce e le relative sottovoci di bilancio; se invece la voce selezionata è dell'ultimo livello della struttura, si ottiene un grafico contenente contemporaneamente l'andamento della voce e dei conti in essa contenuti. In quest'ultimo caso, visto che ciascun grafico può contenere contemporaneamente fino a 24 componenti, il programma inserisce automaticamente i primi 23 conti associati marcadoli a video con un flag di colore rosso inserito in una colonna aggiuntiva sull'estrema destra della tabella dei dati di bilancio. Una volta formato il grafico, viene riservata all'utilizzatore la possibilità di escludere dal grafico ciascuna delle componenti inserite, agendo sui pulsanti colorati presenti nella legenda del grafico.

Esempio di grafico che raffigura l'andamento mensile progressivo di una voce di riclassificazione e delle rispettive sottovoci del conto economico:



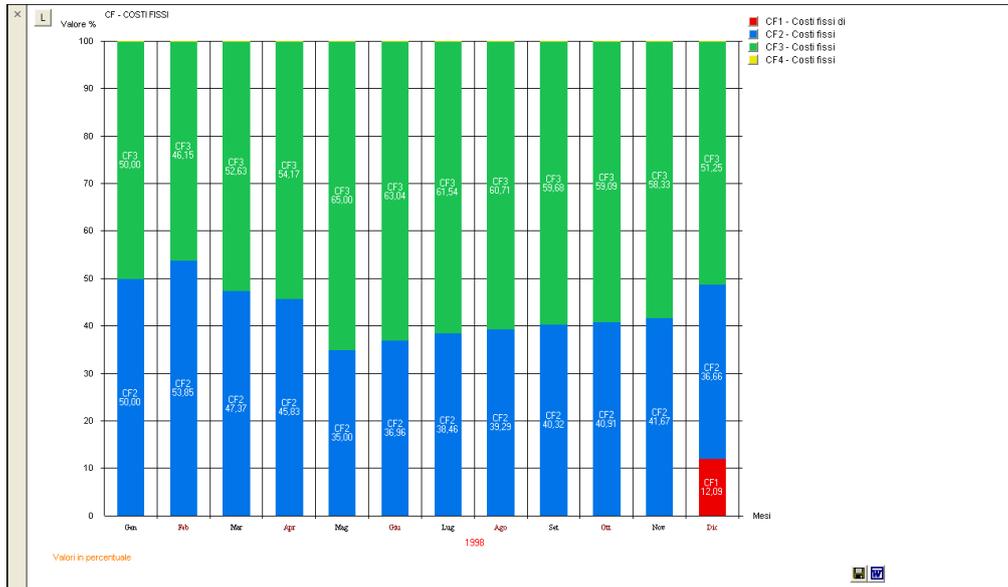
### VISUALIZZA LE COMPOSIZIONI PERCENTUALI



, applicabile su ogni voce con sottovoci di Stato Patrimoniale e Conto economico. Tramite questo prospetto è possibile visualizzare per ciascuna voce, la composizione percentuale delle relative sottovoci. Questo grafico dunque non è attivo né per gli schemi di bilancio a un solo livello, né per le voci di livello più basso. Anche in questo caso, visto che il grafico rappresenta i dati numerici presenti in quel momento a video, può riferirsi:

- a dati annuali: in questo caso mostra, la composizione percentuale della voce selezionata, per ciascuno degli anni analizzati (massimo 5).
- a dati annuali dettagliati per periodo: in questo caso il periodo analizzato è l'anno attivo in quel momento all'interno dell'applicazione, mentre la composizione percentuale è relativa al dato di ciascuna voce, con cadenza mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale, con la logica "progressiva" o la logica "a movimenti".

Il grafico può rappresentare contemporaneamente fino a 24 componenti di ciascuna voce.



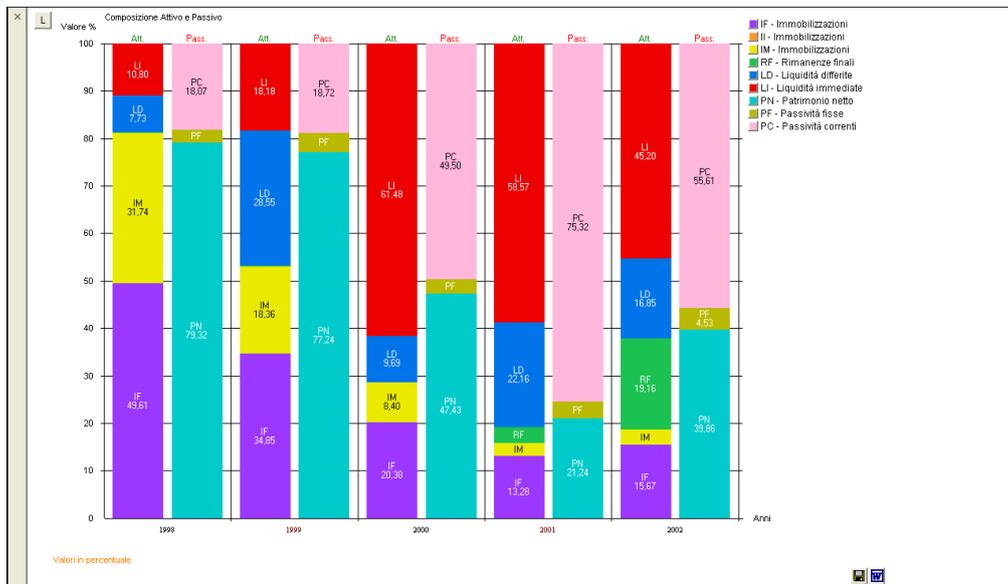
**VISUALIZZA LE COMPOSIZIONI ATTIVO \ PASSIVO**



applicabile ad ogni schema di SP nella sua interezza. Questo tipo di prospetto mostra la composizione percentuale delle attività e delle passività, utilizzando come componenti le voci di primo livello della struttura dello Stato Patrimoniale. Visto che il grafico rappresenta i dati numerici presenti in quel momento a video, può riferirsi:

a dati annuali: in questo caso mostra, la composizione percentuale, per ciascuno degli anni analizzati (massimo 5).

a dati dettagliati per dettaglio: in questo caso il periodo analizzato è l'anno attivo in quel momento all'interno dell'applicazione, mentre la composizione percentuale viene indicata, con cadenza mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale, con la logica "progressiva" o la logica "a movimenti".



Nelle finestre dei grafici appena visti compaiono dei pulsanti aventi le seguenti funzioni:



Salvataggio del grafico in formato Bitmap

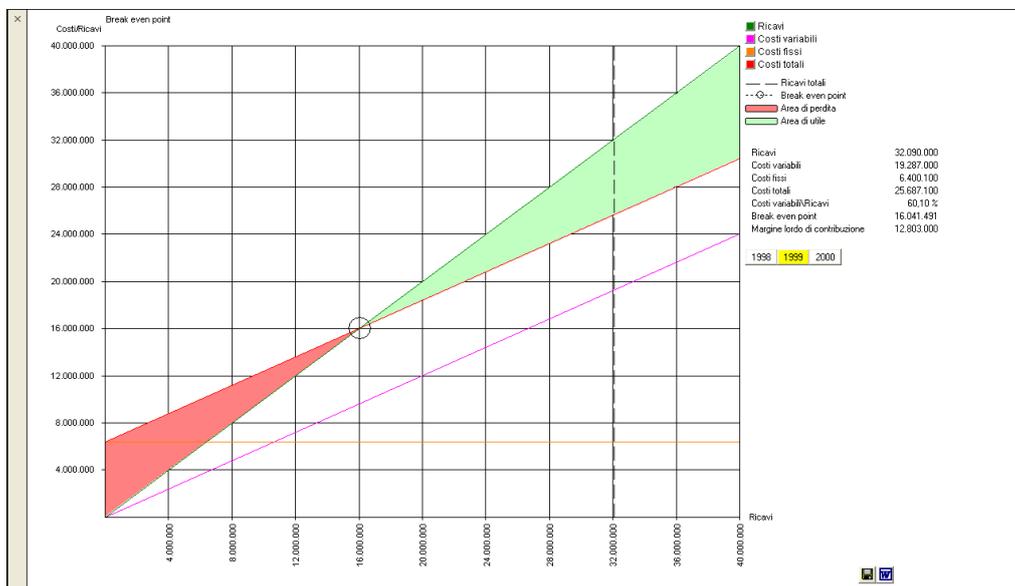


Esportazione del grafico in formato Word



Elimina la visualizzazione della Legenda in alto a destra degli elementi che compongono il grafico

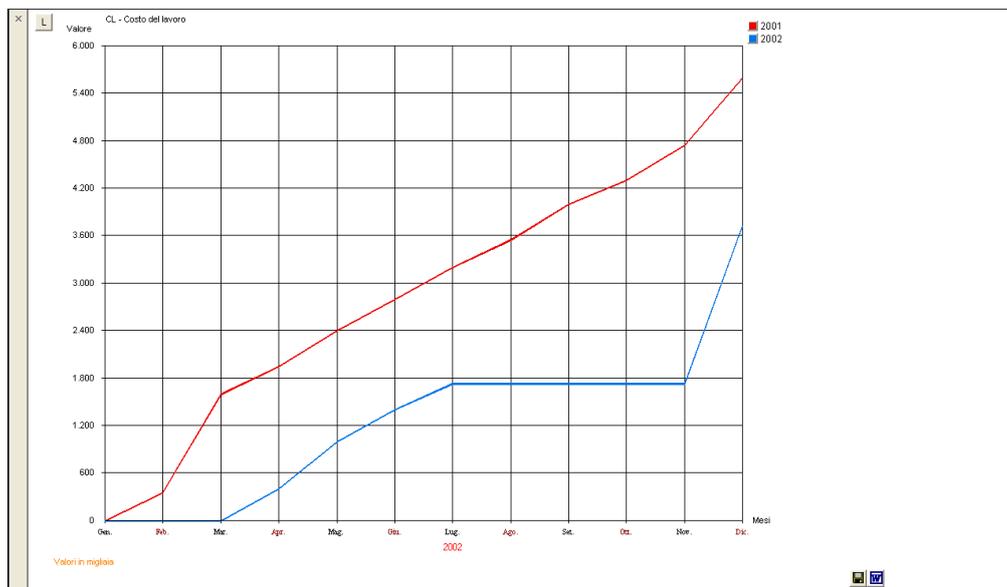
**VISUALIZZA IL BREAK EVEN POINT**  questo tipo di grafico (detto break even chart) è disponibile solo per l'analisi dei conti economici a margine lordo di contribuzione. Per maggiori dettagli si veda il paragrafo *Consumtivo – Conto Economico – Annuale*.



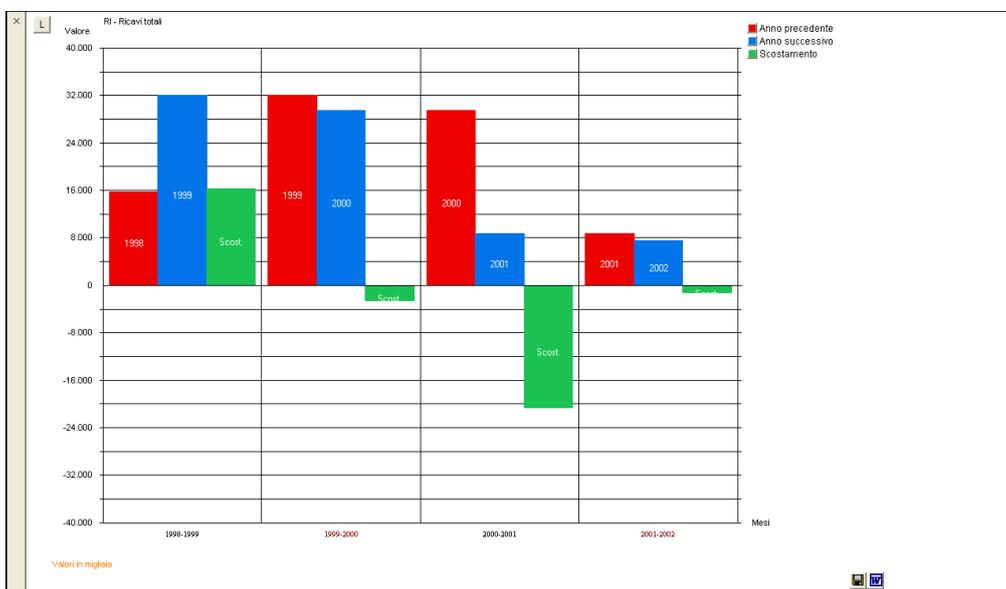
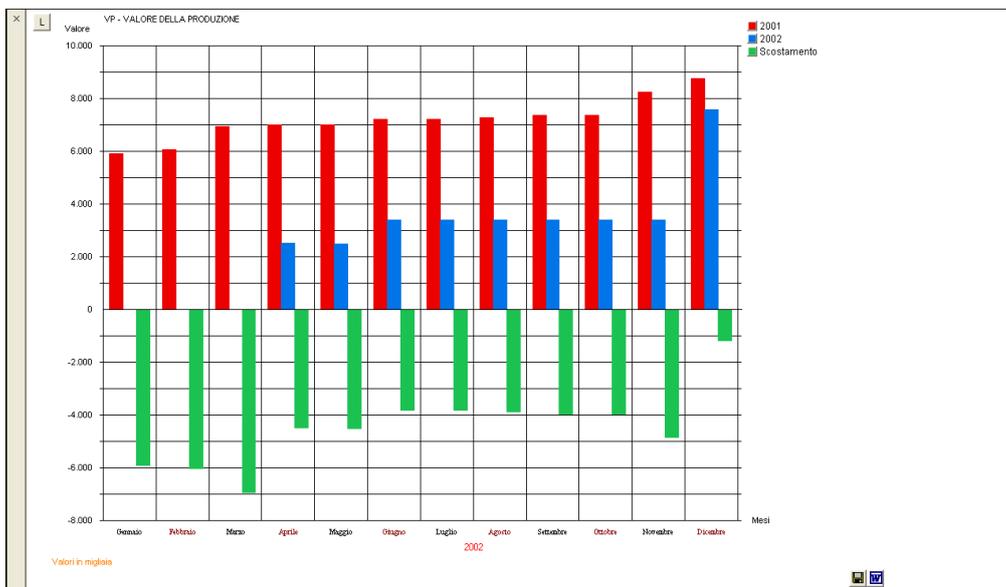
### GRAFICI PER ANALISI DELLO SCOSTAMENTO TRA CONSUNTIVI

Per l'analisi dello scostamento tra consuntivi, sono disponibili due tipi di grafici attivi sia per lo SP che per il CE:

**VISUALIZZA LE SERIE STORICHE**  : grafico disponibile *solo per lo scostamento dettagliato per periodi su "anno precedente"* che mostra il confronto tra il diagramma dell'anno attuale e quello dell'anno precedente per ciascuna voce sottovoce o conto;



**VISUALIZZA ISTOGRAMMA SCOSTAMENTO**  : grafico disponibile per lo *scostamento annuale e annuale dettagliato per periodi su "anno precedente"* che mostra per ogni voce, sottovoce e conto il confronto tra il relativo valore dell'anno attuale, dell'anno precedente e dello scostamento.



## ANTEPRIMA E STAMPA CON MS WORD E MS EXCEL

Sulle griglie dati di SP e CE relative alle analisi del **Consuntivo** o dello **Scostamento tra consuntivi** sono attivi i seguenti pulsanti:

**APRI CON WORD**  :cliccando su questo pulsante si apre automaticamente MS Word mostrando un'anteprima del documento (adeguatamente formattato) che può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "doc".

CODICE	DESCRIZIONE	I BIM 98		I BIM 99		SCOSTAMENTO I BIM 98 I BIM 99		II BIM 98		IM
		IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	
<b>RI</b>	<b>Ricavi totali</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>1.775.000,00</b>	<b>35,5</b>	<b>5.635.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>7,0</b>
RI1	Ricavi Italia	1.225.000,00	38,0	4.500.000,00	90,0	3.275.000,00	287,3	3.635.000,00	64,5	5,1
RI2	Ricavi UE	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
RI3	Ricavi Extra UE	2.000.000,00	62,0	500.000,00	10,0	-1.500.000,00	-75,0	2.000.000,00	35,5	2,8
CV	Costo del venduto	263.000,00	8,2	3.821.500,00	76,4	3.558.500,00	71,2	533.000,00	9,5	6,6
CV1	Acquisti di merci	240.000,00	7,4	3.800.000,00	76,0	3.560.000,00	71,2	510.000,00	9,1	6,6
CV2	Variazione rimanenze	23.000,00	0,7	21.500,00	0,4	-1.500,00	-0,03	23.000,00	0,4	0,4
CS	Costi per servizi	380.000,00	11,8	540.000,00	10,8	160.000,00	4,2	770.000,00	13,7	1,1
CL	Costo del lavoro	800.000,00	24,8	840.000,00	16,8	40.000,00	1,0	1.600.000,00	28,4	2,2
CL1	Costo personale commerciale	600.000,00	18,6	520.000,00	10,4	-80.000,00	-1,3	1.050.000,00	18,6	1,4
CL2	Costo personale amministrativo	200.000,00	6,2	320.000,00	6,4	120.000,00	3,0	550.000,00	9,8	0,8
CA	<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>1.782.000,00</b>	<b>55,3</b>	<b>-201.500,00</b>	<b>-4,0</b>	<b>-1.983.500,00</b>	<b>-111,3</b>	<b>2.732.000,00</b>	<b>48,5</b>	<b>-2,8</b>
GE	Costi di struttura	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
GF	Costi di struttura	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	<b>Risultato operativo gestione c</b>	<b>1.782.000,00</b>	<b>55,3</b>	<b>-201.500,00</b>	<b>-4,0</b>	<b>-1.983.500,00</b>	<b>-111,3</b>	<b>2.732.000,00</b>	<b>48,5</b>	<b>-2,8</b>
	Costo del venduto	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	Costo del venduto	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	<b>Risultato della gestione ordin</b>	<b>1.782.000,00</b>	<b>55,3</b>	<b>-201.500,00</b>	<b>-4,0</b>	<b>-1.983.500,00</b>	<b>-111,3</b>	<b>2.732.000,00</b>	<b>48,5</b>	<b>-2,8</b>

**APRI CON EXCEL**  : cliccando su questo pulsante si apre automaticamente MS Excel mostrando l'anteprima del foglio dati che si sta analizzando che può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "xls". L'esportazione in Excel rispecchia fedelmente il dettaglio presente sulla griglia di elaborazione, quindi, se si vogliono includere anche i conti associati alle voci occorre prima visualizzarli al di sotto delle voci di riclassificazione (cliccando sul +)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	Cod.	Descrizione	I bim. 98	%	I bim. 99	%	Scostamento I bim. 98 I bim. 99	%	II bim. 98	%	II bim. 98	%
1												
2	RI	Ricavi totali	5.000.000,00	100	5.000.000,00	100	1.775.000,00	35,5	5.635.000,00	100	7.700,00	
3	- RI1	Ricavi Italia	1.225.000,00	37,8	4.500.000,00	90	3.275.000,00	287,26	3.635.000,00	64,51	5.700,00	
4		703.000091 RESI SU VENDITE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5		80100009 PRODOTTO Y CV VENDITE	1.020.000,00	31,63	1.000.000,00	20	-20.000,00	-1,96	2.380.000,00	41,88	2.100,00	
6		80100011 PRODOTTO X CV VENDITE	205.000,00	6,36	3.500.000,00	70	3.295.000,00	1607,32	1.275.000,00	22,63	3.600,00	
7		RI2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	- RI3	Ricavi Extra UE	2.000.000,00	62,02	500.000,00	10	-1.500.000,00	-75	2.000.000,00	35,43	2.000,00	
9		80100006 MATERIALI DI CONSUMO CV VENDITE	0	0	0	0	0	0	0	0	1.500,00	
10		80100010 MERCI EXTRA CEE CV VENDITE	2.000.000,00	62,02	500.000,00	10	-1.500.000,00	-75	2.000.000,00	35,43	5.000,00	
11	CV	Costo del venduto	263.000,00	9,3	3.821.500,00	76,43	3.558.500,00	1.253,04	533.000,00	9,48	6.320,00	
12	- CV1	Acquisti di merci	240.000,00	7,44	3.800.000,00	76	3.560.000,00	1.483,29	510.000,00	9,08	6.300,00	
13		70100001 MAT. IY C/ACQUISTI	140.000,00	4,34	2.050.000,00	41	1.910.000,00	1.364,29	240.000,00	4,28	3.250,00	
14		70100011 MERCI C/ACQUISTI ESTERI	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000,00	
15		70100012 MAT. IX C/ACQUISTI	100.000,00	3,1	1.750.000,00	35	1.650.000,00	1.650,00	270.000,00	4,79	1.950,00	
16		803.00001 RESI SU ACQUISTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17	- CV2	Variazione rimanenze	23.000,00	0,71	21.500,00	0,43	-1.500,00	-0,52	23.000,00	0,41	2150	
18		750.00001 MAT. IX C/ RIMANENZE INIZIALI	5.000,00	0,16	8.000,00	0,12	3.000,00	20	5.000,00	0,09	6.000	
19		750.00001 SEMML. X C/ RIMANENZE INIZIALI	3.000,00	0,09	2.000,00	0,04	-1.000,00	-33,33	3.000,00	0,05	2.000	
20		750.00001 FF. X C/ RIMANENZE INIZIALI	8.000,00	0,25	800	0,01	-7.200,00	-83,75	8.000,00	0,14	1.000	
21		750.00001 MAT. IY C/ RIMANENZE INIZIALI	2.000,00	0,06	10.000,00	0,2	8.000,00	400	2.000,00	0,04	10.000	
22		750.00002 SEMML. Y C/ RIMANENZE INIZIALI	2.000,00	0,06	1.000,00	0,02	-1.000,00	-50	2.000,00	0,04	1.000	
23		750.00003 FF. Y C/ RIMANENZE INIZIALI	3.000,00	0,09	2.000,00	0,04	-1.000,00	-33,33	3.000,00	0,05	2.000	
24		850.00001 MAT. IX C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25		850.00002 SEMML. X C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26		850.00004 FF. X C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
27		850.00048 MAT. IY C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28		850.00047 SEMML. Y C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29		850.00048 FF. Y C/ RIM. FINALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

**VISUALIZZA TUTTE LE ASSOCIAZIONI**  : con questa funzione si ottiene l'elenco a video di tutti i conti associati alle varie voci dello schema di riclassificazione, **compresi quelli non movimentati**. Contestualmente viene generato un file di testo (con denominazione 'cons\_conti\_assoc.txt') nella dir. adp\indici della cartella di installazione del client.

Eventualmente si può stampare l'elenco dei conti sulla stampante predefinita del sistema operativo cliccando sul pulsante 

Riclassif.: Analisi - Conto economico  
 Periodo: Gennaio - Dicembre  
 Anni: 2004 - 2008  
 Dettaglio:  
 Tipologia conti: Economici

STAMPA

VP	Valore della produzione
701.00001	MERCI C/ VENDITE
701.00002	CORRISPETTIVI LORDI
701.00003	CORRISPETTIVI NETTI
701.00004	SOSPESI SU CORRISPETTIVI
701.00005	IMBALLI C/ VENDITE
701.00007	VARIAZIONI DI VENDITE
701.00008	ABBUONI SCONTI PREMI SU VENDITE
701.00009	MERCI C/ VENDITE PROGRAMMI GESTIONALI
701.00010	MERCI C/ VEND. SUPP. MAGNETICI/ DISCHI
701.00011	MERCI C/ VEND. MATER. CHIMICO CONSUMO
701.00012	MERCI C/ VENDITE ALTRI SOFTWARE
702.00001	PROVVIGIONI ATTIVE
702.00002	PRESTAZ. DI SERVIZIO OGGETTO ATTIVITA
702.00003	RICAVI PER PRESTAZIONI D'OPERA
702.00004	RICAVI PER ASSISTENZA E RIPARAZIONI
702.00005	RICAVI PER NOLEGGIO APPARECCHIATURE
702.00006	RICAVI PER CONSUL. INFORMATICA/ FORMAZ
702.00007	RICAVI PER SERV. ABBON. INTERNET
CM	Consumi di materie e servizi
601.00001	MERCI C/ ACQUISTI
601.00002	ACQUISTI DI MATER. DI PROD. SERVIZI
601.00003	ACQUISTI DI MATERIE SUSSIDIARIE
601.00004	ACQUISTI DI MATERIALE DI CONSUMO
601.00005	ACQUISTI DI MATER. DI MANUTENZIONE
601.00006	ACQUISTI DI IMBALLI
601.00007	ACQUISTI DI MATERIALE VARIO
601.00008	VARIAZIONI DI ACQUISTI
601.00011	ESISTENZE INIZIALI
601.00012	ACQUISTI DI MATERIALE PUBBLICITARIO
601.00013	ABBUONI SCONTI PREMI SU ACQUISTI
601.00014	SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI
601.00015	MERCI C/ ACQUISTI PROGRAMMI GESTIONAL
601.00016	MERCI C/ ACQUISTI SOFTWARE DIVERSI
601.00017	MERCI C/ ACQ. SUPP. MAGNETICI/ DISCHI ET
601.00018	MERCI C/ ACQ. MATERIALE CHIMICO CONSUM
601.00019	COSTI PER SERV. ABBONAMENTI INTERNET
602.00001	TRASPORTI E SPEDIZIONI
602.00002	SERVIZI VARI
602.00003	LAVORAZIONI DA TERZI
602.00004	ENERGIA ELETTRICA
602.00005	RISCALDAMENTO E ACQUA
602.00006	MANUTENZIONI ORDINARIE

## ANALISI DI BILANCIO CON DETTAGLIO ANALITICO

All'interno del modulo ADP è possibile articolare l'analisi di bilancio aggiungendo anche un ulteriore **dettaglio analitico** per **Centri di Costo/Ricavo** oppure in alternativa per **Business Unit**. Nel primo caso vengono considerati i Centri di Costo/Ricavo codificati nel gestionale ed inseriti (in riga o in testata) nelle registrazioni della contabilità; nel secondo caso vengono invece prese in considerazione le Business Unit in cui opera l'azienda codificate liberamente nei Parametri del modulo ADP.

## ANALISI DI BILANCIO PER CENTRI DI COSTO/RICAVO

I **Centri di Costo/Ricavo** in azienda rappresentano uno strumento di gestione sempre più indispensabile per poter controllare e contenere, entro certi limiti, i costi aziendali e per accrescere l'efficienza della propria impresa.

Esportando quindi in ADP anche il dettaglio dei **Centri di Costo/Ricavo** gestiti in Contabilità si possono ottenere in modo semplice e immediato delle rilevazioni di **Contabilità Analitica** direttamente sul **Piano dei Conti** della **Contabilità Generale** con la logica del **sistema unico contabile**, cioè un sistema in cui la contabilità analitica è completamente incorporata all'interno della contabilità generale in modo che dalla stessa si ottengano le rilevazioni contabili tendenti alla determinazione del reddito d'esercizio ma anche dei costi, ricavi e risultati economici analitici.

Per includere il dettaglio analitico dei Centri di Costo/Ricavo nelle analisi di bilancio di ADP è necessario procedere nel seguente modo:

1. **Impostare** ad **S** il campo **Centri di costo e ricavo** presente nella sezione **Indici e Budget** del **Trasferimento dati di ADP B&B**. Nell'ulteriore campo che viene visualizzato sotto specificare nel dettaglio i Centri di Costo/Ricavo che si vogliono analizzare. Le modalità di selezione sono le stesse dell'omonimo campo già presente nella stampa del Bilancio di Verifica (il default è valorizzato a **T**, cioè vengono trasferiti i saldi collegati a tutti i centri di costo/ricavo compresi quelli non associati ad alcun centro).

Trasferimento dati Indici e Budget		Anni esportati
Confermi elaborazione	S N S	Tipo elaborazione S R E R
Esportazione esercizi chiusi		2007 C
Esporta esercizi chiusi		2008 C
		2009 C
		2010 C
		2011 A
Esportazione esercizi aperti		
Esportazione anno esercizio 2011		S N S
Archivi extracontabili		Centri di costo e ricavo S
Includi dati extracontabili		T
Trasferimento dati Bilancio UE - Nota Integrativa		
Confermi elaborazione S N S		
Bilancio dal 01/01/2011 al 31/12/2011		
Escludi dal bilancio i conti		
Includi dati extracontabili		Includi ratei e risconti S N N
Dati anni precedenti		Stampante 127 Video
Modalita' di aggiornamento		
Esporta solo le informazioni variate S N		
Elenco Test		OK Annulla

Centri di C/R	
001 NEG.TORINO	S
002 NEG.MILANO	S
003 NEG.FIRENZE	S
004 NEG.ROMA	S
005 NEG.NAPOLI	S
006	S
007	S
008	S
009	S
010	S
011	S
012	S
N Nessun C/R	S

- Dopo aver trasferito i dati, entrare in ADP e **attivare** il parametro **Abilita analisi per Centri di Costo e Ricavo** dal menu *Parametri – Altri Parametri*.

Parametri - Altri parametri	
<b>Tipologia data per Analisi consuntivo</b> Stato patrimoniale: Data di registrazione Conto economico: Data di registrazione	
<b>Stampa: Basilea 2, Consuntivo, Budget e Scostamenti</b> <input type="checkbox"/> Riporta in stampa solo le voci di primo livello <input checked="" type="checkbox"/> Riporta in stampa solo le voci dello Schema di riclassificazione e non i conti <input type="checkbox"/> Riporta in stampa i Conti con anche il relativo codice <input type="checkbox"/> Riporta in stampa i Conti con saldo zero	
<b>Altro</b> Nome file del Logo Aziendale: logo_esteso_adp.bmp <small>N.B. Il file.bmp deve essere copiato nella cartella ADP\INDIC\ICONE</small>	
<b>Centri di Costo e Ricavo</b> <input checked="" type="checkbox"/> Abilita analisi per Centri di Costo e Ricavo <small>N.B. Per abilitare questo tipo di analisi è necessario avere effettuato un trasferimento per Centri di Costo e Ricavo</small>	

- Accedere all'**Analisi di Bilancio a Consuntivo** di tipo **annuale** (sia nelle riclassificazioni dello Stato patrimoniale che del Conto economico) e dopo aver scelto il periodo di riferimento, **abilitare** l'opzione **Visualizza** nella sezione **Centri di Costo/Ricavo** e selezionare i Centri di Costo/Ricavo che si vogliono includere nell'elaborazione (cliccando sulle intestazioni delle colonne **Cod** e **Descrizione** è possibile **ordinare** rispettivamente i centri di costo e ricavo per codice o in modo alfabetico). Ovviamente il

dettaglio per Centri di Costo/Ricavo può essere abilitato anche contemporaneamente al dettaglio di periodo (mensile, trimestrale, ecc).

4. Alla conferma dell'elaborazione il programma visualizza la riclassificazione scelta con il **dettaglio in colonna** dei vari **Centri di Costo/Ricavo** selezionati.

Riclassif.: Analisi - Conto economico      Tipo: Gestione centri di costi e ricavo      Opzioni di stampa - raggruppamento:  
 Periodo: Gennaio - Dicembre      Dettaglio:       per periodo (annuale)  
 Anni: 2009      Tipologia conti: Economici       per Centro di Costo/Ricavo

	Cod.	Descrizione	NEG.FIRENZE Anno 2009	%	NEG.MILANO Anno 2009	%	NEG.NAPOLI Anno 2009	%	NEG.ROMA Anno 2009	%	NEG.TORINO Anno 2009	%
	+ VP	Valore della produzione	265.871,15	100,00	514.039,78	100,00	265.088,00	100,00	262.847,00	100,00	795.702,25	100,00
	+ CM	Consumi di materie e servizi	64.992,99	24,45	269.440,85	52,42	50.074,82	18,89	84.945,05	32,32	669.064,60	84,08
		Valore aggiunto	200.878,16	75,55	244.598,93	47,58	215.013,18	81,11	177.901,95	67,68	126.637,65	15,92
	+ CL	Costo del lavoro	-1.510,32	-0,57	69.397,74	13,50	-363,99	-0,14	0,00	0,00	99.610,32	12,52
		Margine operativo lordo	202.388,48	76,12	175.201,19	34,08	215.377,17	81,25	177.901,95	67,68	27.027,33	3,40
	CS	Costi di struttura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Risultato operativo	202.388,48	76,12	175.201,19	34,08	215.377,17	81,25	177.901,95	67,68	27.027,33	3,40
	+ OF	Oneri finanziari	0,00	0,00	13,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.983,26	1,88
	+ GNC	Gestione non caratteristica	0,00	0,00	228,89	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	23.109,37	2,90
		Reddito lordo	202.388,48	76,12	175.416,19	34,13	215.377,17	81,25	177.901,95	67,68	35.153,44	4,42
	+ IT	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Reddito netto	202.388,48	76,12	175.416,19	34,13	215.377,17	81,25	177.901,95	67,68	35.153,44	4,42

5. E' possibile esportare la riclassificazione con il dettaglio dei Centri di Costo e Ricavo sia in formato **rtf** che **xls** tramite gli appositi pulsanti. Per quanto riguarda l'esportazione **rtf** è anche possibile definire la **modalità di raggruppamento** dei dati mediante l'apposita opzione posta al di sopra della griglia (per periodo o per Centro C/R)

Opzioni di stampa - raggruppamento:  
 per periodo (annuale)  
 per Centro di Costo/Ricavo

Pag. 1


**ADP B&B Bilancio e Budget**

AIR - VISION AIR S.R.L.	Consuntivo - Conto economico - Annuale	28/09/2011
-------------------------	--	------------

Riclassificazione : Analisi - Conto economico	Periodo selezione : Gennaio - Dicembre
Dettaglio :	Tipo di stampa : Solo Schema di riclassificazione
Tipologia dei conti : Economici	Anni : 2008 - 2009

**DETTAGLIO ANNO 2009**

Cod.	Descrizione	NEG.FIRENZE Anno 2009	%	NEG.MILANO Anno 2009	%	NEG.NAPOLI Anno 2009	%	NEG.ROMA Anno 2009	%	NEG.TORINO Anno 2009	%
VP	Valore della produzione	265.871,2	100,0	514.039,8	100,0	265.088,0	100,0	262.847,0	100,0	795.702,3	100,0
CM	Consumi di materie e servizi	64.993,0	24,4	269.440,9	52,4	50.074,8	18,9	84.945,1	32,3	669.064,6	84,1
	Valore aggiunto	200.878,2	75,6	244.598,9	47,6	215.013,2	81,1	177.902,0	67,7	126.637,7	15,9
CL	Costo del lavoro	-1.510,3	-0,6	69.397,7	13,5	-364,0	-0,1	0,0	0,0	99.610,3	12,5
	Margine operativo lordo	202.388,5	76,1	175.201,2	34,1	215.377,2	81,2	177.902,0	67,7	27.027,3	3,4
CS	Costi di struttura	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Risultato operativo	202.388,5	76,1	175.201,2	34,1	215.377,2	81,2	177.902,0	67,7	27.027,3	3,4
OF	Oneri finanziari	0,0	0,0	13,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14.983,3	1,9
GNC	Gestione non caratteristica	0,0	0,0	228,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23.109,4	2,9
	Reddito lordo	202.388,5	76,1	175.416,2	34,1	215.377,2	81,2	177.902,0	67,7	35.153,4	4,4
IT	Imposte e tasse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Reddito netto	202.388,5	76,1	175.416,2	34,1	215.377,2	81,2	177.902,0	67,7	35.153,4	4,4

Pag. 2


**ADP B&B Bilancio e Budget**

AIR - VISION AIR S.R.L.	Consuntivo - Conto economico - Annuale	28/09/2011
-------------------------	--	------------

Riclassificazione : Analisi - Conto economico	Periodo selezione : Gennaio - Dicembre
Dettaglio :	Tipo di stampa : Solo Schema di riclassificazione
Tipologia dei conti : Economici	Anni : 2008 - 2009

**DETTAGLIO NEG.MILANO**

Cod.	Descrizione	NEG.MILANO Anno 2008	%	NEG.MILANO Anno 2009	%
VP	Valore della produzione	405.887,3	100,0	514.039,8	100,0
CM	Consumi di materie e servizi	116.269,7	28,6	269.440,9	52,4
	Valore aggiunto	289.617,5	71,4	244.598,9	47,6
CL	Costo del lavoro	48.663,2	12,0	69.397,7	13,5
	Margine operativo lordo	240.954,3	59,4	175.201,2	34,1
CS	Costi di struttura	15.014,7	3,7	0,0	0,0
	Risultato operativo	225.939,6	55,7	175.201,2	34,1
OF	Oneri finanziari	3.329,9	0,8	13,9	0,0
GNC	Gestione non caratteristica	2.228,3	0,5	228,9	0,0
	Reddito lordo	224.838,0	55,4	175.416,2	34,1
IT	Imposte e tasse	0,0	0,0	0,0	0,0
	Reddito netto	224.838,0	55,4	175.416,2	34,1

Oltre all'analisi a consuntivo è possibile dettagliare analiticamente anche le altre funzioni dell'analisi di bilancio, cioè il Conto Economico preventivo (**budget**), gli **scostamenti** e gli **indici di bilancio**

	Cod.	Descrizione	NEG.MILANO Preventivo	%	NEG.NAPOLI Preventivo	%	NEG.TORINO Preventivo	%
	+ VP	Valore della produzione	183.985,41	100,00	103.094,03	100,00	235.349,00	100,00
	+ CM	Consumi di materie e servizi	77.142,12	41,93	33.183,29	32,19	185.918,62	79,00
		Valore aggiunto	106.843,29	58,07	69.910,74	67,81	49.430,38	21,00
	+ CL	Costo del lavoro	23.612,19	12,83	-72,80	-0,07	39.520,79	16,79
		Margine operativo lordo	83.231,10	45,24	69.983,54	67,88	9.909,59	4,21
	+ CS	Costi di struttura	3.002,93	1,63	0,00	0,00	1.502,08	0,64
		Risultato operativo	80.228,17	43,61	69.983,54	67,88	8.407,51	3,57
	+ OF	Oneri finanziari	668,77	0,36	0,00	0,00	6.172,47	2,62
	+ GNC	Gestione non caratteristica	491,45	0,27	78,28	0,08	11.229,49	4,77
		Reddito lordo	80.050,85	43,51	70.061,82	67,96	13.464,53	5,72
	+ IT	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Reddito netto	80.050,85	43,51	70.061,82	67,96	13.464,53	5,72

	Cod.	Descrizione	NEG.MILANO Anno 2009	%	NEG.MILANO Anno 2010	%	NEG.MILANO Scostamento 2010-2009	%	NEG.TORINO Anno 2009	%	NEG.TORINO Anno 2010	%
+ VP		Valore della produzione	514.039,78	100,00	20.953,11	100,00	-493.086,67	-95,92	795.702,25	100,00	55.337,59	100,00
+ CM		Consumi di materie e servizi	269.440,85	52,42	1.392,87	6,65	-268.047,98	-99,48	669.064,60	84,08	14.049,46	25,39
		Valore aggiunto	244.598,93	47,58	19.560,24	93,35	-225.038,69	-92,00	126.637,65	15,92	41.288,13	74,61
+ CL		Costo del lavoro	69.397,74	13,50	0,00	0,00	-69.397,74	100,00	99.610,32	12,52	0,00	0,00
		Margine operativo lordo	175.201,19	34,08	19.560,24	93,35	-155.640,95	-88,84	27.027,33	3,40	41.288,13	74,61
		Costi di struttura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Risultato operativo	175.201,19	34,08	19.560,24	93,35	-155.640,95	-88,84	27.027,33	3,40	41.288,13	74,61
+ OF		Oneri finanziari	13,89	0,00	0,00	0,00	-13,89	100,00	14.983,26	1,88	0,00	0,00
+ GNC		Gestione non caratteristica	228,89	0,04	0,00	0,00	-228,89	100,00	23.109,37	2,90	1.350,00	2,44
		Reddito lordo	175.416,19	34,13	19.560,24	93,35	-155.855,95	-88,85	35.153,44	4,42	42.638,13	77,05
+ IT		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Reddito netto	175.416,19	34,13	19.560,24	93,35	-155.855,95	-88,85	35.153,44	4,42	42.638,13	77,05

Sigla	Descrizione	NEG.MILANO 2009	NEG.NAPOLI 2009	NEG.TORINO 2009
<b>DI - Dilazione</b>				
DIL.CRE.	Dilazione dei crediti (gg)	8,1757	n.c.	42,1014
DIL.DEB.	Dilazione dei debiti	117,3507	n.c.	7,2383
DIL.MAG.	Dilazione del magazzino (gg)	n.c.	n.c.	-0,8144
<b>EF - Efficienza</b>				
CL.DIP.	Costo del lavoro per dipendente	693,9774	-3,6399	996,1032
FAT.DIP.	Fatturato per dipendente	5.140,3978	2.650,8800	7.957,0225
MOLV.	Margine operativo lordo sulle vendite	0,3408	0,8125	0,0340
OFV.	Oneri Finanziari sulle vendite	0,0000	0,0000	0,0188
VAD.	Valore aggiunto per dipendente	2.445,9893	2.150,1318	1.266,3765
VAV.	Valore aggiunto sulle vendite	0,4758	0,8111	0,1592
<b>EL - Elasticità</b>				
ELA.ATT.	Elasticità dell'Attivo	0,9065	1,0000	-0,3086
ELA.PAS.	Elasticità del passivo	0,3285	0,0000	4,5719
<b>LI - Liquidità</b>				
ACID.	Acid test ratio	2,9330	n.c.	-5,7890
CURRENT.	Current Test Ratio	3,0026	n.c.	-0,0850
QUICK.	Quick test ratio	3,0026	n.c.	0,0275
<b>RE - Redditività</b>				
ROA.	Return on assets	0,3435	0,8125	7,7235
ROD.	Return on debts	0,0001	n.c.	-0,3628
ROE.	Return on equity	0,5122	0,8125	0,7647
ROI.	Return On Investment	0,5116	0,8125	-2,1623
ROS.	Return on sales	0,3408	0,8125	0,0340
<b>RO - Rotazione</b>				
ROT.CRE.	Rotazione dei crediti	44,0330	n.c.	8,5508
ROT.DEB.	Rotazione dei debiti	3,0677	n.c.	49,7356
ROT.MAG.	Rotazione del magazzino	n.c.	n.c.	-442,0568
<b>SO - Solidità</b>				
COP.LOR.	Copertura lorda immobilizzazioni	49,6415	n.c.	-2,5723
COP.NET.	Copertura netta immobilizzazioni	49,6415	n.c.	9,2193
INDEBIT.	Rapporto d'indebitamento	0,4893	0,0000	-0,9219

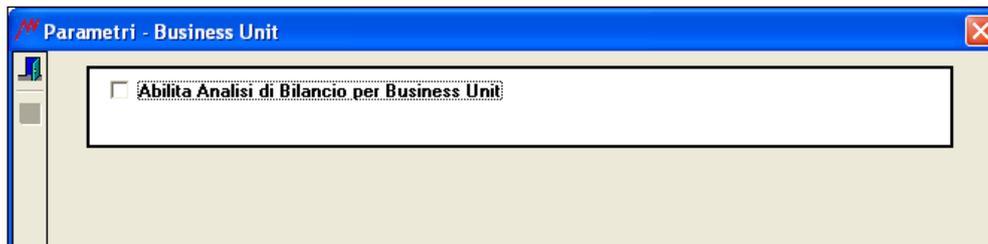
## ANALISI DI BILANCIO PER BUSINESS UNIT

La maggior parte delle aziende di medie e grandi dimensioni, sia di produzione che di servizi, è organizzata e divisa in “**Aree di Business**” (o *Strategic Business Unit*) all’interno delle quali vengono svolte attività diverse. Una **Business Unit**, che può essere costituita da una divisione, un reparto o semplicemente una filiale, identifica un’unità organizzativa autonoma di un’impresa preposta alla gestione di un particolare business. Con una divisione dell’azienda in Business Unit è possibile stabilire quante e quali risorse economico-finanziarie vengono assorbite da ciascuna area, cioè in pratica quanto “costa” ciascun reparto. Per esempio, un’azienda che opera nel settore informatico potrebbe essere organizzata nei seguenti reparti: Software, Hardware, Servizi, Formazione, ecc. Per conoscere quanto costa, ad esempio, il reparto “Hardware”, per prima cosa occorre calcolare tutti i **costi direttamente imputabili** a questa area, e cioè i costi per l’acquisto di materiali, montaggio, manodopera diretta, e così via; a questi costi, chiamati diretti, è necessario poi aggiungere tutti i **costi cosiddetti indiretti**, cioè tutti gli altri costi aziendali che “pesano” in qualche modo sulla gestione nel suo complesso (ad esempio le spese per l’energia elettrica, per la manutenzione dei macchinari, ammortamenti, assicurazioni, ecc.). Si tratta in pratica di aggiungere le quote di tutte quelle spese che non riguardano soltanto uno specifico reparto ma tutta l’azienda. Per la suddivisione nelle diverse aree si possono utilizzare molteplici criteri, ad esempio una base di ripartizione come la superficie occupata in metri quadrati da ciascun reparto per le spese di pulizia locali o di riscaldamento.

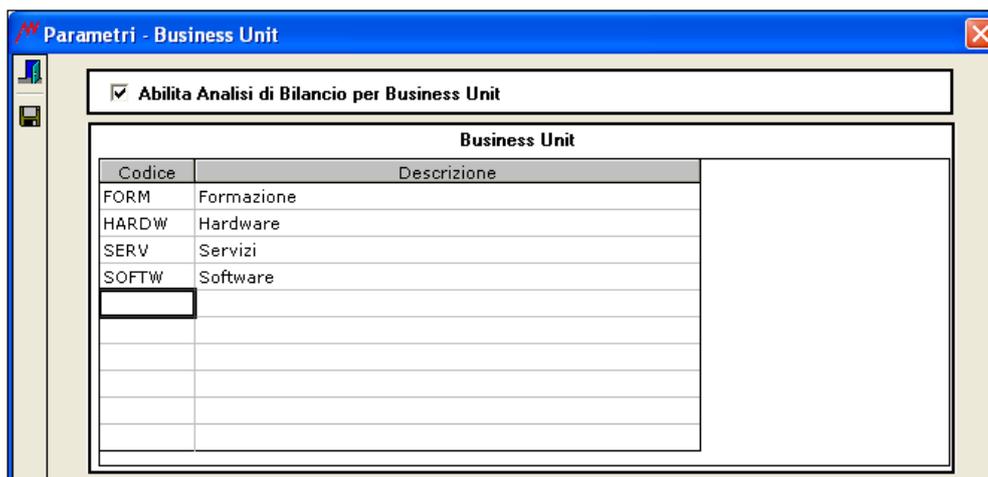
Per gli utenti che non gestiscono i Centri di Costo/Ricavo nella Contabilità, è quindi possibile effettuare **Analisi di Bilancio per Business Unit direttamente in ADP**. Dopo la definizione della struttura organizzativa aziendale, la suddivisione dei saldi contabili complessivi dell’intera azienda sui vari reparti avviene attraverso l’inserimento di appositi **criteri di ripartizione** nella fase di **Associazione conti**.

Di seguito viene riportata la sequenza di operazioni per ottenere un’analisi di bilancio per Business Unit:

1. Attivare il parametro **Abilita Analisi di Bilancio per Business Unit** nel menu *Parametri - Business Unit* e salvare.

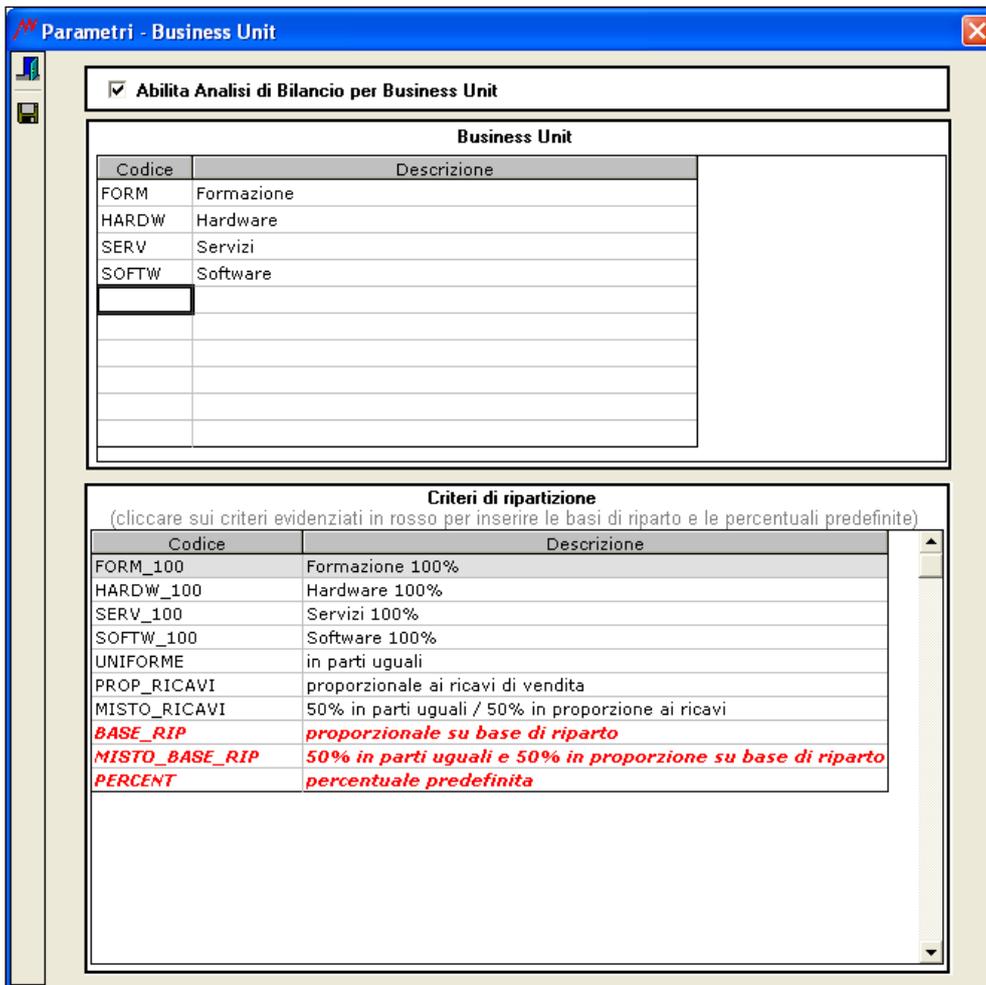


2. Nella tabella che compare subito al di sotto del parametro di abilitazione **definire la struttura organizzativa** dell'azienda inserendo in modo libero **codice** e **descrizione** di ciascuna **Business Unit** (fino ad un massimo di 10).

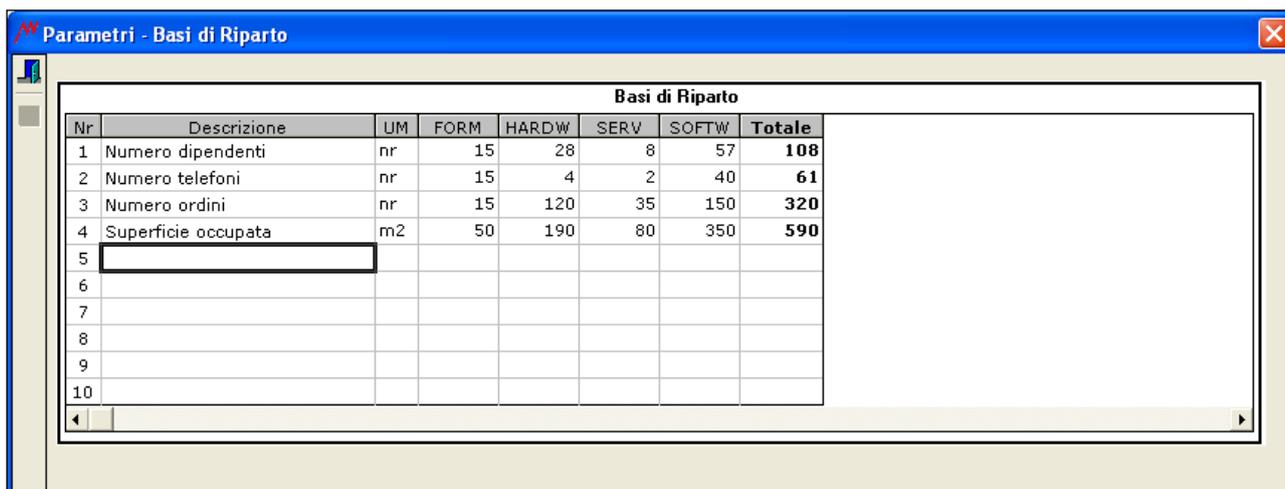


3. Una volta terminato e salvato l'inserimento delle Business Unit, il programma mostra nella tabella sottostante tutti i **criteri di ripartizione** che si potranno utilizzare per la **suddivisione** dei **conti economici** (costi e ricavi) e **patrimoniali** (attività e passività) sulle diverse aree:

- **CODICEBU\_100** → questo criterio, che viene replicato automaticamente per ciascuna Business Unit codificata, è da utilizzare per quei costi o ricavi che vengono **assorbiti interamente** da un'unica Business Unit. In questo modo il **100%** del saldo contabile viene assegnato all'area in oggetto. Ad esempio scegliendo il criterio "HARDW\_100", l'intero saldo del conto verrà assegnato alla divisione Hardware;
- **UNIFORME** → i saldi dei conti associati a questo criterio vengono ripartiti **in parti uguali** sulle varie Business Unit;
- **PROP\_RICAVI** → questo criterio, da utilizzare per la suddivisione dei **costi**, ripartisce i saldi dei conti **in modo proporzionale ai ricavi di ogni singola Business Unit** (come riferimento viene considerata la voce di ricavo dello schema di riclassificazione analizzato: ad esempio Valore della produzione, Ricavi di vendita, ecc);
- **MISTO\_RICAVI** → questo criterio è una variante del criterio precedente: il **50%** del saldo viene anche qui ripartito in modo **proporzionale ai ricavi** mentre l'altro **50%** viene invece ripartito **in parti uguali** su tutte le Business Unit.
- **BASE\_RIP** → i saldi dei conti vengono **suddivisi proporzionalmente** su una specifica **base di riparto**. Ad esempio la superficie occupata in metri quadrati da ogni reparto per la suddivisione dei costi per i servizi di pulizia o il numero dipendenti per i costi del personale.
- **MISTO\_BASE\_RIP** → come il criterio precedente con l'unica differenza che il **50%** del valore del saldo viene ripartito **in parti uguali** su tutte le Business Unit.
- **PERCENT** → tramite questo metodo è possibile ripartire i saldi contabili sulla base di **coefficienti percentuali predefiniti** assegnati in modo arbitrario alle diverse aree a seconda del loro presunto contributo.



Cliccando sui criteri evidenziati in rosso vengono aperte le **tabelle** in cui inserire i **dettagli** delle **basi di riparto** e delle **percentuali predefinite** (al massimo 10) che si vogliono considerare per la ripartizione. Nell'immagine sottostante sono visualizzate alcune possibili basi di riparto con le rispettive distribuzioni nelle diverse Business Unit.



Ad esempio se si considera la variabile *Superficie occupata* per ripartire un costo di 1500 euro per servizi di pulizia sulla base dei valori in metri quadrati inseriti su ciascuna area, in fase di elaborazione verrà applicata la seguente formula:

**SALDO CONTO/ TOTALE BASE DI RIPARTO = COEFFICIENTE DI RIPARTIZIONE**

**COEFFICIENTE DI RIPARTIZIONE x VALORE BASE DI RIPARTO B.U. = COSTO imputabile a ciascuna BUSINESS UNIT**

1500/590= 2,542 (coefficiente di ripartizione)

2,542 x 50= 127,10 (costo imputabile al reparto Formazione)

**NOZIONI GENERALI**

2,542 x 190= 482,98 (costo imputabile al reparto Hardware)

2,542 x 80= 203,36 (costo imputabile al reparto Servizi)

2,542 x 350= 889,70 (costo imputabile al reparto Software)

Nell'immagine sotto vengono invece riportati alcuni esempi per la suddivisione dei saldi in base a coefficienti percentuali predefiniti dall'utente che rappresentano il contributo presunto di ciascuna Business Unit.

NOTA BENE: In questa tabella il totale delle percentuali inserite di ciascuna combinazione deve ovviamente coincidere con 100.

Percentuali Predefinite						
Nr	Descrizione	FORM	HARDW	SERV	SOFTW	Totale
1	costi amministrativi	10	25	25	40	100
2	costi commerciali	5	35	15	45	100
3	costi acquisto materiali	0	70	0	30	100
4	ricavi prodotti	0	25	0	75	100
5	ricavi servizi	35	0	65	0	100
6						
7						
8						
9						
10						

Ad esempio se si considera l'opzione 1 "costi amministrativi" per ripartire un costo di 2500 euro per spese condominiali, in fase di elaborazione verrà applicata la seguente formula:

**(SALDO CONTO/ 100) x COEFF. PERCENTUALE B.U.**

(2500/100)x 10= 250 (costo imputabile al reparto Formazione)

(2500/100)x 25= 625 (costo imputabile al reparto Hardware)

(2500/100)x 25= 625 (costo imputabile al reparto Servizi)

(2500/100)x 40= 1000 (costo imputabile al reparto Software)

4. Dopo aver eventualmente inserito le basi di riparto e le percentuali predefinite, occorre definire i **criteri di ripartizione** da utilizzare nella fase di **Associazione dei conti** all'interno del menu **Analisi di bilancio – Associazione conti**. Come si può vedere dall'immagine, in questo menu compaiono due nuove colonne proprio per inserire il criterio di ripartizione e l'eventuale ulteriore dettaglio, quest'ultimo necessario solo nei casi di utilizzo dei criteri a base di ripartizione (BASE\_RIP o MISTO BASE\_RIP) o a percentuali predefinite (PERCENT)

Tipologia dei conti:  Patrimoniali  Economici  Conti d'ordine

Riclassificazione:

Totale conti: 288 Conti Associati: 248

Codice	Descrizione	Dare	Avere	Criterio Rip. B.U.	Dettagli B.U.
717.00002	NOLEGGIO IMPIANTI-MACCHINARI	CM			
717.00003	ALTRI NOLEGGI	CM			
717.00005	FITTI PASSIVI(50%)	CM			
717.00011	CANO.LOC.FINANZ.BENI MOBILI ST	CM			
717.00012	CANO.LOC.NONFIN.BENI MOBILI ST	CM			
717.00013	CANO.LOC.FIN.IMMOB.STR(80%)	CM			
717.00014	CANO.LOC.NONFIN.IMMOB.STR(80%)	CM			
717.00015	CANO.LOC.FINANZ-INDEUCIBILI	CM			
717.00022	LICENZA D'USO SOFTWARE DI ESE	CM			
717.01001	CANONE DI LOCAZIONE D'AZIENDA	CM			
- Mastro 720					
720.00001	SALARI-STIPENDI	CL			
720.00021	ONERI SOCIALI INPS	CL			
720.00031	ONERI SOCIALI INAIL	CL			
720.00041	ALTRI ONERI SOCIALI	CL			
720.00101	ACCANTONAMENTO TFR	CL			
720.00151	ACCAN. F.DO PREVID.INTEGRATIV	CL			
720.00201	ALTRI COSTI PERSONALE	CL			
720.01000	CONTRIBUTO EBRET CARICO DITT.	CL			
720.01001	CONTRIBUTO ASTER	CL			
720.01002	CONTR. ENTE DI ASS. SAN. INTEG	CL			
720.01005	CONTRIBUTO E.S.T.	CL			
- Mastro 725					
725.00001	AMM.TO COSTI DI IMPIANTO	CS			
725.00011	AMM.TO COSTI RICERCA E SVILUPI	CS			
725.00012	AMM.TO COSTI DI PUBBLICITA'	CS			
725.00022	AMM.TO DIRITTI DI UTIL.OPERE IN	CS			
725.00033	AMM.TO LICENZE SOFTWARE	CS			
725.00034	AMM.TO KNOW HOW	CS			
725.00041	AMM.TO AVVIAMENTO	CS			
725.00061	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMAT	CS			
725.00100	AMM.TO IMM.IMMATERIALI-INDEDU	CS			
725.01000	AMM.TO SPESE PLURIENNALI	CS			
- Mastro 727					
727.00011	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GEN	CS			
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPEI	CS			
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	CS			
727.00015	AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	CS			
727.00021	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND	CS			
727.00022	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATUR	CS			
727.00031	AMM.TO ORDINARIO MOBILI	CS			
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT	CS			
727.00033	AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE	CS			
727.00035	AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENT	CS			
727.00037	AMM.TO ORDINARIO BENI IME. E	CS			

Codice	Descrizione
FORM_100	Formazione 100%
HARDW_100	Hardware 100%
SERV_100	Servizi 100%
SOFTW_100	Software 100%
UNIFORME	in parti uguali
PROP_RICAVI	proporzionale ai ricavi di vendita
MISTO_RICAVI	50% in parti uguali / 50% in proporzione ai ricavi
BASE_RIP	proporzionale su base di riparto
MISTO_BASE_RIP	50% in parti uguali e 50% in proporzione su base di
PERCENT	percentuale predefinita

L'inserimento dei criteri di ripartizione avviene in modo analogo a quello dell'associazione dei conti alle voci degli schemi di riclassificazione: occorre infatti posizionarsi nella colonna **Criterio Rip. B.U.** (o **Dettagli B.U.** dove richiesto) in corrispondenza delle righe dei conti da associare, poi selezionare il criterio che si vuole utilizzare sulla tabella di destra e cliccare infine sul pulsante . (in alternativa il criterio può essere inserito anche con doppio clic sulla propria descrizione o codice).

Tipologia dei conti:  Patrimoniali  Economici  Conti d'ordine

Riclassificazione:

Totale conti: 260 Associati: 248

Codice	Descrizione	Dare	Avere	Criterio Rip. B.U.	Dettagli B.U.
- Mastro 717					
717.00001	FITTI PASSIVI	CM		UNIFORME	
717.00002	NOLEGGIO IMPIANTI-MACCHINARI	CM		UNIFORME	
717.00003	ALTRI NOLEGGI	CM		UNIFORME	
717.00005	FITTI PASSIVI(50%)	CM		MISTO_RICAVI	
717.00011	CANO.LOC.FINANZ.BENI MOBILI ST	CM		MISTO_RICAVI	
717.00012	CANO.LOC.NONFIN.BENI MOBILI ST	CM		MISTO_RICAVI	
717.00013	CANO.LOC.FIN.IMMOB.STR(80%)	CM		UNIFORME	
717.00014	CANO.LOC.NONFIN.IMMOB.STR(80%)	CM		UNIFORME	
717.00015	CANO.LOC.FINANZ-INDEUCIBILI	CM		UNIFORME	
717.00022	LICENZA D'USO SOFTWARE DI ESE	CM		SOFTW_100	
717.01001	CANONE DI LOCAZIONE D'AZIENDA	CM		UNIFORME	
- Mastro 720					
720.00001	SALARI-STIPENDI	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00021	ONERI SOCIALI INPS	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00031	ONERI SOCIALI INAIL	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00041	ALTRI ONERI SOCIALI	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00101	ACCANTONAMENTO TFR	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00151	ACCAN. F.DO PREVID.INTEGRATIV	CL		BASE_RIP	Numero dipendenti
720.00201	ALTRI COSTI PERSONALE	CL		MISTO_BASE_RIP	Numero dipendenti
720.01000	CONTRIBUTO EBRET CARICO DITT.	CL		MISTO_BASE_RIP	Numero dipendenti
720.01001	CONTRIBUTO ASTER	CL		MISTO_BASE_RIP	Numero dipendenti
720.01002	CONTR. ENTE DI ASS. SAN. INTEG	CL		MISTO_BASE_RIP	Numero dipendenti
720.01005	CONTRIBUTO E.S.T.	CL		MISTO_BASE_RIP	Numero dipendenti
- Mastro 725					
725.00001	AMM.TO COSTI DI IMPIANTO	CS		UNIFORME	
725.00011	AMM.TO COSTI RICERCA E SVILUPI	CS		UNIFORME	
725.00012	AMM.TO COSTI DI PUBBLICITA'	CS		UNIFORME	
725.00022	AMM.TO DIRITTI DI UTIL.OPERE IN	CS		UNIFORME	
725.00033	AMM.TO LICENZE SOFTWARE	CS		SOFTW_100	
725.00034	AMM.TO KNOW HOW	CS		FORM_100	
725.00041	AMM.TO AVVIAMENTO	CS		UNIFORME	
725.00061	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMAT	CS		UNIFORME	
725.00100	AMM.TO IMM.IMMATERIALI-INDEDU	CS		UNIFORME	
725.01000	AMM.TO SPESE PLURIENNALI	CS		UNIFORME	
- Mastro 727					
727.00011	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GEN	CS		UNIFORME	
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPEI	CS		UNIFORME	
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	CS		UNIFORME	
727.00015	AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	CS		MISTO_BASE_RIP	Numero telefoni
727.00021	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND	CS		UNIFORME	
727.00022	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATUR	CS		UNIFORME	
727.00031	AMM.TO ORDINARIO MOBILI	CS		UNIFORME	
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT	CS		UNIFORME	
727.00033	AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE	CS		UNIFORME	
727.00035	AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENT	CS		UNIFORME	
727.00037	AMM.TO ORDINARIO BENI IME. E	CS		UNIFORME	

Codice	Descrizione
FORM_100	Formazione 100%
HARDW_100	Hardware 100%
SERV_100	Servizi 100%
SOFTW_100	Software 100%
UNIFORME	in parti uguali
PROP_RICAVI	proporzionale ai ricavi di vendita
MISTO_RICAVI	50% in parti uguali / 50% in proporzione ai ricavi
BASE_RIP	proporzionale su base di riparto
MISTO_BASE_RIP	50% in parti uguali e 50% in proporzione su base di
PERCENT	percentuale predefinita

**NOZIONI GENERALI**

Al termine dell'inserimento dei criteri effettuare il **salvataggio** con l'apposito pulsante. Ovviamente questa operazione di associazione ai criteri di ripartizione deve essere eseguita su ogni schema di riclassificazione (patrimoniale o economico) che si vuole analizzare con il dettaglio delle Business Unit.



**IMPORTA I CRITERI DI RIPARTIZIONE DA ALTRA RICLASSIFICAZIONE** – Tramite questa funzione, che richiama la tabella sotto riportata, è possibile importare su un determinato schema di riclassificazione (ad esempio *C.E. Margine lordo di contribuzione*) i criteri di ripartizione già inseriti su un altro schema di riclassificazione della stessa tipologia (ad esempio *Analisi – Conto economico*)

SELEZIONARE LA RICLASSIFICAZIONE DA IMPORTARE		
Nr	Descrizione	
6	Analisi - Conto economico	✓
7	C.E. a costo del venduto	✗

- Accedere all'**Analisi di Bilancio a Consuntivo** di tipo **annuale** (dello Stato patrimoniale o del Conto economico) e dopo aver scelto il periodo di riferimento, **abilitare** l'opzione **Visualizza** nella sezione **Business Unit** e selezionare i reparti che si vogliono includere nell'elaborazione. Ovviamente il dettaglio per Business Unit può essere abilitato contemporaneamente al dettaglio di periodo (mensile, trimestrale, ecc).

**Selezioni**

Riclassificazione: Analisi - Conto economico

Periodo: Gennaio - Dicembre

N° anni visibili: 1

---

**Dettaglio**

Visualizza

Tipologia dettaglio: Mensile

Tipologia valori:  a movimenti  a saldi progressivi

---

**Business Unit**

Visualizza

Cod	Descrizione	Utilizzo
FORM	Formazione	✓
HARDW	Hardware	✓
SERV	Servizi	✓
SOFTW	Software	✓

desel. tutti
selez. tutti

- Alla conferma dell'elaborazione il programma visualizza la riclassificazione scelta con il totale generale dell'intera azienda seguito dal **dettaglio in colonna** delle varie **Business Unit** selezionate.

Riclassif.: Analisi - Conto economico		Periodo: Gennaio - Dicembre		Anni: 2009		Dettaglio: Tipologia conti: Economici		Opzioni di stampa - raggruppamento: <input checked="" type="radio"/> per periodo (annuale) <input type="radio"/> per Business Unit			
Cod.	Descrizione	Anno 2009	%	Formazione 2009	%	Hardware 2009	%	Servizi 2009	%	Software 2009	%
+ VP	Valore della produzione	1.588.572,69	100,00	289.163,47	100,00	463.592,22	100,00	322.388,00	100,00	513.429,01	100,00
+ CM	Consumi di materie e servizi	1.165.868,97	73,39	254.060,72	87,86	312.834,89	67,48	250.527,14	77,71	350.963,01	68,36
	Valore aggiunto	422.703,72	26,61	35.102,75	12,14	150.757,33	32,52	71.860,86	22,29	162.466,00	31,64
+ CL	Costo del lavoro	203.133,75	12,79	37.275,78	12,89	51.909,06	11,20	29.396,33	9,12	84.552,53	16,47
	Margine operativo lordo	219.569,97	13,82	-2.173,03	-0,75	98.848,27	21,32	42.464,53	13,17	77.913,47	15,18
+ CS	Costi di struttura	38.539,39	2,43	8.455,17	2,92	9.488,58	2,05	6.614,01	2,07	11.981,67	2,33
	Risultato operativo	181.030,58	11,40	-10.628,20	-3,68	89.359,69	19,28	33.850,52	10,50	65.931,80	12,84
+ OF	Oneri finanziari	14.997,15	0,94	3.232,89	1,12	4.067,05	0,88	3.391,78	1,05	4.305,38	0,84
+ GNC	Gestione non caratteristica	33.338,26	2,10	8.334,56	2,88	8.334,56	1,80	8.334,56	2,59	8.334,56	1,62
	Reddito lordo	199.371,69	12,55	-5.526,53	-1,91	93.627,20	20,20	38.793,30	12,03	69.960,98	13,63
+ IT	Imposte e tasse	97.794,16	6,16	21.124,88	7,31	26.493,88	5,71	22.147,55	6,87	28.027,89	5,46
	Reddito netto	101.577,53	6,39	-26.651,41	-9,22	67.133,32	14,48	16.645,75	5,16	41.933,09	8,17

7. E' possibile esportare la riclassificazione con il dettaglio delle Business Unit sia in formato **rtf** che **xls** tramite gli appositi pulsanti. Per quanto riguarda l'esportazione **rtf** è anche possibile definire la **modalità di raggruppamento** dei dati mediante l'apposita opzione posta al di sopra della griglia (per periodo o per Centro C/R)

Opzioni di stampa - raggruppamento:

per periodo (annuale)

per Business Unit

Pag. 1

**ADP B&B Bilancio e Budget**

VIS - VISION LIGHT S.R.L.      Consuntivo - Conto economico - Annuale      22/09/2011

Riclassificazione : Analisi - Conto economico      Periodo selezione : Gennaio - Dicembre  
 Dettaglio :      Tipo di stampa : Solo Schema di riclassificazione  
 Tipologia dei conti : Economici      Anni : 2009

**DETTAGLIO ANNO 2009**

Cod.	Descrizione	Anno 2009	%	Formazione 2009	%	Hardware 2009	%	Servizi 2009	%	Software 2009	%
VP	Valore della produzione	1.388.572,7	100,0	289.163,5	100,0	463.592,2	100,0	322.388,0	100,0	513.429,0	100,0
CM	Consumi di materie e servizi	1.165.869,0	73,4	254.060,7	87,9	312.834,9	67,5	250.527,1	77,7	350.963,0	68,4
	Valore aggiunto	422.703,7	26,6	35.102,8	12,1	150.757,3	32,5	71.860,9	22,3	162.466,0	31,6
CL	Costo del lavoro	203.133,8	12,8	37.275,8	12,9	51.909,1	11,2	29.396,3	9,1	84.552,5	16,5
	Margine operativo lordo	219.570,0	13,8	-2.173,0	-0,8	98.848,3	21,3	42.464,5	13,2	77.913,5	15,2
CS	Costi di struttura	38.539,4	2,4	8.455,2	2,9	9.488,6	2,0	6.614,0	2,7	11.981,7	2,3
	Risultato operativo	181.030,6	11,4	-10.628,2	-3,7	89.359,7	19,3	33.850,5	10,5	65.931,8	12,8
OF	Oneri finanziari	14.997,2	0,9	3.232,9	1,1	4.067,1	0,9	3.391,8	1,1	4.305,4	0,8
GNC	Gestione non caratteristica	33.338,3	2,1	8.334,6	2,9	8.334,6	1,8	8.334,6	2,6	8.334,6	1,6
	Reddito lordo	199.371,7	12,6	-5.526,5	-1,9	93.627,2	20,2	38.793,3	12,0	69.961,0	13,6
IT	Imposte e tasse	97.794,2	6,2	21.124,9	7,3	26.493,9	5,7	22.147,6	6,9	28.027,9	5,5
	Reddito netto	101.577,5	6,4	-26.651,4	-9,2	67.133,3	14,5	16.645,8	5,2	41.933,1	8,2

Pag. 3

**ADP B&B Bilancio e Budget**

VIS - VISION LIGHT S.R.L.      Consuntivo - Conto economico - Annuale      22/09/2011

Riclassificazione : Analisi - Conto economico      Periodo selezione : Gennaio - Dicembre  
 Dettaglio :      Tipo di stampa : Solo Schema di riclassificazione  
 Tipologia dei conti : Economici      Anni : 2007 - 2009

**DETTAGLIO HARDWARE**

Cod.	Descrizione	Hardware 2007	%	Hardware 2008	%	Hardware 2009	%
VP	Valore della produzione	226.236,7	100,0	323.200,7	100,0	463.592,2	100,0
CM	Consumi di materie e servizi	8.390,5	3,7	3.818,8	1,2	312.834,9	67,5
	Valore aggiunto	217.846,2	96,3	319.381,9	98,8	150.757,3	32,5
CL	Costo del lavoro	20.340,8	8,9	37.592,6	11,6	51.909,1	11,2
	Margine operativo lordo	197.505,4	87,3	281.789,3	87,2	98.848,3	21,3
CS	Costi di struttura	7.328,7	3,2	11.807,5	3,7	9.488,6	2,0
	Risultato operativo	190.276,7	84,1	269.981,7	83,5	89.359,7	19,3
OF	Oneri finanziari	3.028,9	1,3	5.072,7	1,6	4.067,1	0,9
GNC	Gestione non caratteristica	7.074,9	3,1	6.112,3	1,9	8.334,6	1,8
	Reddito lordo	194.322,7	85,9	271.021,3	83,9	93.627,2	20,2
IT	Imposte e tasse	6.158,8	2,7	3.288,6	1,0	26.493,9	5,7
	Reddito netto	188.163,9	83,2	267.732,7	82,8	67.133,3	14,5



# BUDGET

## INTRODUZIONE

Attraverso questa funzione è possibile generare un budget economico sulla contabilità generazione. L'elaborazione del budget consiste nell'attribuire un valore preventivo per ciascun conto utilizzando uno degli schemi di riclassificazione del Conto Economico presenti nel modulo (distribuiti da Passepartout s.p.a. o creati in modo personalizzato dall'utente). L'inserimento dei valori preventivi, che rappresentano la concretizzazione di obiettivi di costo e ricavo per l'anno successivo, avviene tramite un Wizard che provvede a suddividere il C.E. in tanti **Budget operativi** quante sono le **voci di primo livello** dello schema di riclassificazione adottato.

L'attribuzione dei valori previsionali può essere del tutto arbitraria (cioè *completamente manuale*) oppure appoggiarsi ad uno dei seguenti automatismi:

- **critério storico**: il conto (o un gruppo di conti) assume il valore dell'anno precedente oppure la media degli ultimi anni (calcolata su una serie storica al massimo di 5 anni);
- **critério percentuale**: il conto (o un gruppo di conti) assume il valore sulla base di una percentuale di incremento o decremento impostata dall'utente rispetto all'ultimo anno storico, cioè quello precedente all'anno di budget;
- **correlazione**: la percentuale che misura la correlazione storica tra due conti (conto correlato e conto di riferimento o correlante) viene "applicata" sul valore preventivo del conto di riferimento, al fine di ottenere l'importo previsionale per il conto correlato.
- **Variazione media percentuale**: i valori previsionali vengono calcolati applicando ai dati dell'anno precedente la variazione media percentuale verificata fino a 5 esercizi precedenti

Ciascun valore preventivo annuale ottenuto viene poi suddiviso per tutti i dodici mesi dell'anno, con tre possibili diverse modalità:

- **Manuale** → il totale annuale di budget deve essere ripartito manualmente dall'utente sulle colonne dei vari mesi
- **Mensile** → il totale annuale di budget viene automaticamente suddiviso *in parti uguali sui dodici mesi*
- **Andamento anno prec.** → la ripartizione del totale annuale avviene in maniera *proporzionale alla movimentazione contabile del conto nel corso dell'anno precedente*

Una volta registrati in contabilità i dati relativi all'anno di budget è possibile elaborare un'analisi degli scostamenti tra valori di budget e dati consuntivi tramite la funzione <Scostamento><Budget-consuntivo>.

## GESTIONE BUDGET ECONOMICO (CONTO ECONOMICO PREVENTIVO)

La creazione di un budget si effettua dalla voce di menu **<Budget> <Gestione>** o dal pulsante **Budget** presente nella sezione **Avvio rapido** della **homepage**.

Per creare un nuovo budget occorre innanzitutto selezionare il pulsante  *Crea un nuovo budget* dalla barra verticale sulla sinistra e in seguito compilare i campi anagrafici contenuti nel riquadro *Proprietà*:

<p><b>Proprietà</b></p> <p>Titolo <input type="text" value="Budget 2010"/></p> <p>Anno <input type="text" value="2010"/></p> <p>Autore <input type="text" value="marco"/></p> <p>Data Creazione 18/05/2011</p> <p>Riclassificazione <input type="text" value="Analisi - Conto economico"/></p> <p>Tipologia <input type="text" value="Data di registrazione"/></p> <p>Anni Storico <input type="text" value="4 anni"/></p> <p>Anni Correlati <input type="text" value="4 anni"/></p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>	<p><b>Budget Automatico</b> <input type="checkbox"/></p> <p>Immissione dati <input type="radio"/> Percentuale <input type="text" value="100 %"/></p> <p><input type="radio"/> Media</p> <p><input type="radio"/> Var. media perc.</p> <p>Ripartizione mensile <input type="radio"/> Mensile (divisione per 12)</p> <p><input type="radio"/> Andamento anno prec.</p>
--	--

**TITOLO** – In questo campo occorre digitare il nome, completamente arbitrario, che si vuole attribuire al budget.

**ANNO** – In questo campo occorre specificare l'anno d'esercizio (normalmente un anno futuro) per il quale si sta redigendo il Budget. Il programma assume come valore di default, l'anno attivo in quel momento su ADP B&B.

**AUTORE** – In questo campo occorre indicare un nome relativo all'autore del budget.

**DATA CREAZIONE/MODIFICA** – In questo campo il programma inserisce automaticamente la data di creazione/ultima modifica del budget sulla base della data di sistema.

**RICLASSIFICAZIONE** – In questo campo a selezione multipla occorre indicare uno schema di riclassificazione del Conto Economico tra quelli disponibili (distribuiti da Passepartout o creati dall'utente) che si vuole utilizzare per la redazione del budget. Come vedremo meglio più avanti, occorre *indicare uno schema per il quale è già stata effettuata la procedura di associazione dei conti* dalla rispettiva voce di menu dell'Associazione conti.

**TIPOLOGIA** – In questo campo a selezione multipla occorre indicare con quale tipologia di data (*registrazione o competenza*) visualizzare i dati contabili (costituiti dal valore a consuntivo di costi e ricavi) relativi agli anni precedenti a quello di budget, all'interno del modulo di gestione.

**ANNI STORICO** – In questo campo a selezione multipla occorre indicare quanti esercizi (costituiti dai relativi importi a consuntivo di costi e ricavi) precedenti all'anno di budget si vogliono visualizzare come base di riferimento per definire i valori di budget.

**ANNI CORRELATI** – In questo campo a selezione multipla occorre indicare quanti esercizi (costituiti dai relativi importi a consuntivo di costi e ricavi) precedenti all'anno di budget si vogliono utilizzare per eseguire il calcolo delle correlazioni. Come vedremo più in dettaglio, la correlazione è una relazione percentuale calcolata su valori storici (nel campo in oggetto si definisce appunto quanti esercizi utilizzare per ricavarli) che può essere applicata all'interno del budget per generare un valore preventivo.

**BUDGET AUTOMATICO** – Abilitando l'opzione **Budget Automatico** nel riquadro a destra delle proprietà è possibile creare rapidamente un **budget standardizzato** senza dover accedere nelle varie fasi dei budget operativi. Questa funzione richiede semplicemente l'indicazione di una modalità standard per l'**immissione dati** (percentuale, media o variazione percentuale media) e una per la **ripartizione mensile** (divisione per 12 o sulla base dell'andamento dell'anno precedente). Alla conferma viene elaborato automaticamente l'intero budget applicando le opzioni scelte a tutti i singoli budget operativi.

<p><b>Proprietà</b></p> <p>Titolo <input type="text" value="Budget 2011"/></p> <p>Anno <input type="text" value="2011"/></p> <p>Autore <input type="text" value="Marco"/></p> <p>Data Creazione 16/05/2011</p> <p>Riclassificazione <input type="text" value="Analisi - Conto economico"/></p> <p>Tipologia <input type="text" value="Data di registrazione"/></p> <p>Anni Storico <input type="text" value="4 anni"/></p> <p>Anni Correlati <input type="text" value="4 anni"/></p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>	<p><b>Budget Automatico</b> <input checked="" type="checkbox"/> </p> <p>Immissione dati <input type="radio"/> Percentuale <input type="text" value="100 %"/></p> <p><input checked="" type="radio"/> Media</p> <p><input type="radio"/> Var. media perc.</p> <p>Ripartizione mensile <input checked="" type="radio"/> Mensile (divisione per 12)</p> <p><input type="radio"/> Andamento anno prec.</p>
--	---

Dopo aver compilato detti campi, è sufficiente cliccare sul pulsante  *Conferma*: in questo modo apparirà il budget appena creato all'interno della lista anagrafica. Le operazioni effettuabili su ciascuno dei budget presenti in anagrafica sono le seguenti:

-  *Copia i dati in un altro budget*: tramite questa opzione è possibile creare un budget ricopiandolo da uno preesistente;
-  *Modifica le proprietà del budget selezionato*: tramite questo pulsante è possibile variare i dati anagrafici di un budget già salvato
-  *Cancella il budget selezionato*: tramite questa opzione viene eseguita l'eliminazione definitiva di un budget.
-  *Esegue l'operazione prescelta*: tramite questo pulsante si accede alle varie fasi di elaborazione dei budget operativi

## FUNZIONI DI BASE DEL FOGLIO DI GESTIONE DEL BUDGET

Per poter accedere alla fase di redazione (gestione) del budget è sufficiente, dopo averlo selezionato dalla lista suddetta, cliccare sul pulsante



oppure in alternativa effettuare un doppio clic sul titolo. Si aprirà così una nuova finestra contenente sulla parte sinistra l'elenco dei *budget operativi* che corrispondono, come anticipato, alle *voci di riclassificazione di primo livello dello schema di CE* adottato per il budget.

I conti contenuti in ciascun budget operativo sono quelli associati, tramite l'apposita funzione *<Associazione Conti>*, alla voce di primo livello costituente il budget operativo o alle relative sottovoci.

L'attribuzione dei valori preventivi di ciascuno dei conti di costo e di ricavo si articola in tanti "cicli" quanti sono i budget operativi ognuno dei quali composto da 4 distinte FASI secondo una procedura guidata:

1. *Correlazioni*
2. *Analisi storica*
3. *Immissione dati*
4. *Ripartizione mensile*

**NOTA BENE:** le fasi all'interno di ciascun budget operativo sono solamente due (cioè *Immissione dati* e *Ripartizione mensile*) nel caso in cui sia stato impostato *Nessuno* nei campi *Anni storico* e *Anni correlati* in fase di creazione anagrafica del budget

All'interno del foglio di gestione di un budget appena creato, la finestra di "avanzamento lavoro" (sulla sinistra) mostra il primo budget operativo esploso nelle quattro fasi. **Di default il programma si posiziona sulla prima fase (Correlazioni) del primo budget operativo.**

RICAVI DI VENDITA		CORRELAZIONI			
Budget_2004		I	II	III	Regola di calcolo
	RICAVI DI VENDITA	RI1			
	Ricavi lordi di vendita				
	801.00001 MATERIE PRIME C/VENDITE				
	801.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/VENDITE				
	801.00003 SEMILAVORATI C/VENDITE				
	801.00004 MERCI C/VENDITE				
	801.00005 PRODOTTO Y C/VENDITE				
	801.00006 MATERIALI DI CONSUMO C/VENDITE				
	801.00007 IMBALLAGGI C/VENDITE				
	801.00010 MERCI EXTRA CEE C/VENDITE				
	801.00011 PRODOTTO X C/VENDITE				
	805.00001 PRESTAZIONI DI SERVIZI				
	805.00010 PROVVIGIONI ATTIVE				
	805.00100 CORRISPETTIVI LORDI				
	805.00110 CORRISPETTIVI NETTI				
	806.00001 FITTI ATTIVI				
	RESI	RI2			
	Resi abbuoni detrazioni				
	703.00001 RESI SU VENDITE				
	703.00002 RIBASSI PASSIVI				
	703.00003 ABBUONI PASSIVI				
	703.00004 SCNTI PASSIVI				
	703.00005 PREMI SU VENDITE				
	803.00001 RESI SU ACQUISTI				
	803.00002 RIBASSI ATTIVI				
	803.00003 ABBUONI ATTIVI				
	803.00004 SCNTI ATTIVI				
	803.00005 PREMI SU ACQUISTI				

Una volta eseguite le operazioni inerenti alla prima fase, per accedere alla seconda fase è sufficiente cliccare su



*Avanza alla fase successiva*; così facendo nel riquadro d'avanzamento (a sinistra) la fase *Correlazioni* viene mostrata come completata, mentre la fase successiva *Analisi storica* assume una colorazione blu. Il titolo della fase viene riportato in rosso nella parte superiore della videata. **Più in generale, ogni volta che sono state completate le operazioni inerenti ciascuna fase, è possibile passare alla fase successiva fino al completamento delle 4 fasi del budget operativo in oggetto.**



Tramite il pulsante *Retrocede alla fase precedente* è sempre possibile visualizzare e/o modificare fasi dello stesso budget operativo già completate.

Su ciascuna delle fasi operative (analisi storica, immissione dati, ripartizione mensile, ecc.) è possibile esportare i dati di budget in formato

excel tramite l'apposito pulsante 

RI - RICAVI DI VENDITA		ANALISI STORICA							
Budget_2004		Criterio Storico	Criterio di Correlazione						
I	II	III	Descrizione	1999	2000	2001	2002	2003	Media
RI			RICAVI DI VENDITA	33.190.000,00	30.065.184,30	9.265.422,66	8.180.000,00	9.706.666,67	18.081.454,73
	RI1		Ricavi lordi di vendita	32.700.000,00	30.050.184,30	9.250.426,66	8.190.000,00	9.716.666,67	17.981.456,53
		801.00001	MATERIE PRIME CAVEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		801.00002	MATERIE SUSSIDIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		801.00003	SEMILAVORATI CAVEND	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		801.00004	MERCİ CAVENDITE	0,00	184,30	833.343,33	3.000.000,00	850.000,00	936.705,53
		801.00005	PRODOTTO Y CAVENDI	16.800.000,00	14.310.000,00	1.130.545,45	2.890.000,00	6.566.666,67	8.339.442,42
		801.00006	MATERIALI DI CONSUMI	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	900.000,00
		801.00007	IMBALLAGGI CAVENDITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		801.00010	MERCİ EXTRA CEE CAV	500.000,00	700.000,00	6.446.666,67	0,00	0,00	1.529.333,33
		801.00011	PRODOTTO X CAVENDI	13.300.000,00	14.440.000,00	339.871,21	200.000,00	200.000,00	5.695.974,24
		805.00001	PRESTAZIONI DI SERVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		805.00010	PROVVISORIO ATTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		805.00100	CORRISPETTIVI LORDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		805.00110	CORRISPETTIVI NETTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		806.00001	FITTI ATTIVI	600.000,00	600.000,00	500.000,00	600.000,00	600.000,00	580.000,00
	RI2		Resi abbucati detrazioni	490.000,00	15.000,00	14.996,00	-10.000,00	-10.000,00	99.999,20
		703.00001	RESI SU VENDITE	-10.000,00	-5.000,00	-4,00	-10.000,00	-10.000,00	-7.000,80
		703.00002	RIBASSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		703.00003	ABBUONI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		703.00004	SCONTI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		703.00005	PREMI SU VENDITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		803.00001	RESI SU ACQUISTI	500.000,00	20.000,00	15.000,00	0,00	0,00	107.000,00
		803.00002	RIBASSI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		803.00003	ABBUONI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		803.00004	SCONTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		803.00005	PREMI SU ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Terminata la quarta e ultima fase si abilita il pulsante di salvataggio  che consente di completare il budget operativo in oggetto. Dopo il salvataggio, il budget operativo viene marcato come completato all'interno della finestra di sinistra e viene esploso il budget operativo successivo. Questa operazione, inoltre, rende nuovamente attivo il campo a selezione multipla presente in alto a sinistra della videata che conterrà ora oltre al budget operativo appena completato, anche il budget operativo successivo. Con la selezione di quest'ultimo si accede direttamente alla stessa procedura vista sopra relativamente però ad un nuovo budget operativo. Procedendo in questa maniera per tutti i budget operativi si giunge alla fase Riepilogo (di sola lettura) che mostra il Conto Economico preventivo generato comprendente i singoli Budget operativi.

Il completamento e il salvataggio di ciascun budget operativo non preclude ulteriori modifiche dello stesso. Operando infatti tramite il campo a selezione multipla nella parte superiore sinistra della videata è sempre possibile accedere e modificare un budget operativo già completato.

RI - RICAVI DI VENDITA		CORRELAZIONI			
RI - RICAVI DI VENDITA CV - COSTI VARIABILI		I	II	III	
		Descrizione	Correlato a	Regola di calcolo	
CV	CV1	COSTI VARIABILI			
		Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi)			
		701.00001 MAT I X C/ACQUISTI			
		701.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI			
		701.00003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI			
		701.00004 MERCİ C/ACQUISTI			
		701.00005 PRODOTTI C/ACQUISTI			
		701.00006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI			
		701.00007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI			
		701.00010 MERCİ C/ACQUISTI CEE			
		701.00011 MERCİ C/ACQUISTI ESTERI			
		701.00012 MAT. I X C/ACQUISTI			
		701.00013 MATERIE C/ACQUISTI			
	CV2	Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di			
		750.00001 MAT I X C/RIMANENZE INIZIALI			
		750.00005 MATERIE SUSSID. C/RIMANENZE INIZIALI			
		750.00010 MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE INIZ.			
		750.00015 MERCİ C/RIMANENZE INIZIALI			
		750.00051 SEMIL. X C/ RIMANENZE INIZIALI			
		750.00055 PRODOTTI IN CORSO DI LAV. RIM. INIZ.			

Non è necessario completare un Budget con tutti i suoi Budget operativi in un'unica soluzione. Se si accede infatti alla funzione di gestione di un budget completato solo in parte il programma si posiziona sul primo dei Budget operativi ancora da completare: questo verrà mostrato esploso nelle 4 fasi sulla finestra di sinistra e sarà preselezionato nel campo a selezione multipla

**Riassumendo**

- Per poter immettere i dati e/o modificare ciascun budget operativo, occorre prima selezionarlo all'interno dell'apposito campo a selezione multipla.
- Una volta completato ciascun Budget operativo, occorre salvarlo con l'apposito pulsante presente nella barra verticale a sinistra. Questa operazione permette di proseguire selezionando il Budget operativo successivo all'interno del campo di selezione visto sopra.
- Non è possibile selezionare quei budget operativi ancora non completati e salvati. Per la procedura di creazione del budget completo, deve quindi essere rispettato l'ordinamento delle voci di primo livello (budget operativi) del Conto Economico.
- Un budget operativo già completato e salvato può essere in qualsiasi momento modificato.

Il foglio di lavoro vero e proprio occupa la parte destra della videata, ma il contenuto dello stesso dipende strettamente dalla fase in cui ci si

trova. Cliccando su  è possibile nascondere la colonna di “avanzamento lavoro” sulla sinistra per potere lavorare a tutto schermo sul foglio di lavoro. Di seguito vengono elencate le funzionalità associate alle varie fasi in cui si articola la generazione di ogni budget operativo.

## FASE 1: CORRELAZIONI

### QUADRO TEORICO

Questa fase consente (ma non obbliga, visto che un budget può essere creato anche senza correlazioni) la creazione di un legame di correlazione tra il conto presente nel budget operativo in oggetto (**conto correlato**) e un altro conto o voce (**conto correlante o conto di riferimento**) presenti all'interno dello schema di CE. La relazione si concretizza in una percentuale così calcolata:

$$\text{Correlazione \%} = (\text{Saldo annuo conto correlato} \div \text{Saldo annuo conto correlante}) \times 100$$

E' anche possibile utilizzare, come valore di riferimento, una voce di riclassificazione (voce correlante o voce di riferimento). In questo caso la correlazione % viene così calcolata:

$$\text{Correlazione \%} = (\text{Saldo annuo conto correlato} \div \text{Valore annuo voce correlante}) \times 100$$

Come vedremo, questa percentuale può essere utilizzata all'interno della terza fase (Immissione dati) per ricavare il valore di budget per il conto correlato. Applicando infatti questa percentuale (calcolata utilizzando valori storici) sul valore di budget (ossia valore preventivo) attribuito al conto di riferimento o correlante, si ottiene un possibile valore di budget per il conto correlato. Un valore di budget che "dipende" dal valore di budget del conto di riferimento o correlante e che rispetta la relazione storica tra i due conti.

Le percentuali di correlazione calcolabili sono una per ogni anno incluso nel parametro anagrafico del budget *Anni correlazione* (vedi sopra). Quindi ipotizzando un budget per l'anno 2002, e avendo impostato a 4 il parametro *Anni correlazione*, il programma calcolerà per ognuna delle correlazioni definite le percentuali per l'anno 1998, 1999, 2000 e 2001. Sono disponibili due opzioni per definire quale di queste percentuali deve essere impiegata per calcolare un possibile valore di budget per il conto correlato:

- **Ultimo anno:** verrà adottata come percentuale di correlazione solo quella relativa all'anno precedente a quello di budget (continuando nell'esempio verrà adottata la percentuale calcolata per l'anno 2001).
- **Media anni:** verrà adottata come percentuale di correlazione la media aritmetica delle diverse percentuali calcolate per ognuno degli anni definiti tramite il parametro *Anni correlazione* (continuando nell'esempio verrà adottata quindi la percentuale media tra le percentuali del 1998, 1999, 2000 e 2001).

### Esempio numerico

Conto	1998	1999	2000	2001	media
Prodotto A c/acquisti (conto correlato)	100	100	200	200	150
Prodotto A c/vendite (conto correlante)	200	300	250	300	262.50
Correlazione %	50,00	33,33	80,00	66,66	≅ 57.5

Nel budget per l'anno 2002, se la correlazione si riferisce all'ultimo anno la percentuale da utilizzare sarà quindi 66,66%; se invece si riferisce alla media degli anni la percentuale sarà del 57,5% (media aritmetica delle 4 percentuali). Le percentuali così calcolate verranno mostrate nella sezione *Criterio di Correlazione* della fase successiva *Analisi Storica*, mentre saranno utilizzabili nella terza fase *Immissione dati*.

All'interno di un budget possono essere definite un numero teoricamente illimitato di correlazioni.

### MODALITA' PRATICA PER LA DEFINIZIONE DELLE CORRELAZIONI

Il foglio di lavoro inerente la fase *Correlazioni* mostra, sulla parte di sinistra l'identificazione (codice e descrizione) della voce di riclassificazione e dei conti associati. Mentre sulla parte destra sono presenti due colonne: **Correlato a** e **Regola di Calcolo**:

Conto	Descrizione	Conto a	Regola di calcolo
DV1	Acquisti materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi)		
701.0001	MAT IY CACQUISTI		
701.0002	MATERIE SUSSIDIARIE CACQUISTI		
701.0003	SEMILAVORATI CACQUISTI		
701.0004	MERC CACQUISTI		
701.0005	PRODOTTI CACQUISTI		
701.0006	IMBALLAGGI CACQUISTI		
701.0007	MATERIALI DI CONSUMO CACQUISTI		
701.0010	MERC CACQUISTI CEE		
701.0011	MERC CACQUISTI ESTERI		
701.0012	MAT IY CACQUISTI		
701.0013	MATERIE CACQUISTI		
DV2	Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di		
750.0009	MAT IY C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0008	MATERIE SUSSIDIARIE C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0010	MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0015	MERC C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0016	SEMILAVORATI C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0017	PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/RIM. INIZIALI		
750.0018	PF IY C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0019	LAVORI IN CORSO SU ORD. C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0020	MAT IY C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0021	SEMILAVORATI C/RIMANENZE INIZIALI		
750.0022	PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE INIZIALI		
DV3	Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti finiti		
850.0001	MAT IY C/RIM FINALI		
850.0005	MATERIE SUSSIDIARIE C/RIMANENZE FINALI		
850.0010	MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE FINALI		
850.0015	MERC C/RIMANENZE FINALI		
850.0021	SEMILAVORATI C/RIM FINALI		
850.0024	PF IY C/RIM FINALI		
850.0046	MAT IY C/RIM FINALI		
850.0047	SEMILAVORATI C/RIM FINALI		
850.0048	PRODOTTI FINITI C/RIM FINALI		
850.0051	SEMILAVORATI C/RIMANENZE FINALI		
850.0055	PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/RIM FINALI		
850.0057	PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE FINALI		
850.0108	LAVORI IN CORSO SU ORD. C/RIM FINALI		
DV4	Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su ordinazione		
DV5	Produzioni interne capitalizzate		
DV6	Altre costi variabili produttive		
720.0002	AMMORTAMENTO TERRENI		
720.0010	AMMORTAMENTO FABBRICATI		
720.0020	AMMORTAMENTO IMPIANTI		
720.0030	AMMORTAMENTO MACCHINARI		
720.0040	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE		
720.0045	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI		
720.0046	AMMORT. HARDWARE AMMINISTRATIVO		
720.0047	AMMORT. HARDWARE COMMERCIALE		
720.0051	AMMORTAMENTO AUTOCARRI INDUSTRIALI		

La correlazione deve essere definita sempre e unicamente sul conto correlato ossia sul conto il cui importo di budget “dipende” da quello di un altro conto. Quindi all’intero del foglio di lavoro *Correlazioni* è possibile definire correlazioni dove i conti del budget operativo sono dei conti correlati o dipendenti. Continuando nell’esempio, per correlare il conto *701.1 Mat.I Y c/acquisti* (conto correlato) al conto *801.5 Prodotto Y c/ vendite* (conto correlante) occorre agire all’interno della fase *Correlazioni* del Budget operativo in cui è contenuto il conto *Mat. I Y c/acquisti*. (nell’esempio nel secondo budget operativo *COSTI VARIABILI*)

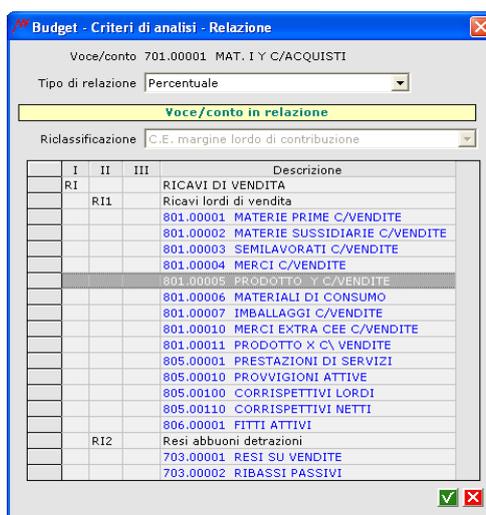
Per creare materialmente la correlazione è sufficiente eseguire il doppio clic sulla cella vuota (della colonna “Correlato a”) in

corrispondenza del conto che sta per diventare conto correlato, oppure dopo aver selezionato la cella cliccare sul pulsante “Definisci relazione”. Si aprirà così la finestra (*Budget – Criteri di analisi – Relazione*) all’interno della quale selezionare il conto o la voce che sta per diventare l’elemento correlante della relazione. Possono essere utilizzati come elementi correlati:



- Tutte le voci di riclassificazione dell’ultimo livello dello schema di Conto Economico (ossia le voci che possono “direttamente” contenere dei conti), eccettuata quella che contiene il conto correlato.
- Tutti i conti associati allo schema di Conto Economico.

Restano escluse quindi le righe di totali presenti all’interno dello schema e le voci degli eventuali livelli superiori.



Ecco il significato dei campi di questa finestra:

**VOCE /CONTO** – Normalmente questo campo di sola lettura contiene la dicitura del conto che sta per diventare correlato. Quando invece si effettua una correlazione in blocco, (ossia rendere correlati tutti i conti della voce ad un unico elemento) vedi sotto, questo campo contiene la dicitura della voce contenente i conti che stanno per diventare correlati.

**TIPO DI RELAZIONE** – Questo campo contiene l’indicazione relativa al tipo di relazione che si sta impostando (attualmente l’unico tipo di relazione possibile è *Percentuale*)

**RICLASSIFICAZIONE** – Questo campo di sola lettura contiene l’indicazione relativa allo schema di riclassificazione adottato per il budget in oggetto.

Nel riquadro principale della finestra è presente lo schema di riclassificazione del conto economico con le relative voci e conti utilizzabili come elementi correlanti o di riferimento. Possono essere utilizzati come elementi correlanti:

- Tutti i conti associati allo schema di Conto Economico.
- Tutte le voci di riclassificazione dell’ultimo livello dello schema di Conto Economico, eccettuata quella che contiene il conto correlato.

Restano escluse quindi le righe di totali presenti all’interno dello schema e le voci degli eventuali livelli superiori.



Selezionando il conto o la voce desiderata e cliccando sul pulsante ‘Conferma’, il programma mostrerà nuovamente la finestra della fase *Correlazioni* con l’indicazione della relazione appena generata. A questo punto, aprendo la finestra a selezione multipla (colonna **Regola di calcolo**) in corrispondenza della riga del conto correlato si definisce quale delle percentuali calcolate (*quella dell’ultimo anno o quella della media degli anni*) sarà adottata per generare il possibile valore di budget per il conto correlato.

I	II	III	Descrizione	Correlato a	Regola di calcolo
CV1			COSTI VARIABILI		
			Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi)		
			701.00001 MAT. I Y C/ACQUISTI	in % di 801.00005 - PRODOTTO Y C/AVENDI	Ultimo anno
			701.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI		
			701.00003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI		
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI		
			701.00005 PRODOTTI C/ACQUISTI		
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI		
			701.00007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI		
			701.00010 MERCI C/ACQUISTI CEE		
			701.00011 MERCI C/ACQUISTI ESTERI		
			701.00012 MAT. I X C/ACQUISTI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Media anni
			701.00013 MATERIE C/ACQUISTI		
CV2			Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di		
			750.00001 MAT I X C/RIMANENZE INIZIALI		
			750.00005 MATERIE SUSSID. C/RIMANENZE INIZIALI		
			750.00010 MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE INIZ.		

Nella figura il conto 701.00001 (conto correlato) è stato correlato al conto 801.00005 (conto correlante) e sarà adottata la percentuale di correlazione dell'ultimo anno; il conto 701.00012 (conto correlato) è stato correlato invece alla voce Ricavi lordi di vendita (voce correlante) e sarà adottata la percentuale di correlazione media.

Ciascuno dei conti correlanti, all'interno del proprio budget operativo, verrà marcato con un carattere di colore verde. Questa particolare colorazione non è invece prevista per le voci correlanti.

I	II	III	Descrizione	Correlato a	Regola di calcolo
RI1			RICAVI DI VENDITA		
			Ricavi lordi di vendita		
			801.00001 MATERIE PRIME C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00003 SEMILAVORATI C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00004 MERCI C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00005 PRODOTTO Y C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00006 MATERIALI DI CONSUMO C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00007 IMBALLAGGI C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00010 MERCI EXTRA CEE C/AVENDITE		Ultimo anno
			801.00011 PRODOTTO X C/AVENDITE		Ultimo anno
			805.00001 PRESTAZIONI DI SERVIZI		Ultimo anno
			805.00010 PROVVISORI ATTIVE		Ultimo anno
			805.00100 CORRISPETTIVI LORDI		Ultimo anno

E' possibile correlare in blocco tutti i conti presenti all'interno di una voce di riclassificazione per renderli correlati ad un unico elemento (che sarà il correlante). Questa opzione è possibile solo per le voci dell'ultimo livello dello schema ossia per le voci che possono contenere direttamente conti. Per fare ciò è sufficiente eseguire il doppio clic sulla cella della colonna *Correlato a* in corrispondenza della voce di riclassificazione che contiene i conti che devono divenire conti correlati. A questo punto verrà mostrata come sopra la finestra *Budget - Criteri di analisi - Relazione* dalla quale selezionare l'elemento correlante della relazione. Alla conferma, il programma chiederà poi se estendere il criterio a tutti i conti con il seguente messaggio:



Rispondendo affermativamente, la finestra principale della fase Correlazioni mostrerà all'interno di ogni cella dei conti (contenuti nella voce di riclassificazione) l'indicazione dell'elemento correlante (voce o conto) appena selezionato. Per completare l'operazione occorre indicare come di consueto la *Regola di calcolo* (*Ultimo anno*, o *Media anni*) per ogni relazione. Anche in questo caso è possibile operare in blocco per tutti i conti con le stesse modalità, selezionando la regola nel campo a selezione multipla in corrispondenza della voce di riclassificazione.

I	II	III	Descrizione	Correlato a	Regola di calcolo
CV1			COSTI VARIABILI		
			Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi)		
			701.00001 MAT. I Y C/ACQUISTI		
			701.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI		
			701.00003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI		
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI		
			701.00005 PRODOTTI C/ACQUISTI		
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI		
			701.00007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI		
			701.00010 MERCI C/ACQUISTI CEE		
			701.00011 MERCI C/ACQUISTI ESTERI		
			701.00012 MAT. I X C/ACQUISTI		
			701.00013 MATERIE C/ACQUISTI		
CV2			Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di		
			750.00001 MAT I X C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00005 MATERIE SUSSID. C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00010 MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE INIZ.	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00015 MERCI C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00051 SEMIL. X C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00055 PRODOTTI IN CORSO DI LAV. RIM. INIZ.	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00051 PF X C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00100 LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/RIMAN. INIZ.	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00101 MAT I Y C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00102 SEMIL. Y C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
			750.00103 PF Y C/RIMANENZE INIZIALI	in % di RI1 - Ricavi lordi di vendita	Ultimo anno
CV3			Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti finiti		
			850.00001 MAT I X C/RIM. FINALI		
			850.00005 MATERIE SUSSIDIARIE C/RIMANENZE FIN.		
			850.00010 MATERIE DI CONSUMO C/RIMANENZE FIN.		

## FASE 2: ANALISI STORICA

Questa fase “di sola lettura” è composta da due sezioni:

- all'interno della prima,  **Criterio Storico** , è possibile analizzare l'andamento delle serie storiche dei vari conti del budget operativo in oggetto per ognuno degli *Anni storico* dichiarati in anagrafica. Le serie storiche si basano, ovviamente, sulle registrazioni contabili fatte in Passepertout che possono essere considerate per data di registrazione o per data di competenza in funzione del parametro  *Tipologia*  definito in fase di creazione del budget;
- all'interno della seconda,  **Criterio di Correlazione** , è possibile visualizzare le percentuali di correlazione, relative ai conti correlati o dipendenti presenti nel budget operativo in oggetto calcolate per ognuno degli *Anni correlazione* dichiarati in anagrafica, secondo le impostazioni effettuate nella fase antecedente  *Correlazioni* .

RICAVI DI VENDITA		ANALISI STORICA						
Budget_2004		Criterio Storico	Criterio di Correlazione					
I	II	III	Descrizione	2001	2002	2003	Media	
CV			COSTI VARIABILI	2.979.951,34	4.990.000,00	4.630.000,00	4.266.517,11	
	CV1		Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci	252.272,73	3.200.000,00	2.950.000,00	2.101.080,91	
			701.0001 MAT. I Y C/ACQUISTI	70.272,73	1.000.000,00	1.000.000,00	698.090,91	
			701.0002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			701.0003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI	0,00	1.200.000,00	0,00	400.000,00	
			701.0004 MERCI C/ACQUISTI	3.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
			701.0005 PRODOTTI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			701.0006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			701.0007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			701.0010 MERCI C/ACQUISTI ESTERI	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	666.666,67	
			701.0012 MAT. I X C/ACQUISTI	195.000,00	0,00	950.000,00	348.333,33	
			701.0013 MATERIE C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			803.0001 RESI SU ACQUISTI	-15.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	
			803.0003 ABBUONI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CV2		Aumento/diminuzione magazzino materie prime, mate	0,00	14.500,00	4.500,00	6.333,33	
			750.0001 MAT. I X C/RIMANENZE INIZIALI	16.000,00	24.500,00	14.500,00	18.333,33	
			750.0101 MAT. I Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0001 MAT. I X C/RIM. FINALI	-6.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.333,33	
			850.0015 MERCI C/RIMANENZE FINALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0046 MAT. I Y C/RIM. FINALI	-10.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-6.666,67	
	CV3		Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prod	-8.504,00	-4.500,00	-4.500,00	-5.834,67	
			750.0001 SEMIL. X C/RIMANENZE INIZIALI	-4,00	0,00	0,00	-1,33	
			750.0001 PF X C/RIMANENZE INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			750.0102 SEMIL. Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			750.0103 PF Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0001 SEMIL X C/RIM. FINALI	-2.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.333,33	
			850.0041 PF X C/RIM. FINALI	-3.500,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.166,67	
			850.0047 SEMIL Y C/RIM. FINALI	-1.000,00	-900,00	-900,00	-966,67	
			850.0048 PF Y C/RIM. FINALI	-2.000,00	0,00	0,00	-666,67	
			850.0051 SEMILAVORATI C/RIMANENZE FINALI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0001 PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE FINI	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CV4		Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su or	0,00	0,00	0,00	0,00	
			750.0100 LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/RIMAN. F	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0005 PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/RIM. F	0,00	0,00	0,00	0,00	
			850.0100 LAVORI IN CORSO SU ORD. C/RIM. FIN	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CV5		Produzioni interne capitalizzate	2.300.000,00	1.780.000,00	1.980.000,00	2.020.000,00	
	CV6		Altri costi variabili produttivi	707.0001 SPESE EN. ELETTRICA F. MOTRICE	0,00	0,00	0,00	0,00
			708.0001 SALARI	2.300.000,00	1.780.000,00	1.980.000,00	2.020.000,00	
	CV7		Altri costi variabili commerciali	434.782,61	0,00	0,00	144.927,54	
			705.0001 SPESE DI PUBBLICITA'	434.782,61	0,00	0,00	144.927,54	
			705.0005 SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			705.0002 INCENTIVI DI VENDITA	0,00	0,00	0,00	0,00	

RICAVI DI VENDITA		ANALISI STORICA						
Budget_2004		Criterio Storico	Criterio di Correlazione					
I	II	III	Descrizione	2001	2002	2003	Media	Correlazione
CV			COSTI VARIABILI					
	CV1		Acquisti di materie prime, materiali di consumo, m	6,22%	34,6%	15,23%	18,68%	n % di 801.00
			701.0001 MAT. I Y C/ACQUISTI					
			701.0002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI					
			701.0003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI					
			701.0004 MERCI C/ACQUISTI					
			701.0005 PRODOTTI C/ACQUISTI					
			701.0006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI					
			701.0007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQ					
			701.0010 MERCI C/ACQUISTI ESTERI					
			701.0012 MAT. I X C/ACQUISTI	2,23%	n.e.	9,32%	5,78%	n % di R11 - R
			701.0013 MATERIE C/ACQUISTI					
			803.0001 RESI SU ACQUISTI					
			803.0003 ABBUONI ATTIVI					
	CV2		Aumento/diminuzione magazzino materie prime,					
			750.0001 MAT. I X C/RIMANENZE INIZIALI					
			750.0101 MAT. I Y C/RIMANENZE INIZIALI					
			850.0001 MAT. I X C/RIM. FINALI					
			850.0015 MERCI C/RIMANENZE FINALI					
			850.0046 MAT. I Y C/RIM. FINALI					
	CV3		Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e					
			750.0001 SEMIL. X C/RIMANENZE INIZIALI 0%	n.e.	n.e.	0%	n.e.	n % di R11 - R
			750.0001 PF X C/RIMANENZE INIZIALI	n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n % di R11 - R
			750.0102 SEMIL. Y C/RIMANENZE INIZIALI	n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n % di R11 - R
			750.0103 PF Y C/RIMANENZE INIZIALI	n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n % di R11 - R
			850.0001 SEMIL X C/RIM. FINALI	-0,02%	-0,01%	-0,01%	-01	n % di R11 - R
			850.0041 PF X C/RIM. FINALI	-0,04%	-0,04%	-0,03%	-04	n % di R11 - R
			850.0047 SEMIL Y C/RIM. FINALI	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-01	n % di R11 - R
			850.0048 PF Y C/RIM. FINALI	-0,02%	n.e.	n.e.	-02	n % di R11 - R
			850.0051 SEMILAVORATI C/RIMANENZE FI n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n % di R11 - R
			850.0001 PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n.e.	n % di R11 - R
	CV4		Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso					
			750.0100 LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/RIM.					
			850.0005 PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/R					
			850.0100 LAVORI IN CORSO SU ORD. C/RIM					
	CV5		Produzioni interne capitalizzate					
			Altri costi variabili produttivi					
			707.0001 SPESE EN. ELETTRICA F. MOTRICE					
	CV7		Altri costi variabili commerciali					
			705.0001 SPESE DI PUBBLICITA'					
			705.0005 SPONSORIZZAZIONI					
			705.0002 INCENTIVI DI VENDITA					

**Esempio 1.** Nella figura appaiono per il conto 701.00001 Mat. I Y c/acquisti le tre percentuali di correlazione degli anni 2001, 2002, 2003, calcolate in riferimento al conto correlante 801.00005 Prodotto Y c/vendite. Gli importi relativi al conto 701.00001 (conto correlato) sono rinvenibili all'interno della finestra  *Criterio storico*  dello stesso budget operativo, mentre gli importi del conto 801.00005 sono rinvenibili all'interno di un altro budget operativo (Ricavi di vendita) sempre nella finestra  *Criterio storico*  della fase  *Analisi Storica* .

	2001	2002	2003	Media
701.00001 (conto correlato)	70.272,73	1.000.000,00	1.000.000,00	690.090,91
801.00005 (conto correlante)	1.130.545,45	2.890.000,00	6.566.666,67	3.529.070,71
Correlazione %	6,22%	34,6%	15,23%	18,68%

## NOZIONI GENERALI

Come si può notare e come abbiamo anticipato, la percentuale riferita alla media viene calcolata dando ugual peso ad ogni anno prescindendo dal peso relativo degli importi di ciascun anno. Le due percentuali utilizzabili per definire il valore di budget del conto 701.00001 sono quella dell'ultimo anno (15,23%) e quella della media (18,68%).

**Esempio 2.** Nella figura appaiono per il conto 701.00012 Mat. I X c/acquisti le tre percentuali di correlazione degli anni 2001, 2002, 2003, calcolate in riferimento alla voce correlante RII. Gli importi relativi al conto 701.00012 (conto correlato) sono rinvenibili all'interno della finestra *Criterio storico* dello stesso budget operativo, mentre gli importi della voce RII sono rinvenibili all'interno di un altro budget operativo (Ricavi di Vendita) sempre nella finestra *Criterio storico* della fase *Analisi Storica*.

	2001	2002	2003	media
701.00012 (conto correlato)	195.000,00	0,00	850.000,00	348.333,33
RII (voce correlante)	8.750.426,66	7.590.000	9.116.666,67	8.485.697,78
Correlazione %	2,23%	n.c.	9,32%	5,78%

Come si può notare e come abbiamo anticipato la percentuale riferita alla media viene calcolata dando ugual peso ad ogni anno escludendo dal calcolo gli anni senza correlazione calcolabile (n.c.). Le due percentuali utilizzabili per definire il valore di budget del conto 701.00012 sono quella dell'ultimo anno (9,32%) e quella della media (5,78%).

## FASE 3: IMMISSIONE DATI

Questa è la fase cruciale di ogni budget operativo visto che, per ognuno dei conti, deve essere determinato il valore di budget ossia il valore del costo o ricavo previsionale che *concretizza monetariamente* l'obiettivo che l'azienda deve raggiungere per l'anno di budget. Sulla sinistra del foglio, come in tutte le fasi, è presente la struttura del conto economico relativa al budget operativo in oggetto con i relativi conti. Vediamo invece ora il significato di ciascuna colonna caratteristica di questa fase:

- **Anno precedente:** questa colonna di sola lettura, contiene, per ogni conto, il valore dell'anno precedente a quello di budget. Questa informazione spesso è di primaria importanza per determinare il valore di budget.
- **Valore Budget:** all'interno di questa colonna deve essere inserito da parte dell'utente il valore preventivo (o valore "obiettivo di costo o di ricavo da raggiungere") del conto.
- **%:** questa colonna mostra per ogni conto la variazione percentuale calcolata tra l'importo contenuto nella colonna *Anno Prec.* e quello contenuto nella colonna *Valore Budget*. La formula utilizzata per il calcolo è :  $[(\text{Valore Budget} - \text{Anno Prec}) / \text{Anno Prec}] * 100$ .
- **Media:** questa colonna di sola lettura, contiene, per ogni conto, la media aritmetica dei valori di ogni conto di tutti gli anni indicati in anagrafica dal parametro *Anni storico*.
- **Correlazione:** questa colonna di sola lettura contiene per i soli conti correlati (ossia per quei conti per i quali è stata definita una correlazione nella fase *Correlazioni* dello stesso budget operativo) l'importo calcolato applicando la percentuale di correlazione (visualizzabile nella fase precedente) al valore di budget definito per il conto o la voce correlante. Il campo sarà valorizzato solo se per il conto correlante (che normalmente è su un diverso budget operativo) è già stato definito il valore di budget all'interno dell'omonima cella. Affinché ciò si verifichi occorre, come minimo, che il conto correlato risieda in un budget operativo precedente a quello in cui risiede il conto o la voce correlante. Normalmente questa condizione si verifica visto che gli elementi correlanti sono conti o voci che risiedono nella parte superiore del conto economico (come ad es. le vendite).
- **Tipo :** all'interno delle celle di questa colonna viene "registrata" la modalità (Storico, Correlazione, Manuale, Percentuale) utilizzata per ogni conto per definire il valore di budget. Inoltre, agendo direttamente sul campo a selezione multipla presente su ognuna di queste celle, è possibile definire il valore di budget in maniera automatica: selezionando Storico verrà inserito come valore di budget il valore presente sulla stessa riga della colonna Media, selezionando Correlazione verrà inserito come valore di budget il valore presente nella stessa riga della colonna Correlazione

CV - COSTI VARIABILI		IMMISSIONE DATI									
Budget_2004		I	II	III	Descrizione	Anno Prec.	Valore Budget	%	Media	Correlazione	Tipo
CV											
	COSTI VARIABILI				Acquisti di materie prime, materiali	4.850.000,00	0,00	-100,00	2.101.086,91	1.455.241,67	
					701 00021 MAT. I X C/ACQUISTI	1.000.000,00	0,00	0,00	690.090,91	914.950,00	Manuale
					701 00002 MATERIE SUSSIDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701 00003 SEMILAVORATI CIA	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	Manuale
					701 00004 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	Manuale
					701 00005 PRODOTTI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701 00006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701 00007 MATERIALI DI CONFEZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701 00010 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701 00011 MERCI C/ACQUISTI	1.000.000,00	0,00	0,00	666.666,67	0,00	Manuale
					701 00012 MAT. I X C/ACQUISTI	850.000,00	0,00	0,00	348.333,33	460.391,67	Manuale
					701 00013 MATERIE C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					803 00003 ABBONAMENTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00	Manuale
					803 00003 ABBONAMENTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					Aumento/Diminuzione magazzino	4.500,00	0,00	-100,00	6.333,33	0,00	
					750 00001 MAT. I X C/RIMANENZE	14.500,00	0,00	0,00	16.333,33	0,00	Manuale
					750 00010 MAT. I X C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00001 MAT. I X C/RIMANENZE	-5.000,00	0,00	0,00	-5.333,33	0,00	Manuale
					850 00015 MERCI C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00046 MAT. I X C/RIMANENZE	-5.000,00	0,00	0,00	-6.666,67	0,00	Manuale
					Aumento/Diminuzione magazzino	-4.500,00	0,00	-100,00	-5.934,67	0,00	
					750 00051 SEMILAVORATI C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	-1,33	0,00	Manuale
					750 00061 PF X C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					750 00102 SEMILAVORATI C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					750 00103 PF X C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00021 SEMILAVORATI C/RIMANENZE	-1.000,00	0,00	0,00	-1.333,33	0,00	Manuale
					850 00041 PF X C/RIMANENZE	-3.000,00	0,00	0,00	-3.166,67	0,00	Manuale
					850 00047 SEMILAVORATI C/RIMANENZE	-500,00	0,00	0,00	-666,67	0,00	Manuale
					850 00048 PF X C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	666,67	0,00	Manuale
					850 00051 SEMILAVORATI C/RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00051 PRODOTTI FINITI C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					Aumento/Diminuzione magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
					750 00100 LAV. IN CORSO SU C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00055 PRODOTTI IN CORSO SU C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					850 00100 LAVORI IN CORSO SU C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					Produzioni interne capitalizzate	1.980.000,00	0,00	-100,00	2.020.000,00	0,00	
					Altri costi variabili produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
					707 00001 SPESE EN. ELETTR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					708 00001 SALARI	1.980.000,00	0,00	0,00	2.020.000,00	0,00	Manuale
					Altri costi variabili commerciali	0,00	0,00	0,00	144.927,54	0,00	
					705 00001 SPESE DI PUBBLICITÀ	0,00	0,00	0,00	144.927,54	0,00	Manuale
					705 00005 SPONSORIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					705 00021 INCENTIVI DI VENDITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale

L'inserimento dell'importo di budget per ogni conto può avvenire con diverse modalità, che vediamo ora in dettaglio, più o meno legate ad automatismi di calcolo basati sui dati storici.

INSERIMENTO COMPLETAMENTE MANUALE

Per inserire il valore di budget di ogni conto è possibile digitare l'importo direttamente sulla relativa cella della colonna *Valore Budget*. Questa modalità non si appoggia a nessun automatismo. Appena eseguito l'inserimento, il programma valorizza la colonna % della stessa riga mostrando così la variazione percentuale calcolata tra il valore appena digitato e quello (di sola lettura) dell'anno precedente. Al contempo viene marcata con *Manuale* la cella della colonna *Tipo*.

CV - COSTI VARIABILI		IMMISSIONE DATI									
Budget_2004		I	II	III	Descrizione	Anno Prec.	Valore Budget	%	Media	Correlazione	Tipo
	CV				COSTI VARIABILI	4.830.000,00	1.500.000,00	-68,94	4.266.517,11		
	CV1				Acquisti di materie prime, materiali	2.850.000,00	1.500.000,00	-47,37	2.101.090,91	1.455.241,67	
					701.00001 MAT. I.Y C/ACQUIS	1.000.000,00	1.500.000,00	50,00	690.090,91	994.850,00	Manuale
					701.00002 MATERIE SUSSIDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
					701.00003 SEMILAVORATI C/A	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	Manuale
					701.00004 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	Manuale
					701.00005 PRODOTTI C/ACQU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale

INSERIMENTO DEL VALORE RICOPIANDO QUELLO DELL'ANNO PRECEDENTE

Per inserire come valore di budget quello assunto dal conto nell'anno precedente (ossia per generare un valore previsionale identico al valore a consuntivo dello stesso conto per l'anno precedente) è sufficiente eseguire il doppio clic sul valore presente a video per quel conto nella colonna *Anno Prec.* In questo modo, automaticamente il valore dell'anno precedente verrà riportato nella cella della colonna *Valore Budget*, sulla cella della colonna *%* verrà inserito il valore 0 e la colonna *Tipo* verrà marcata con *Manuale*.

I	II	III	Descrizione	Anno Prec.	Valore Budget	%	Media	Correlazione	Tipo
	CV		COSTI VARIABILI	4.830.000,00	2.500.000,00	-48,24	4.266.517,11		
			Acquisti di materie prime, materiali	2.850.000,00	2.500.000,00	-12,28	2.101.090,91	1.455.241,67	
			701.00001 MAT. I.Y C/ACQUISTI	1.000.000,00	1.500.000,00	50,00	690.090,91	994.850,00	Manuale
			701.00002 MATERIE SUSSIDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00003 SEMILAVORATI C/A	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	Manuale
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	Manuale
			701.00005 PRODOTTI C/ACQU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00007 MATERIALI DI CONG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00010 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00011 MERCI C/ACQUISTI	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	666.666,67	0,00	Manuale
			701.00012 MAT. I.X C/ACQUISTI	850.000,00	0,00	0,00	348.333,33	460.391,67	Manuale
			701.00013 MATERIE C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			803.00001 RESI SU ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00	Manuale

INSERIMENTO DEL VALORE RICOPIANDO QUELLO DELLA MEDIA DEGLI ANNI

Per inserire come valore di budget quello assunto dal conto mediamente negli anni precedenti (gli anni considerati variano in funzione del parametro *Anni storico* definiti in anagrafica) è sufficiente eseguire il doppio clic sul valore presente a video per quel conto nella colonna *Media*. In questo modo, automaticamente il valore della media verrà riportato nella cella della colonna *Valore Budget*, sulla cella della colonna *%* verrà inserito il valore percentuale calcolato come visto sopra, la cella della colonna *Tipo* verrà marcata con *Storico*. Lo stesso risultato lo si otterrebbe agendo direttamente sul campo a selezione multipla *Tipo* selezionando *Storico*; per applicare in blocco a tutti i conti di una voce (dell'ultimo livello) questo criterio è sufficiente effettuare questa operazione sulla cella *Tipo*.

I	II	III	Descrizione	Anno Prec.	Valore Budget	%	Media	Correlazione	Tipo
	CV1		Acquisti di materie prime, materiali	2.850.000,00	2.900.000,00	-39,96	4.266.517,11		
			701.00001 MAT. I.Y C/ACQUISTI	1.000.000,00	1.500.000,00	50,00	690.090,91	994.850,00	Manuale
			701.00002 MATERIE SUSSIDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00003 SEMILAVORATI C/A	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	Storico
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	Storico
			701.00005 PRODOTTI C/ACQU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale

INSERIMENTO DEL VALORE BASATO SULLA CORRELAZIONE

Per inserire come valore di budget quello calcolato applicando la percentuale di correlazione (basata sulla "relazione" storica tra conto correlato e conto o voce correlante) al valore di budget del conto o voce correlante, è sufficiente eseguire il doppio clic sul valore presente a video per quel conto nella colonna *Correlazione*. In questo modo, automaticamente il valore verrà riportato nella cella della colonna *Valore Budget*, sulla cella della colonna *%* verrà inserito il valore percentuale calcolato come visto sopra, la cella della colonna *Tipo* verrà marcata con *Correlazione*. Lo stesso risultato lo si otterrebbe agendo direttamente sul campo a selezione multipla *Tipo* selezionando *Correlazione*; per applicare questo criterio in blocco a tutti i conti di una voce (dell'ultimo livello) è sufficiente effettuare questa operazione sulla cella *Tipo*.

In questo modo il valore di budget di ciascun conto dipenderà:

- dalla relazione storica tra gli elementi della correlazione che può essere riferita all'ultimo anno o alla media degli anni
- dal valore di budget dell'elemento correlante, che deve già essere stato inserito in un budget operativo precedente.

I	II	III	Descrizione	Anno Prec.	Valore Budget	%	Media	Correlazione	Tipo
	CV1		Acquisti di materie prime, materiali	2.850.400,00	3.390.691,67	18,58	2.680.751,24		
			701.00001 MAT. I.Y C/ACQUISTI	1.000.000,00	1.500.000,00	50,00	690.090,91	1.485.541,67	
			701.00002 MATERIE SUSSIDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00003 SEMILAVORATI C/A	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	Storico
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	Manuale
			701.00005 PRODOTTI C/ACQU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00010 MERCI C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
			701.00011 MERCI C/ACQUISTI	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	666.666,67	0,00	Manuale
			701.00012 MAT. I.X C/ACQUISTI	850.000,00	490.691,67	-42,27	348.333,33	490.691,67	Correlazione
			701.00013 MATERIE C/ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Manuale
	CV2		Aumento/diminuzione magazzino	14.500,00		-100,00	18.332,00	0,00	
			750.00001 MAT. I.X C/RIMANE	14.500,00			18.333,33	0,00	
			750.00005 MATERIE SUSSID. I	0,00			0,00	0,00	

Riprendiamo l'esempio 2 visto sopra:

	2001	2002	2003	Media
701.00012 (conto correlato)	195.000,00	0,00	850.000,00	348.333,33
R11 (voce correlante)	8.750.426	7.590.000	9.116.666	8.485.697
Correlazione %	,66		,67	,78
Correlazione %	2,23%	n.c.	9,32%	5,78%

Aggiungiamo ora i nuovi elementi per completare il calcolo:

- a) la regola di calcolo scelta nella prima fase (correlazioni) è *Media anni* dunque si adotta 5 % derivante dal troncamento dei decimali al valore di 5,78 %.
- b) l'importo di budget già attribuito (visto che è di un budget operativo precedente) alla voce RII è pari a 8.916.666,67.

Eseguendo il calcolo  $8.916.666,67 * 5\%$ , si ottiene 445.833,33 che è proprio l'importo presente nella cella Correlazioni in corrispondenza del conto 701.00012. Per adottare detto importo come valore di budget per il conto 701.00012 è sufficiente eseguire il doppio clic sulla relativa cella *Correlazioni*.

Nel caso in cui il conto o la voce correlante siano in un budget operativo successivo è necessario, dopo aver completato l'intero budget (o almeno averlo completato fino al budget operativo contenente gli elementi correlanti) rientrare nel budget operativo contenente i conti correlati per rieseguire sugli stessi la fase di immissione dati. In questo modo le celle Correlazione saranno valorizzate e sarà adottabile il relativo valore come valore di budget.

**INSERIMENTO DELLA VARIAZIONE PERCENTUALE**

Per inserire come valore di budget quello derivante dall'applicazione di una percentuale di incremento (percentuale positiva) o decremento (percentuale negativa) al valore assunto dal conto nell'anno precedente è sufficiente digitare direttamente il valore percentuale all'interno della relativa colonna %. In questo modo, automaticamente il valore così calcolato verrà riportato nella cella della colonna *Valore Budget*, sulla cella della colonna % rimarrà il valore appena digitato, la cella della colonna *Tipo* verrà marcata con *Percentuale*. Digitando direttamente la percentuale sulla voce contenente i conti (cioè una voce di ultimo livello), questa verrà estesa in blocco a tutti i conti sottostanti inserendo per ciascuno il relativo valore di budget.

		850.00055 PRODOTTI IN CORSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Percentuale
		850.00100 LAVORI IN CORSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Percentuale
	CV5	Produzioni interne capitalizzate							
		Altri costi variabili produttivi	1.980.000,00	2.178.000,00	10,00	2.020.000,00	0,00		
		707.00001 SPESE EN. ELETTR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Percentuale	
		708.00001 SALARI	1.980.000,00	2.178.000,00	10,00	2.020.000,00	0,00	Percentuale	
	CV7	Altri costi variabili commerciali	0,00	0,00		144.927,54	0,00		
		705.00001 SPESE DI PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	144.927,54	0,00	Percentuale	
		705.00005 SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Percentuale	
		705.00021 INCENTIVI DI VEND.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Percentuale	

**FASE 4: RIPARTIZIONE MENSILE**

Questa fase è dedicata alla suddivisione mensile degli importi di budget "annuali/totali" inseriti nella fase precedente. Vediamo ora il significato di ciascuna colonna caratteristica di questa fase:

- **Ripartizione:** questa colonna contiene per ciascuna riga un campo a selezione multipla che consente di definire il criterio di ripartizione del valore di budget annuale di ciascun conto.
- **Tot. Annuale:** questa colonna contiene per ciascun conto il valore di budget inserito nella fase precedente.
- **Differenza:** questa colonna contiene per ciascun conto la differenza tra il valore della relativa cella della colonna *Totale annuale* e il totale delle celle mensili. Il valore di questa cella, venendo aggiornato continuamente sulla base degli inserimenti effettuati nelle celle mensili, facilita le ripartizioni di tipo manuale (la ripartizione termina quando tale colonna risulta completamente azzerata)
- **Mesi (gennaio, febbraio, marzo, ...):** queste 12 colonne contengono per ciascun conto il valore attribuito ai vari mesi.

RIPARTIZIONE MENSILE												
I	II	III	Descrizione	Ripartizione	Tot. Annuale	Differenza	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno
CV			COSTI VARIABILI		5.523.788,33		293.081,94	278.436,94	278.436,94	442.436,94	442.436,94	388.436,94
CV1			Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di tesi e abbuzzi)		3.345.833,33	0,00	278.819,44	278.819,44	278.819,44	278.819,44	278.819,44	278.819,44
			701.00001 MAT. I Y C/ACQUISTI	Mensile	1.500.000,00	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
			701.00002 MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			701.00003 SEMILAVORATI C/ACQUISTI	Mensile	400.000,00	0,00	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33
			701.00004 MERCI C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			701.00005 PRODOTTI C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			701.00006 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			701.00007 MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			701.00010 MERCI C/ACQUISTI CEE	Manuale	0,00	0,00						
			701.00011 MERCI C/ACQUISTI ESTERI	Mensile	1.000.000,00	0,00	83.333,33	83.333,33	83.333,33	83.333,33	83.333,33	83.333,33
			701.00012 MAT. I Y C/ACQUISTI	Mensile	445.833,33	0,00	37.152,78	37.152,78	37.152,78	37.152,78	37.152,78	37.152,78
			701.00013 MATERIE C/ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			803.00001 RESI SU ACQUISTI	Manuale	0,00	0,00						
			803.00002 ABBUZIONI ATTIVE	Manuale	0,00	0,00						
DV2			Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di consumo, merci		4.545,00	0,00	14.645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			750.00001 MAT. I Y C/ RIMANENZE INIZIALI	Andamento anno prec.	14.645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			750.00100 LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/ RIMANENZE INIZIALI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00001 MAT. I Y C/ RIM. FINALI	Andamento anno prec.	-5.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			850.00015 MERCI C/ RIMANENZE FINALI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00046 MAT. I Y C/ RIM. FINALI	Andamento anno prec.	-5.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CV3			Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti finiti		4.950,00	0,00	-382,50	-382,50	-382,50	-382,50	-382,50	-382,50
			750.00051 SEMIL. X C/ RIMANENZE INIZIALI	Manuale	0,00	0,00						
			750.00061 PF X C/ RIMANENZE INIZIALI	Manuale	0,00	0,00						
			750.00102 SEMIL. Y C/ RIMANENZE INIZIALI	Manuale	0,00	0,00						
			750.00103 PF Y C/ RIMANENZE INIZIALI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00021 SEMIL. X C/ RIM. FINALI	Mensile	-1.020,00	0,00	-85,00	-85,00	-85,00	-85,00	-85,00	-85,00
			850.00041 PF X C/ RIM. FINALI	Mensile	-3.060,00	0,00	-250,00	-250,00	-250,00	-250,00	-250,00	-250,00
			850.00047 SEMIL. Y C/ RIM. FINALI	Mensile	0,00	0,00	-42,50	-42,50	-42,50	-42,50	-42,50	-42,50
			850.00048 PF Y C/ RIM. FINALI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00051 SEMILAVORATI C/ RIMANENZE FINALI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00061 PRODOTTI FINITI C/ RIMANENZE FINALI	Manuale	0,00	0,00						
CV4			Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00						
			750.00100 LAV. IN CORSO SU ORDIN. C/ RIMAN. INIZ.	Manuale	0,00	0,00						
			850.00055 PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/ RIM. FINI	Manuale	0,00	0,00						
			850.00100 LAVORI IN CORSO SU ORD. C/ RIM. FINALI	Manuale	0,00	0,00						
CV5			Produzioni interne capitalizzate		2.178.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00	110.000,00
CV6			Altri costi variabili produttivi		1.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00	110.000,00
			707.00001 SPESE EN. ELETTRICA E MOTRICE	Manuale	0,00	0,00						
			708.00001 SALARI	Andamento anno prec.	2.178.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00	110.000,00
CV7			Altri costi variabili commerciali		0,00	0,00						
			705.00001 SPESE DI PUBBLICITA'	Manuale	0,00	0,00						
			705.00005 SPONSORIZZAZIONI	Manuale	0,00	0,00						
			705.00021 INCENTIVI DI VENDITA	Manuale	0,00	0,00						

Vediamo ora in dettaglio le varie modalità di ripartizione:

**RIPARTIZIONE MANUALE**

Per suddividere manualmente il valore di budget di ciascun conto è sufficiente digitare su ogni cella mensile il relativo valore verificando tramite la cella *Differenza* di aver ripartito correttamente l'importo totale annuale.

**RIPARTIZIONE MENSILE IN PARTI UGUALI**

Per suddividere il valore di budget di un conto equamente per ciascun mese, è sufficiente selezionare *Mensile* nel campo a selezione multipla della relativa cella *Ripartizione*. Il programma provvederà a inserire in ciascuna cella mensile il quoziente così calcolato. Eseguendo l'operazione sulla voce il criterio può essere esteso a tutti i conti della voce stessa.

**RIPARTIZIONE SECONDO L'ANDAMENTO NELL'ANNO PRECEDENTE**

Per suddividere il valore di budget di un conto, rispettando in proporzione l'andamento dello stesso conto nell'anno precedente, è sufficiente selezionare *Andamento anno prec.* nel campo a selezione multipla della relativa cella *Ripartizione*. Il programma provvederà a inserire in ciascuna cella mensile i valori risultanti. Eseguendo l'operazione sulla voce il criterio può essere esteso a tutti i conti al di sotto della voce stessa.

**Quando tutte le celle della colonna Differenza saranno pari a zero, il programma consentirà il salvataggio che riguarda tutte le operazioni effettuate in tutte e quattro le fasi del budget operativo. Un budget operativo completato e salvato può comunque e in ogni momento essere modificato in ogni sua fase.**

**RIEPILOGO DEL BUDGET**

Al completamento dell'ultima fase dell'ultimo budget operativo presente all'interno dello schema di conto economico utilizzato, il programma accede ad una videata, di sola lettura, contenente due distinti fogli elettronici: *Riepilogo annuale* (contenete la struttura di CE preventivo con i dati di budget annuali e per ogni elemento il tipo di inserimento: manuale, storico, correlazione, percentuale) e *Riepilogo Mensile* (contenete la struttura di CE preventivo con i dati di budget per ogni mese). Il riepilogo contiene tutti i conti e tutte le voci di riclassificazione valorizzati senza mostrare però le righe di totali eventualmente presenti all'interno dello schema di conto economico.

Riepilogo Budget_2004		Annuale		Mensile		RIEPILOGO	
I	II	III	Descrizione		Valore	Tipo	
R1			RICAVI DI VENDITA		8.916.666,67		
R11			Ricavi lordi di vendita		8.916.666,67		
			801.00001	MATERIE PRIME C/VENDITE	0,00		Percentuale
			801.00002	MATERIE SUSSIDIARIE C/VENDITE	0,00		Percentuale
			801.00003	SEMILAVORATI C/VENDITE	0,00		Percentuale
			801.00004	MERCÌ C/VENDITE	831.800,00		Manuale
			801.00005	PRODOTTO Y C/VENDITE	6.422.200,00		Percentuale
			801.00006	MATERIALI DI CONSUMO C/VENDITE	1.467.066,67		Manuale
			801.00007	IMBALLAGGI C/VENDITE	0,00		Percentuale
			801.00010	MERCÌ EXTRA CEE C/VENDITE	0,00		Percentuale
			801.00011	PRODOTTO X C/VENDITE	195.600,00		Percentuale
R12			Resi abbuoni detrattori		0,00		
			703.00001	RESI SU VENDITE	0,00		Manuale
			703.00002	RIBASSI PASSIVI	0,00		Manuale
			703.00003	ABBUONI PASSIVI	0,00		Manuale
			703.00004	SCONTI PASSIVI	0,00		Manuale
CV			COSTI VARIABILI		5.523.788,33		
CV1			Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (al netto di resi e abbuoni)		3.345.833,33		
			701.00001	MAT. I C/ACQUISTI	1.500.000,00		Manuale
			701.00002	MATERIE SUSSIDIARIE C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			701.00003	SEMILAVORATI C/ACQUISTI	400.000,00		Storico
			701.00004	MERCÌ C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			701.00005	PRODOTTI C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			701.00006	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			701.00007	MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			701.00010	MERCÌ C/ACQUISTI CEE	0,00		Manuale
			701.00011	MERCÌ C/ACQUISTI ESTERI	1.000.000,00		Manuale
			701.00012	MAT. I X C/ACQUISTI	445.833,33		Correlazione
			701.00013	MATERIE C/ACQUISTI	0,00		Manuale
			803.00001	RESI SU ACQUISTI	0,00		Manuale
			803.00003	ABBUONI ATTIVI	0,00		Manuale
CV2			Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materiali di consumo, merci		4.545,00		
			750.00001	MAT I X C/RIMANENZE INIZIALI	14.645,00		Percentuale
			750.00101	MAT I Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00		Percentuale
			850.00001	MAT I X C/RIMANENZE FINALI	-5.050,00		Percentuale
			850.00045	MERCÌ C/RIMANENZE FINALI	0,00		Percentuale
			850.00046	MAT I Y C/RIM FINALI	-5.050,00		Percentuale
CV3			Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti finiti		-4.950,00		
			750.00001	SEMIL. X C/RIMANENZE INIZIALI	0,00		Percentuale
			750.00061	PF X C/RIMANENZE INIZIALI	0,00		Percentuale
			750.00102	SEMIL. Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00		Percentuale
			750.00103	PF Y C/RIMANENZE INIZIALI	0,00		Percentuale
			850.00021	SEMILX C/RIM. FINALI	-1.020,00		Percentuale
			850.00041	PF X C/RIM FINALI	-3.060,00		Percentuale
			850.00047	SEMIL Y C/RIM FINALI	-510,00		Percentuale
			850.00048	PF Y C/RIM FINALI	0,00		Percentuale
			850.00051	SEMILAVORATI C/RIMANENZE FINALI	0,00		Percentuale
			850.00053	PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE FINALI	0,00		Percentuale
CV4			Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su ordinazione		0,00		
			750.00100	LAV. IN CORSO SU ORD. C/RIMAN. INIZ.	0,00		Percentuale
			850.00055	PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/RIM.FIN.	0,00		Percentuale

Riepilogo Budget_2004		Annuale		Mensile		RIEPILOGO			
I	II	III	Descrizione		Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
CV4			850.00048	PF Y C/RIM FINALI					
			850.00051	SEMILAVORATI C/RIMANENZE FINALI					
			850.00061	PRODOTTI FINITI C/RIMANENZE FINALI					
			Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			750.00100	LAV. IN CORSO SU ORD. C/RIMAN.					
			850.00055	PRODOTTI IN CORSO DI LAV. C/RIM.FIN.					
			850.00100	LAVORI IN CORSO SU ORD. C/RIM.FIN.					
CV5			Produzioni interne capitalizzate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CV6			Altri costi variabili produttivi		1.980.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	80,00
			707.00001	SPESE EN. ELETTRICA F. MOTRICE					
			708.00001	SALARI	1.980.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	80,00
			705.00001	SPESE DI PUBBLICITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	
			705.00005	SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			705.00021	INCENTIVI DI VENDITA	0,00	0,00	0,00	0,00	
CF			COSTI FISSI		2.659.400,00	259.400,00	450.000,00	300.000,00	250,00
CF1			Costi fissi di produzione		6.100,00	6.100,00			
			720.00001	AMMORTAMENTO TERRENI					
			720.00101	AMMORTAMENTO FABBRICATI					
			720.00201	AMMORTAMENTO IMPIANTI					
			720.00301	AMMORTAMENTO MACCHINARI	5.100,00	5.100,00			
			720.00501	AMMORTAMENTO AUTOCARRI INDUST.	1.000,00	1.000,00			
			720.01301	AMM. TO ANT. TO MACCHINARI					
			720.01501	AMM. TO ANT. TO AUTOCARRI INDUST.					
CF2			Costi fissi commerciali		1.401.000,00	101.000,00	300.000,00	100.000,00	100,00
			707.00002	SPESE EN. ELET. UFF. COMMERCIALI					
			708.00003	STIPENDI PERS. COMMERCIALE	1.400.000,00	100.000,00	300.000,00	100.000,00	100,00
			720.00462	AMMORT. HARDWARE COMMERCIALI	1.000,00	1.000,00			
			720.00510	AMMORTAMENTO AUTOVEETURE					
CF3			Costi fissi amministrativi		1.252.300,00	152.300,00	150.000,00	200.000,00	150,00
			706.00004	ONORARI PROFESSIONALI					
			706.00015	RIMBORSI SPESE PROFESSIONISTI					
			706.00030	ASSICURAZIONI					
			706.00050	SPESE AMMINISTRATIVE DIVERSE					
			707.00003	SPESE EN. ELETTRICA UFF. AMMINIS.					
			707.00071	MANUTENZIONI VARIE					
			707.00072	MANUTEN. ORDINARIE					
			708.00002	STIPENDI PERS. AMMINISTRATIVO	1.250.000,00	150.000,00	150.000,00	200.000,00	150,00
			720.00461	AMMORT. HARDWARE AMMINISTRAT.	2.300,00	2.300,00			
			720.01461	AMM. ANT. HARDWARE AMMINISTRAT.					
CF4			Costi fissi generali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GE			GESTIONE EXTRACARATTERISTICA		600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	
			Preventivi gestione extracaratteristica		600.000,00	600.000,00			
			805.00001	PRESTAZIONI DI SERVIZI					
			805.00100	CORRISPETTIVI LORDI					
			806.00001	FTTI ATTIVI	600.000,00	600.000,00			
			Oneri gestione extracaratteristica		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GF			GESTIONE FINANZIARIA		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	
			Oneri gestione extracaratteristica		0,00	0,00	0,00	0,00	
			Proventi da partecipazione e titoli, interessi attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	
			807.00034	INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI					
			Oneri finanziari e interessi passivi su debiti di for		50.000,00	50.000,00			

A questo punto il budget è completo di tutti i diversi budget operativi e può essere analizzato sia tramite la funzione <Budget> <Budget economico> sia la funzione <Scostamento> <Scostamento Budget-Consuntivo>. Tutti i budget operativi di un budget completo possono comunque e in ogni momento essere modificati ripassando attraverso le quattro fasi viste sopra.

## ANALISI BUDGET ECONOMICO

Per poter visualizzare il budget economico dell'esercizio generato tramite la funzione di gestione del budget è sufficiente accedere alla voce di menu <Budget> <Budget economico>. Si aprirà così la finestra sottostante dalla quale definire quale dei budget analizzare e in quali modalità

Vediamo il significato dei diversi campi.

**TITOLO BUDGET** – Da questo campo è possibile selezionare il nome del budget che si intende analizzare attingendo alla lista dei budget già presenti in anagrafica.

**ANNO** – Questo campo di sola lettura contiene l'anno di riferimento del budget selezionato nel campo *Titolo budget*.

**RICLASSIFICAZIONE** – Questo viene valorizzato con il nome dello schema di riclassificazione adottato per il budget selezionato nel campo *Titolo Budget*. *Viene comunque consentita la selezione di un diverso schema riclassificatorio per poter visualizzare il Budget all'interno di uno schema di Conto Economico diverso da quello originario.*

**PERIODO** – In questo campo deve essere indicato il lasso temporale (espresso in mesi dell'anno) a cui limitare l'analisi.

**DETTAGLIO VISUALIZZA** – La selezione di questo campo comporta la visualizzazione dettagliata per periodi (il tipo di dettaglio viene impostato nell'omonimo campo sottostante) dell'anno del budget. La selezione di questo campo abilita tutti i campi sottostanti.

**TIPOLOGIA DETTAGLIO** – Tramite questo campo viene selezionata l'unità temporale (mese, bimestre, trimestre, quadrimestre, semestre) con cui verranno aggregati i dati del conto economico preventivo (budget) Le unità temporali disponibili sono funzione della selezione effettuata sul campo *Periodo*. Es se il periodo selezionato è da gennaio a dicembre sono disponibili tutti i tipi di dettaglio, se il periodo selezionato è da febbraio a dicembre (un periodo "dispari" divisibile solo per l'unità mese) è disponibile solo il dettaglio mensile...

**TIPOLOGIA VALORI: A MOVIMENTI \ A SALDI PROGRESSIVI** – La visualizzazione dettagliata per periodo dei dati del budget è possibile in modalità A MOVIMENTI, e in modalità A SALDI PROGRESSIVI. Ecco le caratteristiche di entrambe le modalità selezionabili da questo radio button:

- **modalità dettagliata a saldi progressivi** (periodi disponibili: mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale): in questo caso sarà visualizzato il saldo finale di ogni periodo (**saldo "alla fine di ogni periodo"**) per ciascun conto o voce di bilancio tenendo conto dunque del saldo del periodo precedente.
- **modalità dettagliata a movimenti** (periodi disponibili: mensile, bimestrale, trimestrale, quadrimestrale, semestrale): per ogni periodo sarà visualizzato il **"saldo dei movimenti"** di ciascun conto o voce di bilancio, a prescindere dai saldi o dai movimenti del periodo precedente.

*Le modalità di visualizzazione del Budget (comprese stampa, utilizzo dei grafici, esportazione nei formati MS office...) sono dunque del tutto simili a quelle viste per l'analisi a consuntivo del Conto Economico.*

Riclassif.: C.E. margine lordo di contribuzione		Budget: Budget_2004										
Periodo: Gennaio - Dicembre		Dettaglio: Mensile progressivo										
Anni: 2004		Tipologia conti: Economici										
	Cod.	Descrizione	Gennaio	%	Febbraio	%	Marzo	%	Aprile	%	Maggio	%
	RI	<b>RICAVI DI VENDITA</b>	<b>743.055,56</b>	<b>100,00</b>	<b>1.486.111,12</b>	<b>100,00</b>	<b>2.229.166,68</b>	<b>100,00</b>	<b>2.972.222,24</b>	<b>100,00</b>	<b>3.715.277,80</b>	<b>100,00</b>
+	R11	Ricavi lordi di vendita	743.055,56	100,00	1.486.111,12	100,00	2.229.166,68	100,00	2.972.222,24	100,00	3.715.277,80	100,00
+	R12	Resi abboumi detrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CV	<b>COSTI VARIABILI</b>	<b>293.081,94</b>	<b>39,44</b>	<b>571.518,88</b>	<b>38,46</b>	<b>849.955,82</b>	<b>38,13</b>	<b>1.293.392,76</b>	<b>43,52</b>	<b>1.736.829,70</b>	<b>46,75</b>
+	CV1	Acquisti di materie prime, materiali di cor	278.819,44	37,52	557.638,88	37,52	836.458,32	37,52	1.115.277,76	37,52	1.394.097,20	37,52
+	CV2	Aumento/diminuzione magazzino materie	14.645,00	1,97	14.645,00	0,99	14.645,00	0,66	14.645,00	0,49	14.645,00	0,39
+	CV3	Aumento/diminuzione magazzino semilav	-382,50	-0,05	-765,00	-0,05	-1.147,50	-0,05	-1.530,00	-0,05	-1.912,50	-0,05
+	CV4	Aumento/diminuzione magazzino lavori in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CV5	Produzioni interne capitalizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	CV6	Altri costi variabili produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.000,00	5,55	330.000,00	8,88
+	CV7	Altri costi variabili commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CF	<b>Margine lordo di contribuzione (RI-CV)</b>	<b>449.973,62</b>	<b>60,56</b>	<b>914.592,24</b>	<b>61,54</b>	<b>1.379.210,86</b>	<b>61,87</b>	<b>1.678.829,48</b>	<b>56,48</b>	<b>1.978.448,10</b>	<b>53,25</b>
	CF	<b>COSTI FISSI</b>	<b>227.087,51</b>	<b>30,56</b>	<b>454.175,02</b>	<b>30,56</b>	<b>681.262,53</b>	<b>30,56</b>	<b>908.350,04</b>	<b>30,56</b>	<b>1.135.437,55</b>	<b>30,56</b>
+	CF1	Costi fissi di produzione	513,42	0,07	1.026,84	0,07	1.540,26	0,07	2.053,68	0,07	2.567,10	0,07
+	CF2	Costi fissi commerciali	119.085,00	16,03	238.170,00	16,03	357.255,00	16,03	476.340,00	16,03	595.425,00	16,03
+	CF3	Costi fissi amministrativi	107.489,09	14,47	214.978,18	14,47	322.467,27	14,47	429.956,36	14,47	537.445,45	14,47
+	CF4	Costi fissi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	GE	<b>Risultato operativo gestione caratteristiche</b>	<b>222.886,11</b>	<b>30,00</b>	<b>460.417,22</b>	<b>30,98</b>	<b>697.948,33</b>	<b>31,31</b>	<b>770.479,44</b>	<b>25,92</b>	<b>843.010,55</b>	<b>22,69</b>
	GE	<b>GESTIONE EXTRACARATTERISTICA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+	GE1	Proventi gestione extracaratteristica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	GE2	Oneri gestione extracaratteristica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	GF	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>4.250,00</b>	<b>0,57</b>	<b>8.500,00</b>	<b>0,57</b>	<b>12.750,00</b>	<b>0,57</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,57</b>	<b>21.250,00</b>	<b>0,57</b>
+	GF1	Proventi da partecipazioni e titoli, interes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	GF2	Oneri finanziari e interessi passivi su deb	4.250,00	0,57	8.500,00	0,57	12.750,00	0,57	17.000,00	0,57	21.250,00	0,57
	GS	<b>Risultato della gestione ordinaria (RO+/-GS)</b>	<b>227.136,11</b>	<b>30,57</b>	<b>468.917,22</b>	<b>31,55</b>	<b>710.698,33</b>	<b>31,88</b>	<b>787.479,44</b>	<b>26,49</b>	<b>864.260,55</b>	<b>23,26</b>
	GS	<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-51.500,00</b>	<b>-6,93</b>	<b>-103.000,00</b>	<b>-6,93</b>	<b>-154.500,00</b>	<b>-6,93</b>	<b>-206.000,00</b>	<b>-6,93</b>	<b>-257.500,00</b>	<b>-6,93</b>
+	GS1	Componenti straordinari positivi (plusval	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	GS2	Componenti straordinari negativi (minus	-51.500,00	-6,93	-103.000,00	-6,93	-154.500,00	-6,93	-206.000,00	-6,93	-257.500,00	-6,93
	IT	<b>Risultato prima delle imposte (GO+/-GS)</b>	<b>175.636,11</b>	<b>23,64</b>	<b>365.917,22</b>	<b>24,62</b>	<b>556.198,33</b>	<b>24,95</b>	<b>581.479,44</b>	<b>19,56</b>	<b>606.760,55</b>	<b>16,33</b>
+	IT	<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>50.555,83</b>	<b>6,80</b>	<b>101.111,66</b>	<b>6,80</b>	<b>151.667,49</b>	<b>6,80</b>	<b>202.223,32</b>	<b>6,80</b>	<b>252.779,15</b>	<b>6,80</b>
+	IT1	Imposte dirette	50.555,83	6,80	101.111,66	6,80	151.667,49	6,80	202.223,32	6,80	252.779,15	6,80
+	IT2	Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Reddito netto d'esercizio (RP-IT)</b>	<b>125.080,28</b>	<b>16,83</b>	<b>264.805,56</b>	<b>17,82</b>	<b>404.530,84</b>	<b>18,15</b>	<b>379.256,12</b>	<b>12,76</b>	<b>353.981,40</b>	<b>9,53</b>

## SCOSTAMENTO – BUDGET CONSUNTIVO

L'analisi degli scostamenti permette di valutare, nel corso del periodo di gestione, se si stanno perseguendo gli obiettivi economici prefissati all'interno del budget. Vengono dunque messi a confronto i dati economici a consuntivo con i dati previsti nel budget economico per periodi omogenei. Dopo aver selezionato la voce di menu <Scostamento> <Budget - consuntivo> si apre la finestra dalla quale eseguire le ormai consuete selezioni:

**TITOLO BUDGET** – Da questo campo è possibile selezionare il nome del budget che si intende confrontare con i dati a consuntivo attingendo alla lista dei budget già presenti in anagrafica.

**ANNO** – Questo campo di sola lettura contiene l'anno del budget selezionato nel campo *Titolo budget*.

**RICLASSIFICAZIONE** – Questo viene valorizzato di default con il nome dello schema di ri classificazione adottato per il budget selezionato nel campo *Titolo Budget*. *Viene comunque consentita la selezione di un diverso schema ri classificatorio per poter visualizzare lo scostamento all'interno di uno schema di Conto Economico diverso da quello originario del budget.*

**PERIODO** – In questo campo deve essere indicato il lasso temporale (espresso in mesi dell'anno) a cui limitare l'analisi.

**DETTAGLIO VISUALIZZA** – L'attivazione di questo parametro consente un'analisi dello scostamento dettagliato per periodi le cui modalità (Tipo di dettaglio, a movimenti, a saldi progressivi) sono identiche a quelle viste sopra relativamente all'analisi a consuntivo e all'analisi del budget economico.

Riclassif.: C.E. margine lordo di contribuzione		Budget: Budget_2004					
Periodo: Gennaio - Dicembre		Dettaglio:					
Anni: 2004		Tipologia conti: Economici					
Cod.	Descrizione	Preventivo	%	2004	%	Scostamento	%
<b>RI</b>	<b>RICAVI DI VENDITA</b>	<b>8.916.666,67</b>	<b>100,00</b>	<b>7.590.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.326.666,67</b>	<b>-14,89</b>
+ RI1	Ricavi lordi di vendita	8.916.666,67	100,00	7.600.000,00	100,13	-1.316.666,67	-14,77
+ RI2	Resi abbuoni detrazioni	0,00	0,00	-10.000,00	-0,13	-10.000,00	n.d.
<b>CV</b>	<b>COSTI VARIABILI</b>	<b>5.523.788,33</b>	<b>61,95</b>	<b>3.480.000,00</b>	<b>45,85</b>	<b>-2.043.788,33</b>	<b>-37,00</b>
+ CV1	Acquisti di materie prime, materiali di consumo, merci (	3.345.833,33	37,52	2.000.000,00	26,35	-1.345.833,33	-40,22
+ CV2	Aumento/diminuzione magazzino materie prime, materi.	4.545,00	0,05	4.500,00	0,06	-45,00	-0,99
+ CV3	Aumento/diminuzione magazzino semilavorati e prodotti	-4.590,00	-0,05	-4.500,00	-0,06	90,00	-1,96
+ CV4	Aumento/diminuzione magazzino lavori in corso su ordi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
+ CV5	Produzioni interne capitalizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
+ CV6	Altri costi variabili produttivi	2.178.000,00	24,43	1.480.000,00	19,50	-698.000,00	-32,05
+ CV7	Altri costi variabili commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
	Margine lordo di contribuzione (RI-CV)	3.392.878,34	38,05	4.110.000,00	54,15	717.121,66	21,14
<b>CF</b>	<b>COSTI FISSI</b>	<b>2.725.050,00</b>	<b>30,56</b>	<b>2.253.600,00</b>	<b>29,69</b>	<b>-471.450,00</b>	<b>-17,30</b>
+ CF1	Costi fissi di produzione	6.161,00	0,07	2.100,00	0,03	-4.061,00	-65,91
+ CF2	Costi fissi commerciali	1.429.020,00	16,03	1.101.000,00	14,51	-328.020,00	-22,95
+ CF3	Costi fissi amministrativi	1.289.869,00	14,47	1.150.500,00	15,16	-139.369,00	-10,80
+ CF4	Costi fissi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
	Risultato operativo gestione caratteristica(ML-CF)	667.828,34	7,49	1.856.400,00	24,46	1.188.571,66	177,98
<b>GE</b>	<b>GESTIONE EXTRACARATTERISTICA</b>	<b>612.000,00</b>	<b>6,86</b>	<b>600.000,00</b>	<b>7,91</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-1,96</b>
+ GE1	Proventi gestione extracaratteristica	612.000,00	6,86	600.000,00	7,91	-12.000,00	-1,96
+ GE2	Oneri gestione extracaratteristica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>GF</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>51.000,00</b>	<b>0,57</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,66</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-1,96</b>
+ GF1	Proventi da partecipazioni e titoli, interessi attivi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
+ GF2	Oneri finanziari e interessi passivi su debiti di fornitura	51.000,00	0,57	50.000,00	0,66	-1.000,00	-1,96
	Risultato della gestione ordinaria (RO+/-GE+/-GF)	1.330.828,34	14,93	2.506.400,00	33,02	1.175.571,66	88,33
<b>GS</b>	<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-618.000,00</b>	<b>-6,93</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>-7,91</b>	<b>18.000,00</b>	<b>-2,91</b>
+ GS1	Componenti straordinari positivi (plusvalenze...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
+ GS2	Componenti straordinari negativi (minusvalenze...)	-618.000,00	-6,93	-600.000,00	-7,91	18.000,00	-2,91
	Risultato prima delle imposte (GO+/-GS)	712.828,34	7,99	1.906.400,00	25,12	1.193.571,66	167,44
<b>IT</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>606.670,00</b>	<b>6,80</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>13,18</b>	<b>393.330,00</b>	<b>64,83</b>
+ IT1	Imposte dirette	606.670,00	6,80	1.000.000,00	13,18	393.330,00	64,83
+ IT2	Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
	Reddito netto d'esercizio (RP-IT)	106.158,34	1,19	906.400,00	11,94	800.241,66	753,82

Per ogni voce di riclassificazione e per i conti associati ad essa vengono riportati: i valori previsti nel budget per il periodo selezionato, i valori a consuntivo per il medesimo periodo, lo scostamento (a valore ed in percentuale) tra i valori previsti ed i valori a consuntivo. La colonna all'estrema destra riporta una colorazione per valutare, entro soglie definite dall'utilizzatore, la percentuale di scostamento verificatasi.

Tramite il pulsante **Apri con Word**  si apre automaticamente MS Word mostrando l'anteprima del foglio dati in oggetto che, a questo punto, può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "doc".

Tramite il pulsante **Apri con Excel**  si apre automaticamente MS Excel mostrando l'anteprima del foglio dati che si sta analizzando. Il documento a questo punto può essere immediatamente stampato e/o modificato e salvato in formato "xls".

Tramite il pulsante **Visualizza istogramma scostamenti**  viene mostrato per ogni voce, sottovoce e conto il confronto tra il valore preventivo e consuntivo per ciascuno dei periodi.



# BILANCIO RSM

## INTRODUZIONE

Questa sezione del manuale illustra le particolarità di ADP Bilancio e Budget in tema di bilancio civilistico legate alle aziende della Repubblica di San Marino. Per lo Stato italiano la normativa di riferimento è contenuta nel Codice Civile (italiano); per lo Stato sammarinese, invece, è contenuta nella Legge della Repubblica di San Marino 23 febbraio 2006 n. 47 (*Legge sulle Società*). La differenza sostanziale tra le versioni di ADP B&B “per aziende italiane” e “aziende sammarinesi” (ricalcante le due diverse normative) riguarda:

- la struttura dello Stato Patrimoniale civilistico;
- la struttura del Conto Economico civilistico;
- la composizione della Nota integrativa.

Queste particolarità riguardano soprattutto le funzioni che nella versione “italiana” sono raggruppate sotto la voce di menu *Bilancio UE*. Per le restanti componenti (Bilanci personalizzati, Indici, Budget) non vi sono invece differenze.

L'applicativo riconosce la nazionalità dell'azienda sulla base del campo **Prov** (provincia) contenuto nella videata di *Passepartout Aziende – Apertura azienda*: le particolarità di ADP B&B per le aziende sammarinesi vengono applicate automaticamente per tutte le aziende che in questo campo presentano il valore **RSM**.

Mexal - Utente ADMIN Operatore 1 - RSM azienda RSM - 01/01/2007

Aziende Contabilità Magazzino Stampe Annuali Servizi DE XL ?

COR - 01/01/07 CORTEZ ADMINISTRATION Apertura azienda

Sigla azienda RSM

Pers. fis./Soc M.F.P.C.E. 07

Ragione sociale azienda sammarinese

Descrizione

Codice fiscale/Part. IVA

Domicilio fiscale Indiriz

CAP Comune Prov 47900 dogana RSM

Telefono

Categoria statistica Data variat. domic. fisc

Art. 36/Bilancio Cumulat Sig. AZ. madre

**Profilo**

Tipo di gestione	2	ESTESO
Directory azienda	+rsm\	
Raggrup. di appartenenza	80	P.D.C. STANDARD IMPRESE Ris.
Liv. cod. piano dei conti	3	
Valuta gestione azienda	2	EUR EURO
Directory Sprix/Collage		

OK Annulla

Elenco aziende Apertura azienda Elimina OK

MEXAL

## BILANCIO CIVILISTICO

### SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE

Quando nella finestra *File – Apertura azienda* viene selezionata un'azienda sammarinese la voce di menu *Bilancio UE* viene rinominata in *Bilancio RSM*; selezionando la relativa sottovoce *Schemi di riclassificazione* si accede alla funzione che consente la generazione da parte dell'utente di schemi personalizzati per la redazione del bilancio civilistico (per maggiori dettagli sulla creazione di schemi personalizzati si veda il paragrafo del manuale utente *Bilancio UE – Schemi di riclassificazione*). **Passepartout sa distribuire comunque i seguenti schemi di riclassificazione predefiniti basati sulla normativa sammarinese** (Legge 23 febbraio 2006 n. 47, art. 77 e 79):

- Bilancio RSM: Stato Patrimoniale (Ordinario);
- Bilancio RSM: Stato Patrimoniale (Abbreviato);
- Bilancio RSM: Conto Economico (Ordinario);
- Bilancio RSM: Conto Economico (Abbreviato).

Tipologia conti		Riclass.							
<input checked="" type="radio"/>	Patrimoniali	<input checked="" type="radio"/>	Attività	<input type="radio"/>	Passività	Bilancio RSM Stato patrimoniale (Ordinario)			
<input type="radio"/>	Economici					(*) Stampa nel Bilancio anche i parziali			
<input type="radio"/>	Conti d'ordine					(**) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni			
I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	*	**	Cd
A						Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			100
B						Immobilizzazioni			
	BI					Immobilizzazioni immateriali			
		B11				costi di impianto e di ampliamento	S		100
			@B11a			valore storico			
			@B11b			fondo ammortamento	S		
		B12				costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	S		100
			@B12a			valore storico			
			@B12b			fondo ammortamento	S		
		B13				diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	S		100
			@B13a			valore storico			
			@B13b			fondo ammortamento	S		
		B14				concessioni, licenze, marchi e diritti simili	S		100
			@B14a			valore storico			
			@B14b			fondo ammortamento	S		
		B15				avviamento, se acquisito a titolo oneroso	S		100
			@B15a			valore storico			
			@B15b			fondo ammortamento	S		
		B16				immobilizzazioni in corso e acconti	S		100
			@B16a			valore storico			
			@B16b			fondo ammortamento	S		
		B17				altre	S		100
			@B17a			valore storico			
			@B17b			fondo ammortamento	S		
	BII					Immobilizzazioni materiali			
		BII1				terreni e fabbricati	S		100
			@BII1a			valore storico			
			@BII1b			fondo ammortamento	S		100
		BII2				impianti e macchinari	S		100
			@BII2a			valore storico			
			@BII2b			fondo ammortamento	S		100
		BII3				attrezzature industriali e commerciali	S		100
			@BII3a			valore storico			
			@BII3b			fondo ammortamento	S		100
		BII4				altri beni	S		100
			@BII4a			valore storico			
			@BII4b			fondo ammortamento	S		100
		BII5				immobilizzazioni in corso ed acconti	S		100
			@BII5a			valore storico			
			@BII5b			fondo ammortamento	S		100

Automatismi di calcolo			
Totale Attivo	Proprietà	Codice	Descrizione
		TA	Totale attivo

RSM - azienda RSM RSM 01/01/07 - 31/12/07

Tipologia conti:  Patrimoniali  Attività  Passività

Riclass.: Bilancio RSM Stato patrimoniale (Abbreviato)

(\*) Stampa nel Bilancio anche i parziali  
(\*\*) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura	*	**	Cd
A						Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti				200
B						Immobilizzazioni				200
	BI					Immobilizzazioni immateriali				200
		@B11				valore storico	S			
		@B12				fondo ammortamento	S			
	BII					Immobilizzazioni materiali				200
		@B11				valore storico	S			200
		@B12				fondo ammortamento	S			200
	BIII					Immobilizzazioni finanziarie				200
C						Attivo circolante				200
	CI					Rimanenze				200
	CII					Crediti				200
		@CIIa				entro 12 mesi	S			200
		@CIIb				oltre 12 mesi	S			200
	CIII					Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				200
	CIV					Disponibilità liquide				200
						Ratei e risconti				200
TA						<b>Totale attivo</b>				

Automatismi di calcolo

Proprietà	Codice	Descrizione
Totale Attivo	TA	Totale attivo

RSM - azienda RSM | RSM | 01/01/07 - 31/12/07

Tipologia conti:  Patrimoniali  Attività  Passività

Riclass.: Bilancio RSM: Conto Economico (Ordinario)

(\*) Stampa nel Bilancio anche i parziali  
(\*\*) Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura	*	**	Cd
A						Valore della produzione	Ricavo			114
A1						ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavo			114
A2						variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	Ricavo			114
A3						variazione dei lavori in corso su ordinazione	Ricavo			114
A4						incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Ricavo			114
A5						altri ricavi e proventi	Ricavo			114
		@A5a				contributi in conto d'esercizio	Ricavo	S		114
		@A5b				ricavi e proventi diversi	Ricavo	S		114
B						Costi della produzione	Costo			114
B6						per materie prime sussidiarie di consumo e di merci	Costo			114
B7						per servizi	Costo			114
B8						per godimento di beni di terzi	Costo			114
B9						per il personale	Costo			114
		B9a				salari e stipendi	Costo	S		114
		B9b				oneri sociali	Costo	S		114
		B9c				trattamento di fine rapporto	Costo	S		114
		B9d				altri costi	Costo	S		114
		B10				ammortamenti e svalutazioni	Costo			114
		B10a				ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Costo	S		114
		B10b				ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Costo	S		114
		B10c				altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Costo	S		114
		B10d				svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	Costo	S		114
		B11				variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Costo			114
		B12				accantonamenti per rischi	Costo			114
		B13				altri accantonamenti	Costo			114
		B14				oneri diversi di gestione	Costo			114
T1						Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)				
C						Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17)	Ricavo			114
		C15				proventi da partecipazioni	Ricavo			114
		@C15a				in società controllate	Ricavo	S		114
		@C15b				in società collegate	Ricavo	S		114
		@C15c				in altre società	Ricavo	S		114
		C16				altri proventi finanziari	Ricavo			114
		C16a				da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	Ricavo	S		114
		C16b				da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	Ricavo	S		114
		C16c				da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	Ricavo	S		114
		C16d				proventi diversi dai precedenti	Ricavo	S		114
		C17				interessi e altri oneri finanziari	Costo			114
D						Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	Ricavo			114
		D18				rivalutazioni	Ricavo			114

Automatismi di calcolo

Proprietà	Codice	Descrizione
Voce per calcolo utile e perdita	E3	utile (perdita) dell'esercizio
Voce per calcolo Differenza positiva da arrotondamenti	E20	proventi straordinari
Voce per calcolo Differenza negativa da arrotondamenti	E21	oneri straordinari

RSM - azienda RSM | RSM | 01/01/07 - 31/12/07

Tipologia conti:  Patrimoniali  Attività  Passività

Riclass. Bilancio RSM: Conto Economico (Abbreviato)

[\*] Stampa nel Bilancio anche i parziali  
 [\*] Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	Natura	*	**	Ci
A						Valore della produzione	Ricavo			
A1						ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavo			204
A2						variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	Ricavo			204
A3						variazioni dei lavori in corso su ordinazione	Ricavo			204
A4						incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Ricavo			204
A5						altri ricavi e proventi	Ricavo			204
	@A5a					contributi in conto d'esercizio	Ricavo	S		204
	@A5b					ricavi e proventi diversi	Ricavo	S		204
B						Costi della produzione	Costo			204
B6						per materie prime sussidiarie di consumo e di merci	Costo			204
B7						per servizi	Costo			204
B8						per godimento di beni di terzi	Costo			204
B9						per il personale	Costo			204
B10						ammortamenti e svalutazioni	Costo			204
B11						variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Costo			204
B12						accantonamenti per rischi	Costo			204
B13						altri accantonamenti	Costo			204
B14						oneri diversi di gestione	Costo			204
T1						Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)				
C						Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17)	Ricavo			
C15						proventi da partecipazioni	Ricavo			
	@C15a					in società controllate	Ricavo	S		204
	@C15b					in società collegate	Ricavo	S		204
	@C15c					in altre società	Ricavo	S		204
C16						altri proventi finanziari	Ricavo			204
C17						interessi e altri oneri finanziari	Costo			204
D						Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	Ricavo			
D18						rivalutazioni	Ricavo			204
D19						svalutazioni	Costo			204
E						Proventi e oneri straordinari (20 - 21)	Ricavo			
E20						proventi straordinari	Ricavo			204
E21						oneri straordinari	Costo			204
T2						Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + E)				
22						imposte sul reddito dell'esercizio	Costo			204
23						utile (perdita) dell'esercizio				204

Automatismi di calcolo

Voce per calcolo Utile e perdita	Proprietà	Codice	Descrizione
Voce per calcolo Utile e perdita		23	utile (perdita) dell'esercizio
Voce per calcolo Differenza positiva da arrotondamenti		E20	proventi straordinari
Voce per calcolo Differenza negativa da arrotondamenti		E21	oneri straordinari

RSM - azienda RSM | RSM | 01/01/07 - 31/12/07

Viene distribuito anche uno schema per i conti d'ordine anche se la legge sammarinese non prevede uno schema fisso a tal proposito:

Tipologia conti:  Patrimoniali  Attività  Passività

Riclass. Bilancio RSM: Conti d'ordine

[\*] Stampa nel Bilancio anche i parziali  
 [\*] Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni

I	II	III	IV	V	VI	Descrizione	*	**	Ci
I						beni di terzi presso la società			114
II						beni della società presso terzi			114
III						impegni verso terzi			114
IV						impegni di terzi			114
V						garanzie prestate			114
VI						garanzie ricevute			114
VII						rischi assunti			114
VIII						rischi trasferiti			114
IX						conti di memoria fiscale			114
X						altri conti d'ordine			114

RSM - azienda RSM | RSM | 01/01/07 - 31/12/07

Agli schemi distribuiti non possono essere apportate modifiche strutturali anche se la copia di uno schema distribuito (generata utilizzando la funzione  *Copia lo schema in una nuova riclassificazione*) può essere modificata liberamente. In questo modo si ha il vantaggio di generare uno schema personalizzato partendo da uno schema distribuito e controllato nella struttura da Passepartout sa.

L'unica modifica apportabile ad uno schema distribuito riguarda l'opzione *Stampa nel Bilancio i codici con saldo zero in entrambi gli anni* tramite cui è possibile escludere dalla stampa una voce di bilancio se nell'anno attuale e in quello precedente presenta saldo uguale a zero. All'interno della griglia di ciascuno schema di riclassificazione del bilancio è presente infatti una colonna con intestazione \*\* tramite la quale marcare opportunamente ciascuna voce di bilancio:

- le voci dello schema marcate con la lettera S non verranno inserite all'interno della stampa del bilancio nel caso in cui abbiano saldo a zero nell'anno del bilancio e nell'anno precedente;
- le voci dello schema non marcate verranno sempre inserite all'interno della stampa del bilancio a prescindere dal saldo.

Per marcare una voce è sufficiente eseguire un clic con il mouse sulla rispettiva cella in corrispondenza della colonna \*\*: dopo aver eseguito il clic all'interno della cella viene riportata automaticamente la lettera S.

## ANAGRAFICHE - SCHEMI DI BILANCIO

Tramite la funzione accessibile dalla voce di menu <Bilancio RSM> <Anagrafiche> <Schemi di bilancio> è possibile combinare tre schemi di riclassificazione (SP, CE, Conti d'ordine) per generare un nuovo schema di bilancio da utilizzare nella creazione del Bilancio civilistico. I tre schemi di riclassificazione devono già essere stati creati dalla funzione <Bilancio RSM> <Schemi di riclassificazione> e si possono ovviamente anche utilizzare schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout sa in combinazione con schemi liberi creati dall'utilizzatore (per maggiori dettagli sulla creazione di schemi personalizzati si veda il paragrafo del manuale utente Bilancio UE – Schemi di bilancio). Come si vede dalla figura, **Passepartout sa distribuisce già due schemi di bilancio, immediatamente utilizzabili, che combinano gli schemi di riclassificazione distribuiti per la Repubblica di San Marino:**

- **Schema Bilancio RSM Abbreviato:** *Bilancio RSM Stato Patrimoniale (Abbreviato) + Bilancio RSM Conto Economico (Abbreviato) + Bilancio RSM Conti d'ordine;*
- **Schema Bilancio RSM Ordinario:** *Bilancio RSM Stato Patrimoniale (Ordinario) + Bilancio RSM Conto Economico (Ordinario) + Bilancio RSM Conti d'ordine.*

Titolo	Schema di ricl. Stato patrimoniale	Schema di ricl. Conto economico	Schema di ricl. Conti d'ordine	Tipo bilancio
Schema Bilancio RSM Ordinario	Bilancio RSM Stato patrimoniale (Ordinario)	Bilancio RSM: Conto Economico (Ordin...	Bilancio RSM: Conti d'ordine	Ordinario
Schema Bilancio RSM Abbreviato	Bilancio RSM Stato patrimoniale (Abbreviato)	Bilancio RSM: Conto Economico (Abbre...	Bilancio RSM: Conti d'ordine	Abbreviato

### Note per l'installatore

Affinché vi sia una corretta inizializzazione dei database aziendali per le aziende sammarinesi all'avvio di ADP (consistente nel caricamento dei 4 schemi di riclassificazione e i 2 schemi di bilancio RSM) devono verificarsi le seguenti condizioni:

- nel campo dell'anagrafica azienda *Prov* (provincia) deve essere presente la sigla RSM;
- esportazione dei dati dal menu *Modulil* <Adp> <Trasferimento dati> <Bilancio e Budget>.

*Se al primo avvio di ADP B&B sul nuovo database aziendale il campo Prov è diverso da RSM l'inizializzazione avverrà con gli schemi italiani. Inserendo il valore RSM nel campo Prov solo in un secondo momento, non si risolverà il problema visto che il database è ormai stato inizializzato. In questo caso occorre rimuovere il database e rieseguire la procedura da capo.*

## ASSOCIA CONTI

Tramite la funzione <Bilancio RSM> <Associa conti> è possibile associare le voci di bilancio degli schemi distribuiti o creati liberamente dall'utilizzatore ai conti di contabilità generale contenuti nel piano dei conti di Passepartout.

Se nel campo *Tipologia conti* si seleziona **Patrimoniali** nel campo *Riclassificazione* apparirà la lista degli schemi di Stato Patrimoniale da cui scegliere quello da associare, optando per **Economici** si accede invece alla lista degli schemi di Conto Economico.

Tipologia dei conti				Riclassificazione: <b>Bilancio RSM Stato patrimoniale (Ordinario)</b>	
<input checked="" type="radio"/> Patrimoniali <input type="radio"/> Economici <input type="radio"/> Conti d'ordine				Anno: 2007	
Totale conti: 373    Conti Associati: 0					
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Codice	Descrizione
<b>Mastro 101</b>					
101.00001	SOCI C/SOTTOSCRIZIONE			A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
101.00002	SOCI C/SOTTOSCRIZIONI RICHIAMATE			B	Immobilizzazioni
<b>Mastro 102</b>					
102.00001	COSTI DI IMPIANTO			B1	Immobilizzazioni immateriali
102.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO			B11	costi di impianto e di ampliamento
102.00003	SPESE DI COSTITUZIONE			@B11a	valore storico
102.00004	SPESE PER MODIFICHE STATUTARIE			@B11b	fondo ammortamento
102.00011	COSTI DI RICERCA E SVILUPPO			B12	costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità
102.00012	COSTI DI PUBBLICITA'			@B12a	valore storico
102.00021	DIRITTI DI BREVETTO			@B12b	fondo ammortamento
102.00022	DIRITTI DI UTILIZZ. DELLE OPERE INGEGN			B13	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere
102.00031	CONCESSIONI, LICENZE E DIRITTI SIMILI			@B13a	valore storico
102.00032	MARCHI DI FABBRICA E DI COMMERCIO			@B13b	fondo ammortamento
102.00033	LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE			B14	concessioni, licenze, marchi e diritti simili
102.00034	KNOW HOW			@B14a	valore storico
102.00041	AVVIAMENTO			@B14b	fondo ammortamento
102.00051	IMMOBIL. IMMATERIALI IN CORSO			B15	avviamento, se acquisito a titolo oneroso
102.00052	ACCONTI A FORNITORI PER IMM. IMM.			@B15a	valore storico
102.00061	ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI			@B15b	fondo ammortamento
102.00062	COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI			B16	immobilizzazioni in corso e acconti
<b>Mastro 104</b>					
104.00001	TERRENI			@B16a	valore storico
104.00002	FABBRICATI CIVILI			@B16b	fondo ammortamento
104.00003	FABBRICATI COMMERCIALI			B17	altre
104.00004	CONSTRUZIONI LEGGERE			@B17a	valore storico
104.00005	FABBRICATI INDUSTRIALI			@B17b	fondo ammortamento
104.00008	IMMOBILI STRUM. CAT. A/10-UFFICI			B11	Immobilizzazioni materiali
104.00011	IMPIANTI GENERICI			B111	terreni e fabbricati
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI			@B11a	valore storico
104.00013	MACCHINARI			@B11b	fondo ammortamento
104.00014	IMPIANTI D'ALLARME - ANTIFURTO			B112	impianti e macchinari
104.00015	IMPIANTI TELEFONICI			@B112a	valore storico
104.00021	ATTREZZAT. IND. LI E COMMLI			@B112b	fondo ammortamento
104.00022	ATTREZZATURE VARIE E MINUTE			B113	attrezzature industriali e commerciali
104.00031	MOBILI			@B113a	valore storico
104.00032	MACCH. ELETTRICHE-ELETRON. D'UFFICIO			@B113b	fondo ammortamento
104.00033	AUTOVETTURE			B14	altri beni
104.00034	AUTOCARRI			@B14a	valore storico
104.00035	ARREDAMENTO			@B14b	fondo ammortamento
104.00036	ALTRI BENI MATERIALI			B15	immobilizzazioni in corso ed acconti
104.00037	BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46			@B15a	valore storico
104.00038	MOTOVEICOLI - CICLOMOTORI			@B15b	fondo ammortamento
104.00041	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO			B111	Immobilizzazioni finanziarie
104.00042	ACCONTI A FORNITORI IMM. MATERIALI			B1111	partecipazioni in
				B1111a	società controllate
				B1111b	società collegate
				B1111c	società controllanti
				B1111d	altre società

Per quanto riguarda la procedura d'associazione manuale non ci sono particolarità legate alle aziende sammarinesi (si veda dunque il manuale utente al paragrafo *Associazione dei conti del Bilancio UE*).

**NOTA BENE:** Per le aziende sammarinesi non è disponibile l'associazione automatica basata sui codici inseriti nell'anagrafica del piano dei conti di Mexal.

## GESTIONE BILANCIO

Questa funzione, accessibile tramite la voce di menu **<Bilancio RSM> <Gestione bilancio>**, è il principale strumento per la redazione del bilancio civilistico visto che consente la creazione di nuovi bilanci e la modifica degli stessi lavorando all'interno di un foglio elettronico. A tal proposito non ci sono particolarità per le aziende sammarinesi (si rinvia dunque al paragrafo *Gestione del bilancio UE* del manuale utente).

Vale solo la pena ricordare che in fase di creazione del bilancio occorrerà selezionare come schema di bilancio:

- **Schema Bilancio RSM Abbreviato;**
- **Schema Bilancio RSM Ordinario.**

O altro schema di bilancio sammarinese creato liberamente dall'utilizzatore.

Gestione bilancio		Parziali	Totali 2007	Totali 2006	S
<b>Stato patrimoniale</b>					
+ A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		200,00	0	
B	Immobilizzazioni		167.500,00	131.000	
BI	Immobilizzazioni immateriali		60.000,00	50.000	
+	valore storico		0,00	50.000	
+	fondo ammortamento		60.000,00	0	
BII	Immobilizzazioni materiali		80.000,00	66.000	
+	valore storico		0,00	65.000	
+	fondo ammortamento		80.000,00	1.000	
BIII	Immobilizzazioni finanziarie		17.500,00	15.000	
C	Attivo circolante		463.692,33	355.500	
CI	Rimanezze		300.000,00	255.000	
CII	Crediti		132.692,33	99.000	
+	entro 12 mesi		132.692,33	99.000	
+	oltre 12 mesi		0,00	0	
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		2.500,00	1.500	
CIV	Disponibilità liquide		28.500,00	0	
+ D	Ratei e risconti		2.400,00	5.100	
	<b>Totale attivo</b>		<b>623.792,33</b>	<b>491.600</b>	
A	Patrimonio netto		600.578,33	477.300	
AI	Capitale sociale		100.000,00	100.000	
AII	Riserve da sovrapprezzo delle azioni		9.000,00	8.500	
AIII	Riserve di rivalutazione		4.000,00	3.600	
AIV	Riserve statutarie		2.000,00	1.500	
AV	Riserve per azioni proprie in portafoglio		350,00	362	
AVI	Altre riserve distintamente indicate		12.000,00	11.000	
AVII	Utile (perdite) portati a nuovo		27.000,00	25.000	
+	Utile (perdite) dell'esercizio		446.228,33	327.338	
+ B	Fondi per rischi ed oneri		15.000,00	9.800	
+ C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		5.500,00	4.500	
D	Debiti		2.500,00	0	
+	entro 12 mesi		2.500,00	0	
+	oltre 12 mesi		0,00	0	
+ E	Ratei e risconti		214,00	0	
	<b>Totale passivo</b>		<b>623.792,33</b>	<b>491.600</b>	
<b>Conti d'ordine</b>					
+ I	beni di terzi presso la società		0,00	0	
+ II	beni della società presso terzi		0,00	0	
+ III	impegni verso terzi		0,00	0	
+ IV	impegni di terzi		0,00	0	

RSM - azienda sammarinese RSM 01/01/07 - 31/12/07

## INVIO TELEMATICO BILANCIO RSM



Utilizzando il pulsante  dal foglio elettronico di gestione, è possibile creare un file csv contenente un apposito tracciato per l'invio telematico del Bilancio RSM.

La directory per il salvataggio del file può essere impostata liberamente dall'utente nel campo *Bilancio RSM in formato CSV per invio telematico* dei *Parametri generali*; quella predefinita è invece c:\. Prima di procedere con la generazione del file csv è necessario specificare il *codice dell'operatore economico* nell'apposito campo dei *Parametri di Gestione e stampa* del bilancio.

Visualizza i Conti di Passepertout con saldo a zero in entrambi gli anni

Importi dei Conti d'Ordine in valore assoluto

Stampa i codici dei Conti di Passepertout

Stampa con lettura facilitata mediante linee

Stampa con lettura facilitata mediante tonalità di grigio

Codice operatore economico: 24501

Stampante PDF:

Utilizza Microsoft Word per gestire i Documenti RTF

Apri i documenti PDF con un visualizzatore esterno ad ADP

DIRECTORY DI SALVATAGGIO

Bilancio RSM in formato CSV per invio telematico

C:\BILANCIO CSV\

## NOTA INTEGRATIVA

### CREAZIONE DELLA NOTA INTEGRATIVA

Tramite la voce di menu <Bilancio RSM> <Nota integrativa> <Gestione> si accede alla funzione per creare la Relazione al bilancio.

*La creazione di una nuova relazione è possibile solo dopo aver generato il relativo Bilancio tramite il foglio elettronico di gestione e archiviato lo stesso in Gestione documenti tramite l'apposito pulsante*



Per creare una nuova nota integrativa occorre innanzitutto selezionare il Bilancio di riferimento (per il quale, come detto, deve essere stato



già generato ed archiviato il documento) e cliccare sul pulsante d'inserimento. Nella finestra che appare in basso vanno indicati un titolo arbitrario e un modello. Per quest'ultimo possono essere utilizzati quelli distribuiti da Passepartout sa (*Nota integrativa abbreviata standard RSM* disponibile per il bilancio abbreviato; *Nota integrativa ordinaria standard RSM* disponibile per il bilancio ordinario) oppure quelli personalizzati eventualmente creati dall'utilizzatore (per la creazione di modelli personalizzati si veda il manuale utente al paragrafo *Bilancio UE – Nota integrativa – Modelli*).

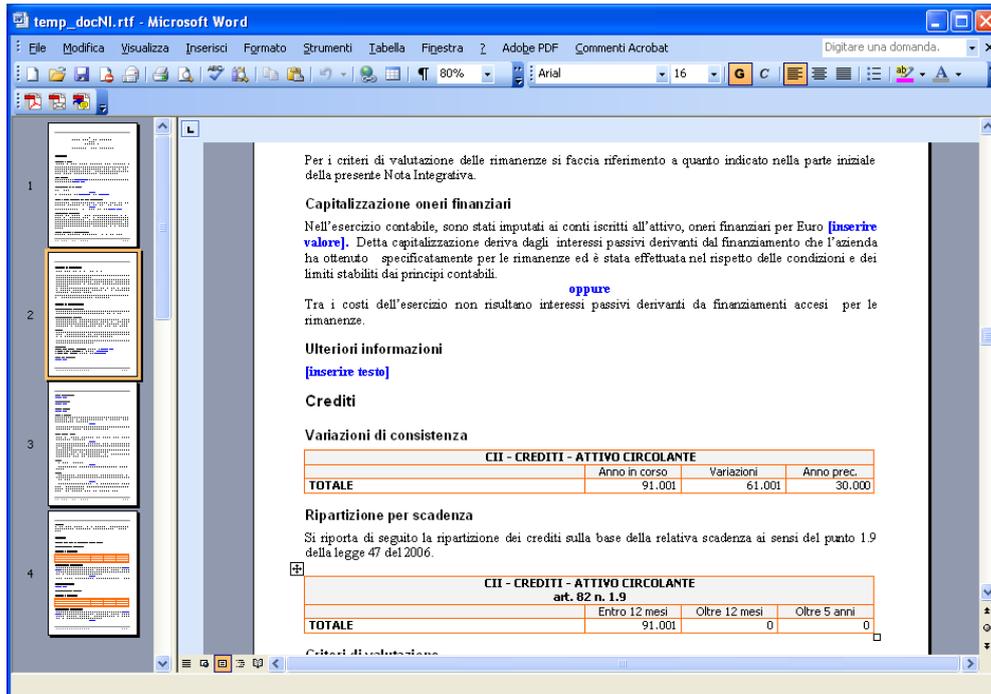
Anno	Bilancio	Tipo	Nota integrativa	Data modifica	Modello N.I.
2007	Bil_07	Abbreviato	Nota_07	02/12/2008 11.31.02	Nota integrativa abbreviata standard
2006	Bil_06	Abbreviato	Nota_06	02/12/2008 11.31.27	Nota integrativa abbreviata standard

Titolo	<input type="text" value="Nota_07_per_uso_interno"/>
Tipologia del bilancio	Abbreviato
Modello di N.I.	<input type="text" value="NI RSM personalizzata per società di piccole dim."/> <input type="text" value="NI RSM personalizzata per società di piccole dim."/> <input type="text" value="Nota integrativa abbreviata standard RSM"/>

RSM - azienda sammarinese | RSM | 01/01/07 - 31/12/07

Dopo aver cliccato su *Conferma*  si aprirà Ms Word mostrando il documento (basato su un file temporaneo temp\_docNI.rtf) contenente la Nota integrativa.



*Gli automatismi di compilazione delle tabelle valgono solo se per il Bilancio sottostante alla NI sono stati utilizzati gli schemi di riclassificazione distribuiti da Passepartout sa per le aziende sammarinesi. Utilizzando invece degli schemi di bilancio creati liberamente dall'utente (<Bilancio RSM> <Schemi di riclassificazione>), l'inserimento dei dati contabili nelle tabelle dovrà essere fatto manualmente.*

Tramite il menu <BilancioRSM><Nota integrativa><Modelli> è possibile generare modelli di nota integrativa personalizzati. La generazione di un nuovo modello deve essere fatta sempre partendo da un modello preesistente (uno di quelli distribuiti o uno di quelli creati in precedenza dall'utilizzatore). Per maggiori dettagli sulla creazione dei modelli si veda il relativo paragrafo del Bilancio.



# PARAMETRI

## BILANCIO\NOTA INTEGRATIVA

Questa sezione del menu Parametri riguarda tutte quelle funzionalità di ADP B&B legate al Bilancio UE, Nota Integrativa e Allegati.

## GESTIONE E STAMPA

Entrando nel menu <Parametri> <Bilancio\Nota Integrativa> <Gestione e stampa>, si accede alla finestra contenente i parametri relativi principalmente al contenuto del foglio elettronico di gestione e dei documenti di bilancio in formato RTF/Word e PDF.

**VISUALIZZA I CONTI DI PASSEPARTOUT CON SALDO A ZERO IN ENTRAMBI GLI ANNI** – Tramite questo parametro, valido per il foglio elettronico di gestione, è possibile definire se visualizzare (parametro attivo) o non visualizzare (parametro non attivo) i conti di Passepertout con saldo a zero per entrambi gli anni contenuti nel bilancio (parametro abilitato di default).

**STAMPA I CODICI DEI CONTI DI PASSEPARTOUT** – Tramite questo parametro, valido per i documenti di bilancio in formato rtf e pdf, è possibile definire se visualizzare (parametro attivo) o non visualizzare (parametro non attivo) i codici numerici dei conti di Passepertout. Visto che sul documento di bilancio in rtf e pdf, normalmente non vengono visualizzati i conti (ma solo le voci) il parametro agisce solo per quei conti opportunamente marcati con la lettera S di stampa, all'interno del foglio elettronico di gestione (parametro abilitato di default).

**STAMPA LA SEZIONE CONTI D'ORDINE IN PRESENZA DI TUTTE LE VOCI A ZERO** – Abilitando questo parametro, valido per i documenti di bilancio in formato rtf e pdf, è possibile decidere se stampare la sezione dei Conti d'ordine in calce allo Stato Patrimoniale anche nel caso in cui tutte le voci siano non movimentate (parametro abilitato di default).

**STAMPA CON LETTURA FACILITATA MEDIANTE LINEE** – Con l'attivazione di questo parametro, valido per i documenti di bilancio in formato rtf e pdf, vengono riportate in stampa delle linee per facilitare la lettura delle diverse righe di bilancio.

**STAMPA CON LETTURA FACILITATA MEDIANTE TONALITÀ DI GRIGIO** – Con l'attivazione di questo parametro, valido per i documenti di bilancio in formato rtf e pdf, le righe di bilancio vengono visualizzate in modo alternato con totalità di grigio.

**VISUALIZZA SOLO GLI SCHEMI DI RICLASSIFICAZIONE ED I BILANCI NEL NUOVO FORMATO XBRL** – Questo parametro permette di visualizzare nelle varie voci di menu del Bilancio UE solamente gli schemi di riclassificazione ed i bilanci che si riferiscono alla tassonomia XBRL.

**LEASING FINANZIARIO: NON CREARE, NEL DOCUMENTO, LE TABELLE RELATIVE AGLI EFFETTI SU STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO** – Con questo parametro attivato, in Nota integrativa viene inserita solamente la tabella civilistica escludendo le altre tabelle raccomandate dal documento O.I.C 1.

**GESTISCI LA NOTA INTEGRATIVA CON LA MODALITÀ AUTOMATICA** – Selezionando questo parametro viene abilitata la gestione automatica della Nota Integrativa tramite la compilazione di un questionario. Per utilizzare questa modalità occorre verificare di aver selezionato l'opzione Automatismi nelle proprietà del bilancio (prospetti contabili) di riferimento (cioè quello sul quale elaborare la nota integrativa). I bilanci generati automaticamente dal gestionale (funzione Bilancio UE) sono già predisposti per l'elaborazione della Nota integrativa automatica.

**GESTISCI GLI ALLEGATI DI BILANCIO CON LA MODALITÀ AUTOMATICA** – Selezionando questo parametro viene abilitata la gestione automatica degli Allegati di Bilancio (Verbali, Relazione sulla gestione, ecc.) tramite la compilazione di un questionario (parametro abilitato di default).

## NOZIONI GENERALI

**STAMPA IL BILANCIO UE CON LE SOLE VOCI DI BILANCIO MOVIMENTATE IN ALMENO UNO DEI DUE ANNI** – Abilitando questa opzione è possibile ottenere il documento dei prospetti contabili con le sole voci di bilancio che hanno saldo diverso da zero nell’esercizio in corso e/o nell’esercizio precedente.

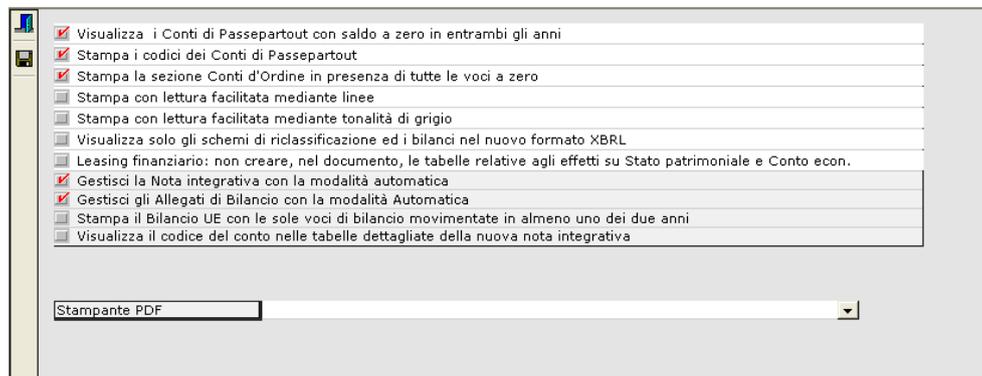
**VISUALIZZA IL CODICE DEL CONTO NELLE TABELLE DETTAGLIATE DELLA NOTA INTEGRATIVA** – Tramite questo parametro è possibile riportare nelle tabelle della Nota integrativa automatica (in formato dettagliato) i conti contabili anche con il rispettivo codice.

**NON RIPORTARE LA DESCRIZIONE AGGIUNTIVA DEI CONTI** – Abilitando questa opzione è possibile non visualizzare la eventuale descrizione aggiuntiva dei conti, inserita all’interno delle relative anagrafiche, in tutti i punti in cui sono visualizzati i conti contabili.

**VISUALIZZA LA COLONNA DEI PARZIALI NELLA STAMPA DEL DOCUMENTO DI BILANCIO** – Abilitando questa opzione viene visualizzata la colonna dei parziali all’interno dei documenti archiviati dei prospetti contabili. Se l’opzione non viene attivata il file viene generato senza la colonna dei parziali e, di conseguenza, gli importi delle sottovoci di bilancio vengono posizionati nella colonna dei totali dell’esercizio corrente così come avviene nella stampa del file XBRL.

**STAMPANTE PDF** – Tramite questo parametro è possibile definire la stampante PDF esterna per la **creazione e archiviazione documenti in formato PDF all’interno dell’archivio dei documenti civilistici** (Bilancio UE, NI, Allegati, Documenti unione e Libri Inventario). Per attivare questa gestione è sufficiente indicare la stampante all’interno del relativo campo a selezione multipla; per disattivarla è sufficiente rimuovere il nome della stampante dallo stesso campo (selezionando nella lista la riga vuota).

**NOTA BENE:** Questo campo deve essere impostato **solo se si gestiscono i documenti civilistici di bilancio tramite l’editor esterno di MS Word**. Se si utilizza invece **l’editor rtf interno ad ADP** (opzione predefinita) non occorre selezionare alcuna stampante PDF esterna in quanto il formato PDF/A viene sempre generato autonomamente alla chiusura dell’editor RTF interno.



Solo nel caso di utilizzo dell’editor esterno **MS Word** occorre sapere che:

quando vengono apportate modifiche (tramite l’editor MS Word) ai documenti civilistici, il programma all’atto del salvataggio e della chiusura del documento:

- 1) archivia sul database aziendale il documento in formato rtf
- 2) converte il documento di cui sopra appoggiandosi ad una stampante pdf
- 3) archivia sul database aziendale il documento pdf appena creato (che è una fedele copia del documento modificato da Ms Word)

Il documento pdf potrà essere così ulteriormente visualizzato dall’interno di ADP B&B e ulteriormente modificato sempre “passando dal documento rtf” sulla base della procedura automatica appena illustrata.

**Come già anticipato la gestione dei documenti in formato pdf si appoggia ad una stampante pdf che l’utente deve aver installato (o comunque essere risorsa disponibile) nella macchina su cui viene eseguito ADP B&B.**

ADP B&B supporta le seguenti stampanti pdf:

- Acrobat Distiller 5.0
- Acrobat PDFWriter 5.0
- Adobe PDF 6.0
- Adobe PDF 7.0
- PDF995
- Generica

Dopo aver selezionato la stampante, nella cella sottostante viene fornita una sintesi delle operazioni per configurare correttamente le preferenze della stampante selezionata, ossia:

- Per Acrobat Distiller 5.0, Adobe PDF 6.0 e Adobe PDF 7.0 è necessario deselezionare l’opzione “Non inviare font a Distiller”.
- Solo per Adobe PDF 7.0 occorre anche definire la cartella in cui la stampante genera il file creato (*Adobe PDF Output Folder*) che deve corrispondere alla directory mexal\_cli\adp\indici\stampe, dove mexal\_cli è il nome arbitrario della directory d’installazione del client Mexal.

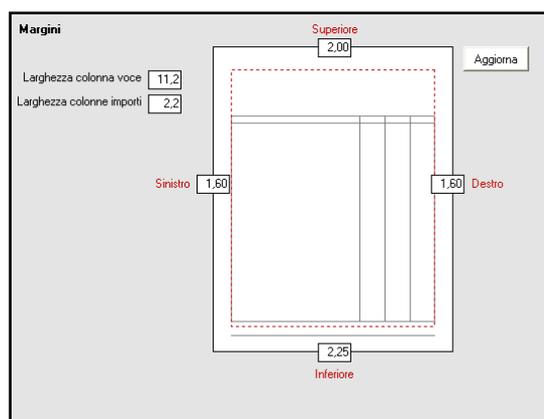
Selezionando *Generica* nel campo *Stampante PDF*, diventerà editabile il campo sottostante *Nome* dove dovrà essere indicato il nome della stampante pdf che si intende utilizzare (l'impostazione generica, non copre tutte le altre stampanti pdf disponibili sul mercato; è comunque una possibilità aggiuntiva funzionante con stampanti pdf non particolarmente complesse).

L'unica stampante tra quelle in elenco in grado di generare i documenti civilistici in formato PDF/A è PDF995, ch     scaricabile gratuitamente.

Se si dispone di una stampante diversa da quelle supportate i documenti in formato pdf possono essere ugualmente generati ma senza passare per la gestione dei documenti PDF di ADP B&B (in questo caso dunque   bene disattivare la relativa gestione svuotando il campo Stampante PDF).

## IMPOSTA MARGINI

Entrando nel menu <Parametri> <Bilancio\Nota integrativa> <Imposta Margini>, si accede alla finestra contenente i parametri relativi alle dimensioni dei margini e delle colonne del documento di Bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conti d'ordine) che ADP B&B genera in formato rtf (Ms Word) e pdf.



Se vengono impostati margini non coerenti con lo spazio disponibile sul foglio di stampa il programma restituisce il messaggio seguente ridimensionando/ottimizzando le dimensioni delle colonne o dei margini.



## VISUALIZZAZIONE

Dal menu <Parametri> <Bilancio\Nota integrativa> <Visualizzazione>, si accede alla finestra contenente i parametri di formattazione (dimensioni, tipologia dei font,...) utilizzati all'interno del foglio elettronico di gestione nei diversi livelli dello schema.

Per modificare le impostazioni predefinite   sufficiente cliccare sul pulsante

Tipo carattere		Dim.	Grassetto	Corsivo
Titolo	MS Sans Serif	14	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Categoria	MS Sans Serif	12	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Raggruppamento, voci, sottovoci, conti e personalizzazioni	MS Sans Serif	8	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Descrizione	Parziali	Totali 2006	Totali 2005
<b>Stato Patrimoniale Attivo</b>		<b>9,00</b>	<b>9,00</b>
+ A Crediti verso soci per versar		9,00	9,00
- B Immobilizzazioni		9,00	9,00
+ I Immobilizzazioni immateriali		9,00	9,00
+ II Immobilizzazioni materiali		9,00	9,00
- III Immobilizzazioni finanziarie		9,00	9,00
- 1 partecipazioni in		9,00	9,00
- a imprese controllate		9,00	9,00
1 valore storico		9,00	9,00
212.00001 Spese d'impianto		9,00	9,00
2 fondo ammortamento		-9,00	-9,00
411.00001 F.do amm.to spese d'impiant		-9,00	-9,00

## SCOSTAMENTO

### COLORI E SOGLIE

Da questo menu è possibile parametrizzare le soglie relative agli scostamenti percentuali nell'analisi dello scostamento tra un conto economico preventivo (budget) e i dati dello stesso conto economico a consuntivo. In sostanza si possono definire le percentuali di scostamento (superiore e inferiore) oltre le quali segnalare il grado di performance tramite una determinata colorazione a video



Tramite i campi **Attenzione**, **Normale** e **Buono** è possibile impostare i tre colori che saranno utilizzati per marcare ciascuna riga indicante conti, voci o formule, della videata *Scostamento* (i colori di default sono rispettivamente Rosso, Blu, Verde).

Tramite i campi **Soglia superiore** e **Soglia inferiore** vengono definite le due soglie che delimitano uno scostamento tra preventivo e consuntivo di tipo Normale (i valori di default sono +10% e -10%). Se vengono dunque mantenuti i valori di default, scostamenti sia di costi che di ricavi tra il -10 e il 10 % saranno evidenziati da una cella di colore blu.

Valori dello scostamento % **maggiori** del valore impostato nel campo **Soglia superiore** saranno interpretati dal programma come scostamenti di tipo Buono (colore verde se si usa il default) nel caso di Ricavi, di tipo Attenzione (colore rosso se si usa il default) nel caso di Costi.

Valori dello scostamento % **minori** del valore impostato nel campo **Soglia inferiore** saranno interpretati dal programma come scostamenti di tipo **Attenzione** (colore rosso se si usa il default) nel caso di Ricavi, di tipo Buono (colore verde se si usa il default) nel caso di Costi.

Le righe dello schema di conto economico relative a formule, ai fini di questo tipo di analisi vengono sempre considerate come voci di Ricavo.

## INDICI

Nel menu **<Parametri> <Indici>** vi è la possibilità di modificare alcune impostazioni di formattazione come la colorazione delle aree sottintese dai valori di soglia all'interno dei vari tipi di grafici.

Inoltre è possibile inserire nell'apposita tabella il **numero medio di dipendenti** impiegati in ciascun anno contabile. Questa informazione viene utilizzata in fase di calcolo di alcuni indici distribuiti come ad esempio il Fatturato per dipendente.

Sigla	Descrizione	2000	2001	2002
DIL - Dilazione	Dilazione dei debiti	30.0000	40.5000	12.0000

Anno	N°
2006	45
2007	50
2008	65
2009	60
2010	55

## ALTRI PARAMETRI

Dalla voce di menu <Parametri> <Altri parametri> si accede alle seguenti impostazioni:

**TIPOLOGIA DATA PER ANALISI CONSUNTIVO** – per decidere il tipo di data con la quale effettuare le analisi di bilancio dello Stato Patrimoniale e del Conto economico:

- **Data di registrazione** → gli SP o i CE consuntivi saranno redatti utilizzando la sola data di registrazione caratterizzante ciascuna scrittura di primanota.
- **Data di competenza** → gli SP o i CE consuntivi saranno redatti utilizzando la data di competenza (quella che nel gestionale è definita come *data statistica*) caratterizzante ciascuna scrittura di primanota. Visto che la data statistica non è obbligatoria, è molto probabile che **solo alcune registrazioni di primanota** siano dotate di data statistica: in questo caso, solo per queste registrazioni “sprovviste” di data statistica, il programma di visualizzazione del bilancio a consuntivo adotterà la data di registrazione. *Il parametro in oggetto non ha effetto per i movimenti contabili di Clienti e Fornitori: ADP B&B per questo tipo di conti gestisce infatti solo la data di registrazione ignorando l’eventuale data statistica inserita nella registrazione di primanota.* L’argomento è già stato approfondito nel paragrafo dedicato al Consuntivo dello Stato Patrimoniale.

**STAMPA: BASILEA 2, CONSUNTIVO, BUDGET E SCOSTAMENTI** – in questa sezione è possibile definire il tipo di dettaglio che si vuole riportare nella stampa in rtf(**Word**) dei diversi documenti dell’analisi di bilancio e Basilea 2:

Le opzioni possibili sono:

- **Riporta in stampa solo le voci di primo livello** → abilitando questa opzione vengono ovviamente escluse tutte le altre in quanto vengono stampate solo le macrovoci di riclassificazione di primo livello dello schema
- **Riporta in stampa solo le voci dello Schema di riclassificazione e non i conti** → questa opzione stampa invece le voci di riclassificazione di tutti i livelli ma senza i conti associati
- **Riporta in stampa i Conti con anche il relativo codice** → questa impostazione consente di ottenere una stampa con tutti i conti movimentati con il rispettivo codice; può essere abilitata contemporaneamente alla successiva opzione.
- **Riporta in stampa i Conti con saldo zero** → questa impostazione consente di includere in assoluto tutti i conti sulla stampa anche quelli non movimentati ma senza il rispettivo codice; può essere abilitata contemporaneamente alla precedente opzione.



Infine nella sezione **Altro** è possibile indicare un logo aziendale in formato BMP che deve essere preventivamente copiato nella cartella ADP\INDICI\ICONE del client.

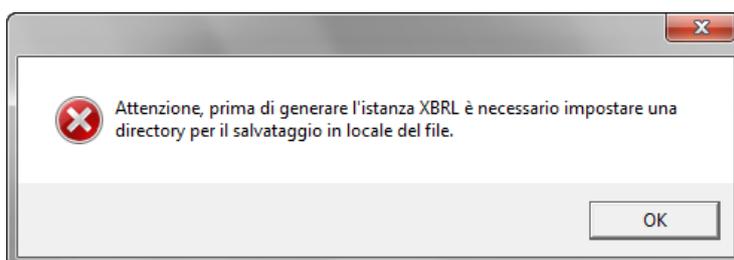
## PARAMETRI GENERALI

I parametri contenuti nel menu <Parametri> <Parametri generali> hanno la caratteristica di essere **validi per tutte le aziende** dell'installazione **ma solo per la postazione di lavoro sulla quale si impostano**.

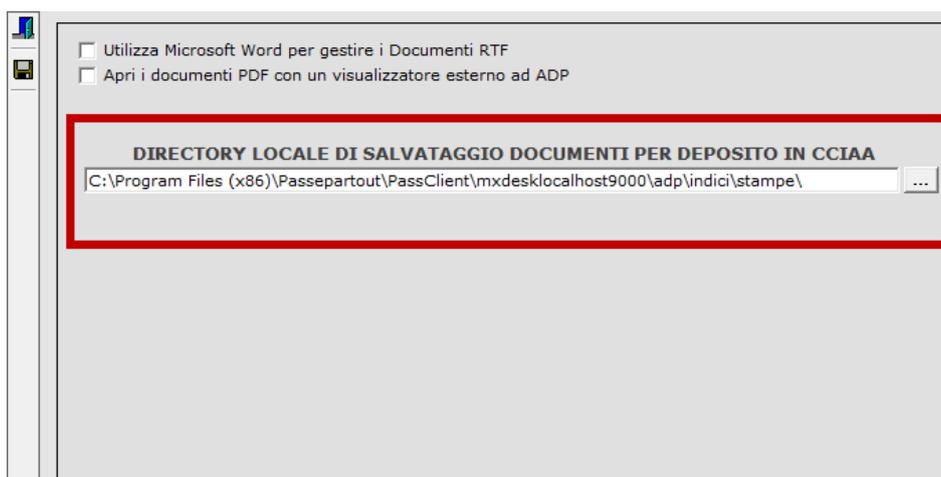
**DIRECTORY LOCALE DI SALVATAGGIO DOCUMENTI PER DEPOSITO IN CCIAA:** in questo campo è necessario indicare una directory (locale o di rete) per il salvataggio dei vari documenti civilistici che rientrano nella pratica di deposito del bilancio (cioè istanze XBRL, Nota integrative, Verbali e Relazioni).

All'interno di tale directory vengono **automaticamente generate** delle **sottocartelle** con le sigle e le ragioni sociali delle aziende.

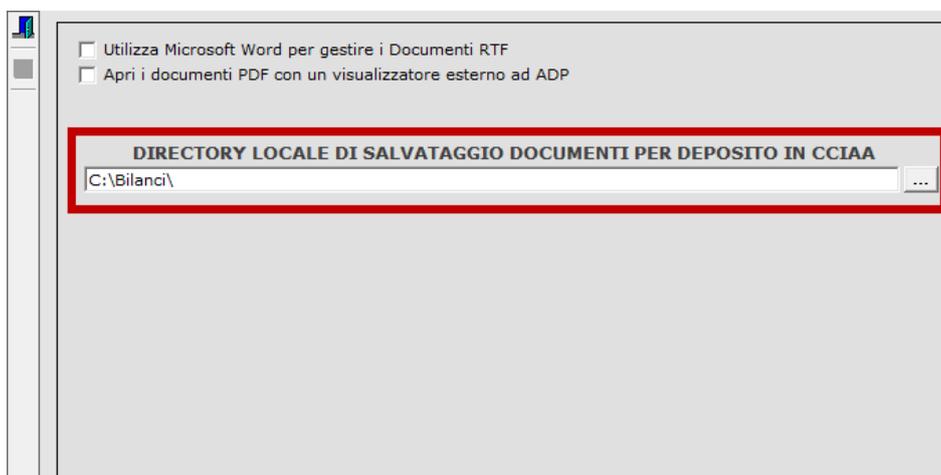
La prima volta che si utilizza il modulo ADP su una nuova postazione di lavoro occorre **sostituire la directory di default preimpostata** (che coincide con la sottodir. adp/indici/stampe della cartella di installazione del client) con una directory personalizzata (sul disco locale o su directory condivisa di rete). Se non viene modificata la directory predefinita, in fase di generazione della prima istanza XBRL viene restituito un apposito messaggio di avvertimento. Alla sua conferma la procedura si posiziona automaticamente nel menu dei Parametri generali per consentire l'impostazione manuale della directory personalizzata mentre al salvataggio si riposiziona automaticamente nel foglio elettronico del bilancio per riconfermare la generazione dell'istanza XBRL.



Esempio di directory di default preimpostata (da sostituire):



Esempio di directory di salvataggio personalizzata:

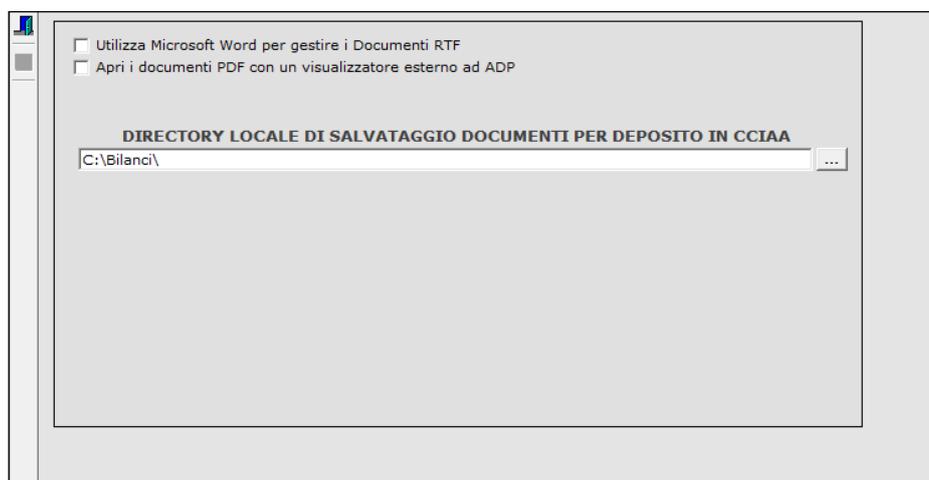


### Utilizza Microsoft Word per gestire i Documenti RTF

Abilitando questo parametro è possibile forzare l'utilizzo di **MS Word** per la gestione di tutti i documenti nei formati RTF; se disabilitato viene invece utilizzato l'editor RTF integrato nel modulo ADP (opzione predefinita). **ATTENZIONE:** come detto in precedenza, se si attiva questo parametro è necessario installare e configurare sul pc una stampante PDF esterna per la generazione e archiviazione automatica del formato PDF/a. Lasciando invece tale parametro disabilitato, l'archiviazione del formato PDF/a viene eseguita in modo completamente automatico senza ricorrere ad alcuna stampante PDF esterna.

### Apri i documenti PDF con un visualizzatore esterno ad ADP

Con l'attivazione di questo parametro tutti i documenti PDF archiviati nel modulo ADP vengono aperti con un visualizzatore esterno di Adobe Reader; se disabilitato i documenti in formato PDF vengono invece aperti con un visualizzatore interno ad ADP (opzione predefinita).



# SERVIZI

## GESTIONE DATABASE

Da questo menu di servizio è possibile visualizzare lo **stato della connessione** ai vari database aziendali, il riepilogo degli **ultimi dati trasferiti** ed eseguire delle funzioni di servizio per l'**aggiornamento**, la **riorganizzazione** e la **migrazione** dei database.

esegui per tutte le aziende elencate

Aggiorna DB Ripara DB Migra DB

CCC - COSTRUZIONI S.R.L.  
PPP - Rivendita Legname  
VIS - VISION LIGHT S.R.L.

**Profilo aziendale**  
Inizio anno contabile: 01/01  
Tipologia d'esercizio: Azienda annuale  
Valuta contabile: Euro

**Trasferimento dati Bilancio Ue**

Anno	Data esportazione	Data inizio:	Data fine:
2008	18/06/2012 11.23.55	01/01	31/12
2009	18/06/2012 11.23.55		
2010	27/06/2012 14.58.52		
2011	27/06/2012 14.58.52		

Bilancio: Abbreviato

**Trasferimento dati Indici e budget**

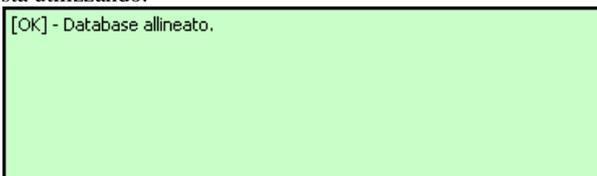
Anno	Stato	Data esportazione	Tipo data
2008	Chiuso	18/06/2012 11.23.52	Registrazione
2009	Chiuso	18/06/2012 11.23.52	Registrazione
2010	Chiuso	18/06/2012 11.23.52	Registrazione
2011	Aperto	18/06/2012 11.23.52	Registrazione

**Parametri di connessione**

[OK] - Database allineato.

Sul lato sinistro della schermata vengono elencate tutte le aziende gestite. Selezionando le varie ragioni sociali è possibile visualizzare per ciascuna azienda lo stato della connessione al rispettivo database nel riquadro situato al di sotto dell'elenco aziende. Le possibili casistiche che si possono presentare sono:

**[OK] – Database allineato** su sfondo verde → in questo caso i parametri di connessione sono correttamente configurati e il database è aggiornato alla versione di ADP che si sta utilizzando.



**[ATTENZIONE] – Non è stata effettuata l'esportazione dei dati dal gestionale** su sfondo giallo → in questo caso i parametri di connessione sono correttamente configurati ma non è ancora stato effettuato un primo trasferimento dei dati dal gestionale.

[ATTENZIONE] - Non è stata effettuata l'esportazione dei Dati dal gestionale.  
**AZIONE DA ESEGUIRE:**  
 Per effettuare l'operazione occorre eseguire l'importazione dei dati premendo l'apposito pulsante presente nella barra comandi oppure rieseguire il trasferimento dati.

**[ERRORE] – Errore di connessione: parametri non corretti o database inesistente** su sfondo rosso → in questo caso i parametri di connessione non sono correttamente configurati. La causa è da ricercare nell'inesistenza del database (che viene creato in automatico al primo trasferimento dati) oppure nella non validità dei parametri inseriti nella rispettiva scheda di Configurazione.

[ERRORE] - Errore di connessione: parametri non corretti o database inesistente

Sul lato destro della schermata sono visualizzate alcune informazioni di riepilogo:

**Profilo aziendale**

**INIZIO ANNO CONTABILE** - Questo campo di sola lettura indica il gg/mm corrispondente all'inizio dell'anno contabile dell'azienda. Quando questa data è diversa dall' 01/01 l'azienda si definisce infra-annuale

**TIPOLOGIA D'ESERCIZIO** - Questo campo di sola lettura indica se l'azienda selezionata è di tipo annuale o infra-annuale.

**VALUTA CONTABILE** - Questo campo di sola lettura indica la valuta di gestione dell'azienda selezionata.

**Trasferimento dati Bilancio UE**

Questa sezione mostra le informazioni relative all'ultimo trasferimento dati effettuato da Passepartout limitatamente alle componenti Bilancio Ue e Nota Integrativa. A destra della tabella è presente l'indicazione (gg/mm) del lasso temporale esportato per ognuno degli anni e la forma in cui viene elaborato il bilancio UE (abbreviato oppure ordinario).

**Trasferimento dati Indici e Budget**

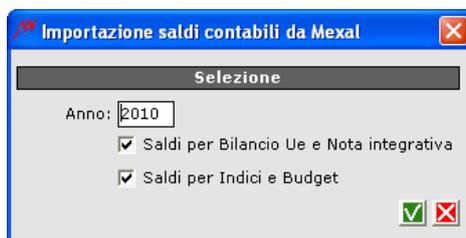
Questa sezione contiene le informazioni relative all'ultimo trasferimento dati effettuato da Passepartout limitatamente alle componenti dell'Analisi di bilancio (Analisi a Consuntivo, Analisi per Indici, Budget, Scostamenti, ecc.)

**Parametri di connessione (visualizzata solo con la modalità locale)**

Questa sezione mostra il dettaglio dei parametri di connessione al database sovra-aziendale e al database dell'azienda selezionata.



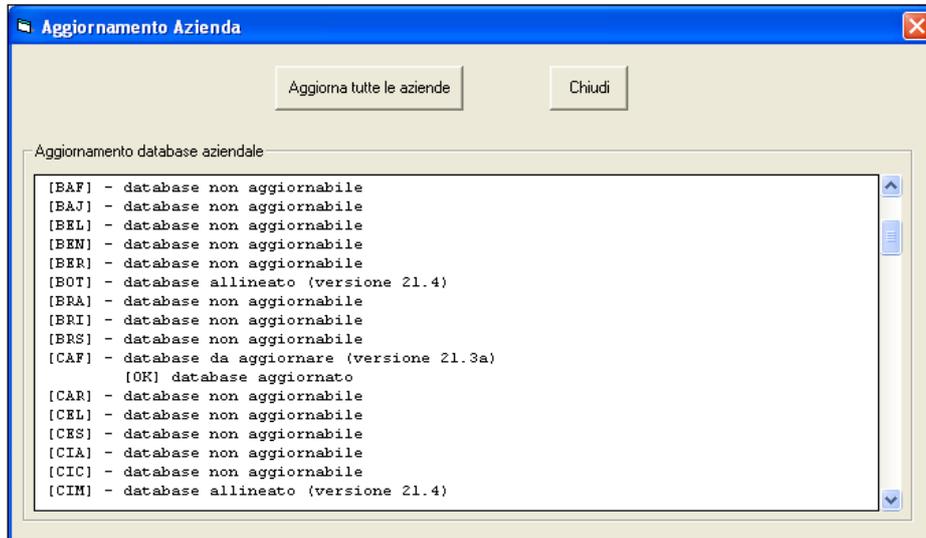
**IMPORTA SALDI CONTABILI DAL GESTIONALE** – Tramite questa funzione vi è la possibilità di trasferire i dati contabili richiamandoli direttamente da ADP. Cliccando sul pulsante viene aperta una finestra in cui indicare l'anno e la sezione (indici e budget e/o Bilancio\Nota integrativa) per i quali si vogliono importare i saldi contabili:



**AGGIORNA DB (AGGIORNAMENTO IN BLOCCO DI TUTTI I DATABASE AZIENDALI)** – Quando viene rilasciata una nuova versione di ADP, all'avvio del programma viene automaticamente aggiornato il database della sola azienda aperta nel gestionale. La funzione in oggetto serve per aggiornare subito tutti i database anche delle altre aziende configurate per il modulo ADP. Cliccando sul pulsante viene aperta una finestra da cui avviare l'aggiornamento di tutti i database. Tale funzione effettua un ciclo in ordine alfabetico su tutte le aziende dell'installazione e si possono presentare le seguenti casistiche:

**NOZIONI GENERALI**

- azienda con database ancora da aggiornare → la procedura indica **database da aggiornare** e la versione di partenza, poi viene eseguito l'aggiornamento e restituito il relativo esito;
- azienda con database già aggiornato → la procedura indica **database allineato**;
- azienda non configurata per il modulo ADP → la procedura segnala **database non aggiornabile**;
- azienda con database solamente creato in fase di trasferimento dati → la procedura indica **database da inizializzare** e provvede quindi a caricare sul database le tabelle per il primo utilizzo.



**RIPARA DB (RIPARAZIONE IN BLOCCO DI TUTTI I DATABASE AZIENDALI)** – . La funzione in oggetto serve per allineare tutti i database alla corretta struttura (ad esempio nel caso di problemi di mancanza tabelle e/o campi). Cliccando sul pulsante viene aperta una finestra da cui avviare la riparazione di tutti i database, compreso il database sovraaziendale.

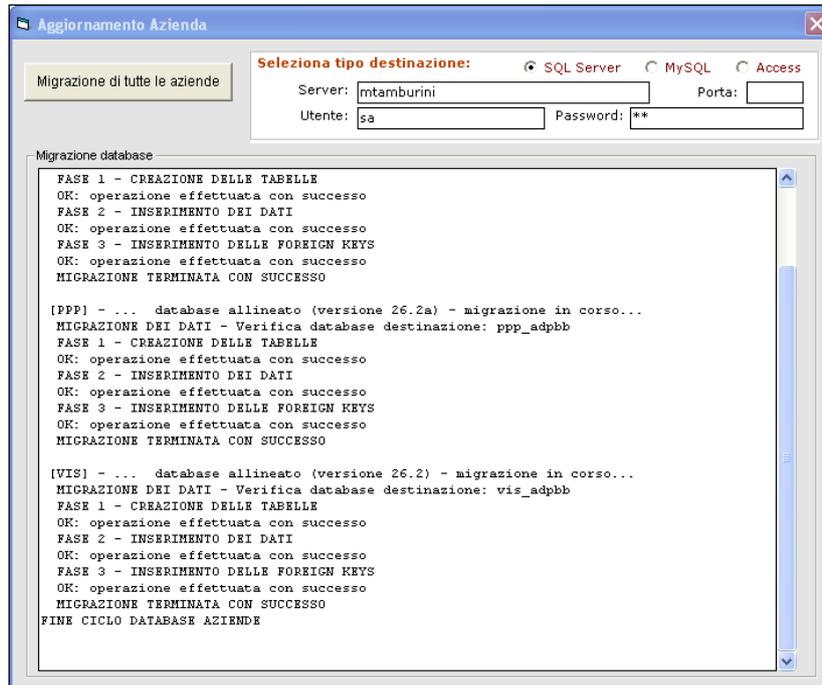
**MIGRA DB (MIGRAZIONE IN BLOCCO DI TUTTI I DATABASE AZIENDALI)** – (funzione attiva solo con la modalità locale)

Tramite l'opzione Migra DB è possibile **migrare i dati salvati su tutti i database di ADP** in modo **automatico** e **in blocco per tutte le aziende** configurate (compreso il database sovraaziendale). Questa funzione permette di **cambiare la tipologia di database** per la configurazione del modulo ADP Bilancio e budget senza perdere i dati salvati negli anni precedenti.

Per effettuare la migrazione in blocco di tutti i database è necessario cliccare sul pulsante '**Migra DB**', scegliere poi la tipologia di database di destinazione e inserire tutti i parametri di connessione richiesti. In questa fase vengono creati automaticamente per ogni azienda configurata i nuovi database di destinazione (con la denominazione standard **sig\_adpbb**) e successivamente migrati i dati salvati dai rispettivi database di origine.

Si ricorda inoltre che:

- prima di effettuare la migrazione occorre **aggiornare tutti i database all'ultima versione**,
- sul client dal quale si effettua la funzione di migrazione è necessario **installare il driver certificato del database di destinazione**,



## UTILITÀ DATABASE

Tramite questo menu vi è la possibilità di eseguire alcune funzioni di servizio per singolo database:

- **riparazione della struttura dei database** generati su versioni precedenti;
- **migrazione dei dati salvati** su un altro database aziendale, anche di **tipologia diversa**.

## RIPARA DATI

In questa sezione è possibile ripristinare automaticamente la struttura dei database (sia **aziendale** che **generale**), includendo opzionalmente anche l'aggiornamento della tabella per le associazioni automatiche e la cancellazione delle immagini di consuntivi effettuati in precedenza

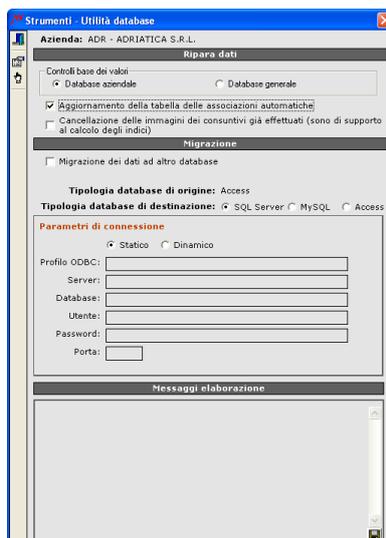
## MIGRAZIONE

La funzione di migrazione, che è disponibile solo con la **modalità locale** di ADP B&B, dà la possibilità di replicare i dati del database aziendale su un altro database anche di tipologia differente da quello di origine.

Per procedere con la migrazione occorre selezionare l'opzione **Migrazione dei dati ad altro database**, poi scegliere il tipo di RDBMS di destinazione e impostare i parametri per la connessione al nuovo database che può essere di tipo Statica o Dinamica.

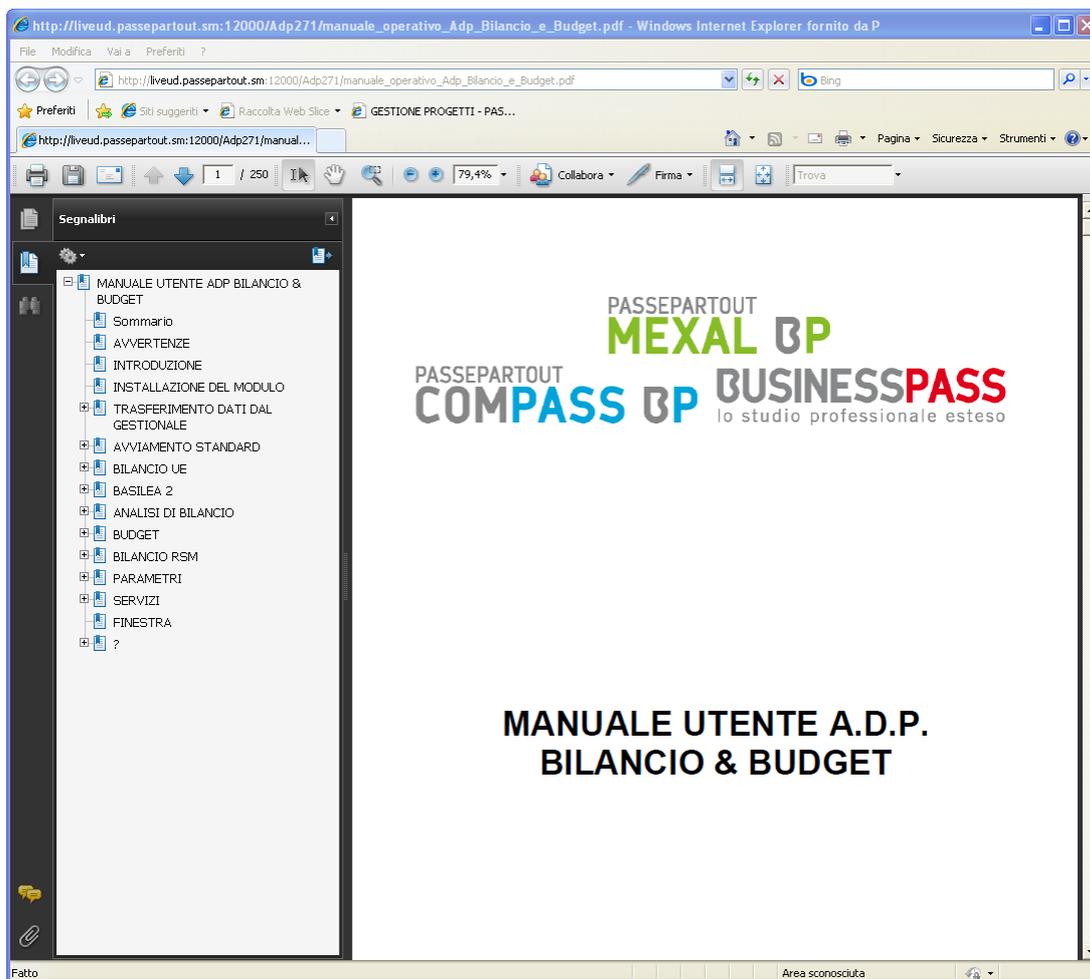
Per verificare la corretta connessione al nuovo database è possibile utilizzare il pulsante  ; per eseguire la funzione di migrazione cliccare invece sul pulsante .

Nel riquadro al di sotto dei parametri di connessione (Messaggi elaborazione) viene visualizzato l'avanzamento della procedura (dalla creazione delle tabelle del nuovo database all'importazione vera e propria dei dati).



## ? - MANUALE IN LINEA

Dal menu '? - Manuale in linea' è possibile scaricare il manuale utente del modulo in formato **PDF** direttamente dall'area riservata di Passepartout spa.



## ? - INFORMAZIONI

Dal menu <?> **<Informazioni>** vi è la possibilità di visualizzare le informazioni relative alla versione dell'applicativo e i messaggi riportati nel file di log di ADP (in particolare a seguito di eventuali errori interni).

Selezionando l'opzione **Abilita log file**, si ottiene un file di log con i dettagli (questa impostazione, da effettuare in modo temporaneo, può essere utile per rintracciare le cause di eventuali errori)

## NOZIONI GENERALI

Attivando il parametro **Abilita salvataggio layout griglie di elaborazione** è possibile salvare in modo permanente eventuali modifiche apportate al layout delle principali griglie di elaborazione (ad esempio aumento o decremento della larghezza predefinita delle colonne dei totali sulla griglia di elaborazione del Bilancio UE).

