

RATEI, RISCONTI, COMPETENZE E STAMPE DI BILANCIO

Stefania Forcellini



RATEI RISCONTI E COMPETENZE

Il **reddito** di ciascun **esercizio** è determinato come **differenza tra ricavi e costi di competenza** dell'esercizio stesso.

Il metodo della **partita doppia** applicato al sistema del capitale e del risultato economico, presuppone che i fatti di gestione siano registrati nel momento della loro **manifestazione finanziaria**.

Pertanto ci potranno essere costi e ricavi che:

- 1. sono di competenza dell'esercizio e nell'esercizio hanno avuto la loro manifestazione finanziaria;
- 2. sono di **competenza dell'esercizio**, ma la loro **manifestazione finanziaria** si avrà nel **futuro** con la conseguenza che essi **non sono stati contabilizzati nel corso dell'esercizio**. Di questi costi e ricavi si dovrà comunque tenere conto nella determinazione del reddito;
- 3. sono di **competenza di esercizi futuri**, ma la loro **manifestazione finanziaria** si è **già avuta**, pertanto essi sono stati registrati nel corso dell'esercizio, ma di essi non si deve tenere conto nella determinazione del reddito.

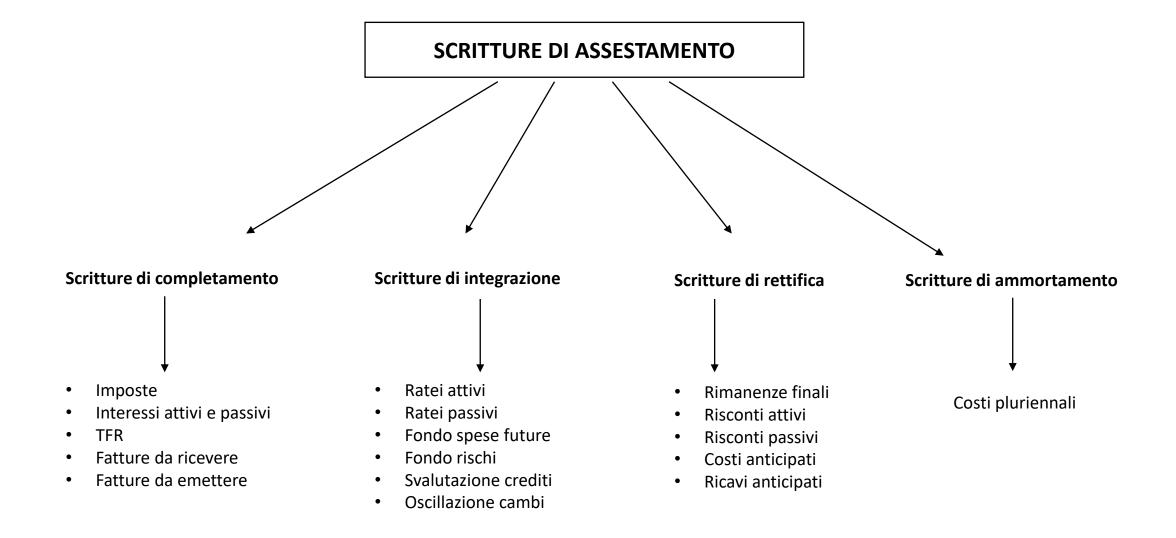


Il secondo e il terzo gruppo di operazioni fa sorgere la necessità di rilevare, al termine dell'esercizio, le cosiddette **scritture di assestamento** il cui scopo è quello di procedere alla determinazione dei soli costi e ricavi di **competenza** dell'esercizio al fine di calcolare il **reddito dell'esercizio**.

Le **scritture di assestamento**, a loro volta, si differenziano in:

- scritture di completamento;
- scritture di integrazione;
- scritture di rettifica.





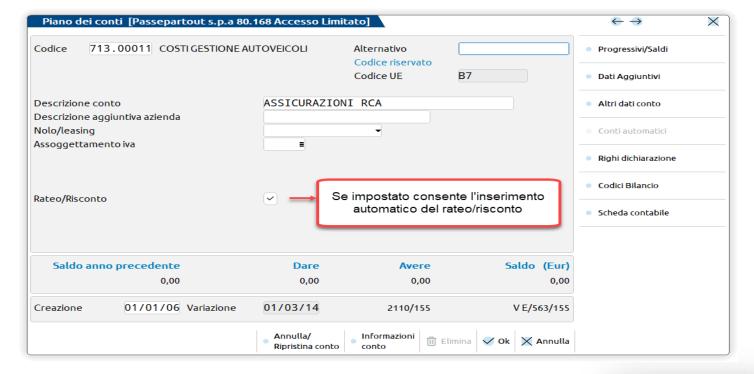


Operazioni preliminari

Azienda/Anagrafica azienda/Dati aziendali/Parametri contabili.
Solo per le aziende di tipo IMPRESA

Gestione ratei/risconti/competenze

Contabilità/Anagrafica Piano dei Conti: **SOLO** conti **Economici**





Conti automatici

In AZIENDA\PARAMETRI DI BASE\CONTI AUTOMATICI sono indicati i conti che utilizza il programma per i propri automatismi: contabilizzazione dei ratei/risconti, costi e ricavi anticipati, fatture da emettere – ricevere

Gli **ALTRI CONTI AUTOMATICI** sono richiamabili dalla videata principale con il tasto funzione **F5**

[P] Risultato d'esercizio	309.00001≡	[P] Risconti attivi	230.00002
[P] Iva su acquisti	212.00001≡	[P] Risconti passivi	419.00002
[P] Iva su vendite	415.00012≡	[EM] Rimanenze iniziali	701.00301
[P] Iva esigibilita' diff.Vendite	415.00015≡	[EMP] Merci c/vendite standard	801.00011
[P] Iva esigibilita' diff.Acquisti	212.00041≡	[EMP] Merci c/acquisti standard	702.00051
[P] Iva Split Payment	415.00022≡	[P] Imballi c/rendere	417.00003
[P] Erario c/iva	415.00011≡	[EM] Imballi c/vendite	801.00021
[P] Erario c/ritenute	415.00020≡	[ES] Trasporti	810.00051
[P] Erario c/ritenute provvisorio	409.00101≡	[P] Bilancio di chiusura	010.00001
[EM] Corrispettivi lordi	807.00001	[P] Bilancio di apertura	010.00002
[EM] Corrispettivi netti	807.00002≡	[ESP] Prorata provvisorio	415.00016
[EMP] Sospesi su corrispettivi	809.00021≡	[ES] Interessi liquidazione trim	740.00051
[P] Cassa	010.00010≡	[PE] Residuo Iva da forfetizzare	415.00017
[E] Abbuoni/Arrotondamenti attivi	810.00005≡	[EMS] Conto lavoro 'PS' impr/prof	801.00051
[E] Abbuoni/Arrotondamenti passivi	737.00023≡	[E] Arroton.su conversione valuta	810.00009
[P] Costi manutenzione cespiti	010.00020≡	[E] Utile/perdita su cambi	820.00071
[P] Ratei attivi	230.00001≡	[P] Contropartite semplificate	
[P] Ratei passivi	419.00001=		

Altri conti automatici			>
P] Debiti verso INPS (gestione separata)	415.00032≡	[E] Sopravvenienze attive	825.00012
ES] Contributo prev.a carico del committente	711.00002≡	[ES] Sopravvenienze passive	748.00003
P] Fornitori c/fatture da ricevere	409.00001≡	[ES] Costo per spese banca	740.00039
P] Clienti c/fatture da emettere	208.00121≡	[P] Cred.verso clienti per cessioni	709.00065
P] Costi anticipati	230.00011≡	[P] Commissioni antic.per cessione	709.00066
P] Ricavi anticipati	419.00011≡	[E] Commiss.remuner.acquirente Fatt	709.00066
F] Codice Fornitore che identifica lo Studio	=	[P] Credito d'imposta	
E] Costo prestazione parcellazione Studio		[E] Altri ricavi	
ES] Diritto camerale	735.00010≡		
P] Erario c/ritenute su documenti emessi	212.00021≡		
P] Crediti imposta particolari	212.00031≡		
P] Debiti verso ENASARCO	415.00051≡		
E] Contributi ENASARCO	715.00052≡		
P] ENASARCO c/agente	301.00012≡		
E] Gestione separata INPS			
P] Iva vendite OSS	415.00019≡		
P] Erario c/iva OSS	415.00018≡		
P] Versamento F24 da Studio			
P] Conto ritenute ENPAM	214.00008=		
P] Conto ritenute ENPALS	214.00009=		



Tipologie gestite con Passcom

RATEI ATTIVI e PASSIVI (A e B)

I ratei sono "proventi/costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi"; i ratei possono essere imputati **SOLO** "a cavallo" di due anni contabili.

RISCONTI ATTIVI e PASSIVI (C e D)

I risconti sono "proventi/costi esigibili entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza anche di esercizi successivi"; i risconti possono essere imputati "a cavallo" di più esercizi contabili.

FATTURE DA EMETTERE e DA RICEVERE (E e F)

Le "fatture da ricevere" e le "fatture da emettere" rappresentano quei COSTI o RICAVI che sono di competenza dell'esercizio contabile che ci si appresta a chiudere, per i quali però non è ancora stato ricevuto/emesso il relativo documento contabile (quest'ultimo verrà registrato in primanota nell'esercizio successivo).

COSTI e RICAVI ANTICIPATI (G e H)

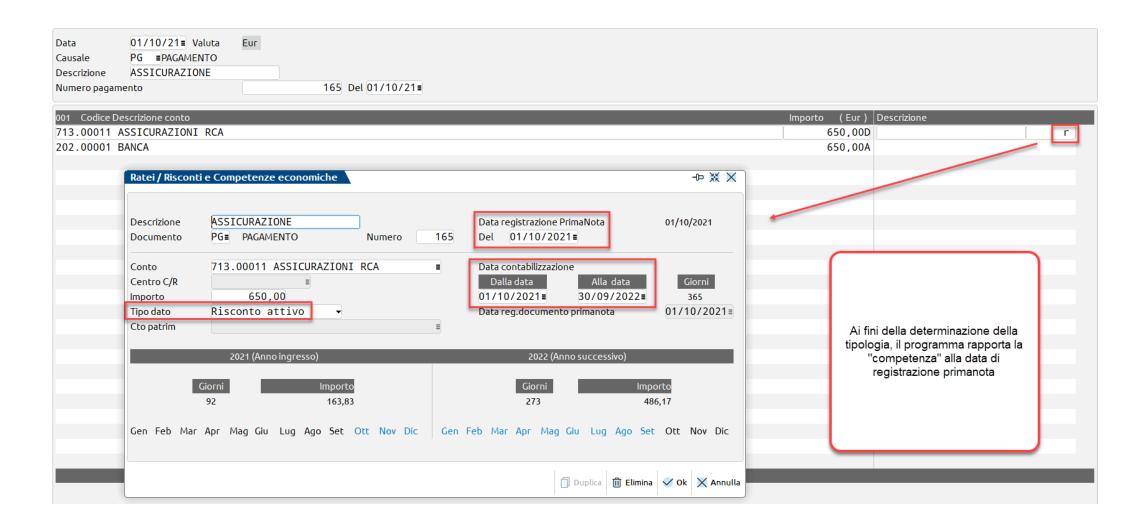
I "costi e ricavi anticipati" sono dei costi o dei ricavi che si manifestano finanziariamente in un esercizio, ma che hanno una competenza economica appartenente esclusivamente ad un esercizio successivo.

COSTI e RICAVI DI COMPETENZA (X e Y)

I "costi e ricavi di competenza" sono dei costi e ricavi effettivi dell'esercizio contabile in cui viene memorizzato il documento che li origina. Questi vengono inseriti nell'archivio SOLO DA PRIMANOTA e SOLO per poter "spalmare" il costo o il ricavo su un periodo di specifico di competenza e non nel solo nel giorno di registrazione.



RISCONTO ATTIVO





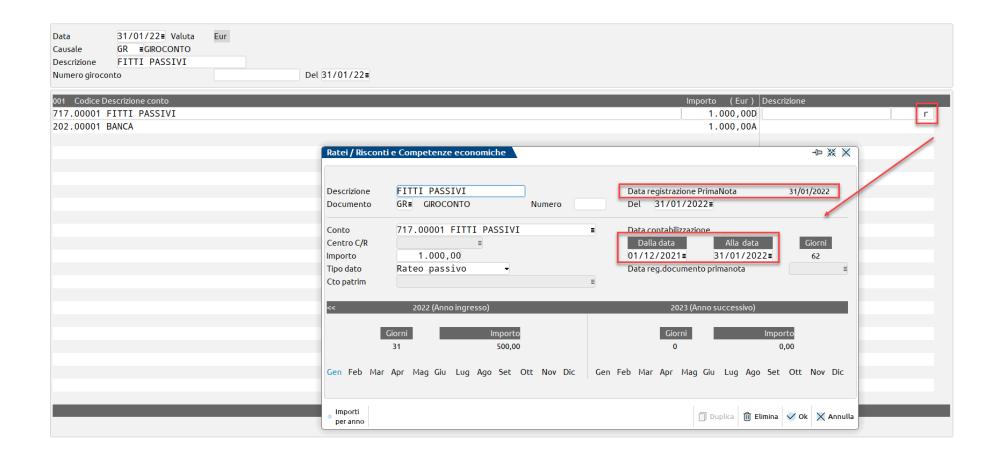


Importo relativo al Risconto per l'anno di ingresso (2021). Si calcola moltiplicando i giorni di competenza (92) per l'importo giornaliero

Importo relativo al Risconto per l'anno successivo a quello di ingresso (2022).



RATEO PASSIVO



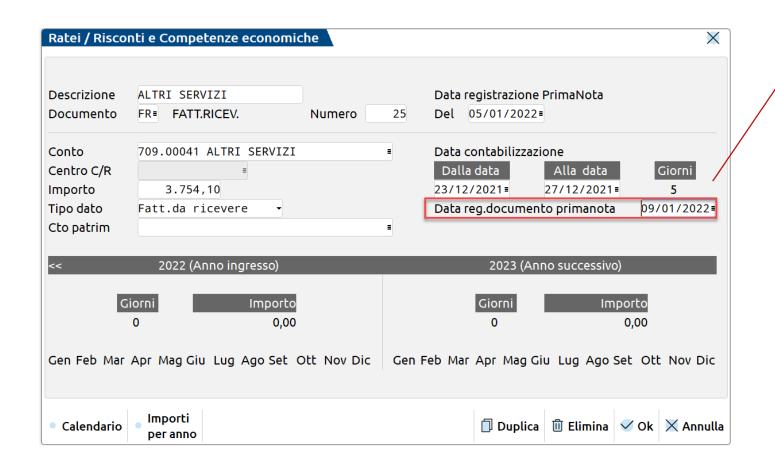


FATTURE DA RICEVERE





Immissione manuale

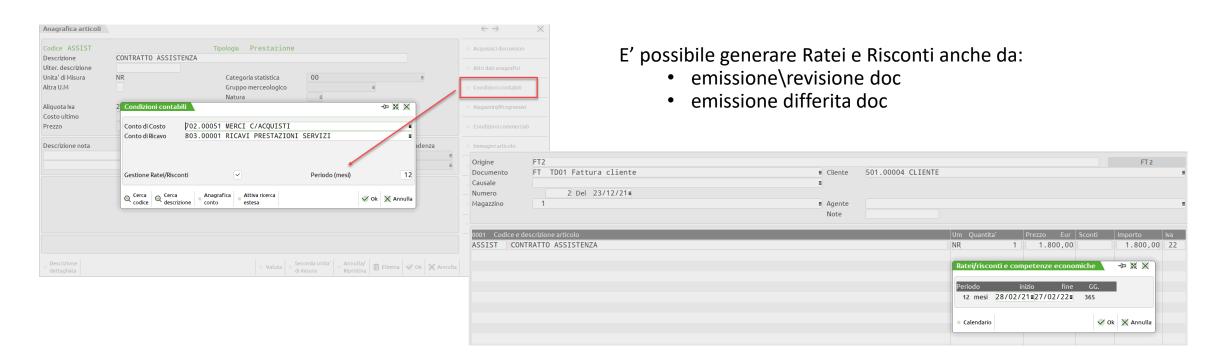


Questo campo è attivo SOLO per i RISCONTI (attivi e passivi), per le FATTURE DA EMETTERE / RICEVERE e per i COSTI / RICAVI ANTICIPATI e permette alla procedura di individuare l'anno in cui verrà registrato il documento in primanota qualora non esista il collegamento alla relativa registrazione contabile.

Tale data, se coerente con i criteri di contabilizzazione, consente al RISCONTO e/o FATT. DA EMETTERE-RICEVERE di essere marcato ai fini della contabilizzazione ed eventualmente di essere incluso in bilancio.



Ratei e Risconti da Magazzino



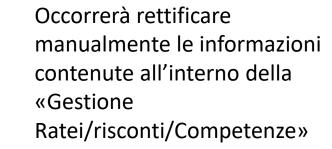
Dopo aver contabilizzato la fattura, il programma genera una registrazione contabile collegata ai Ratei Risconti.





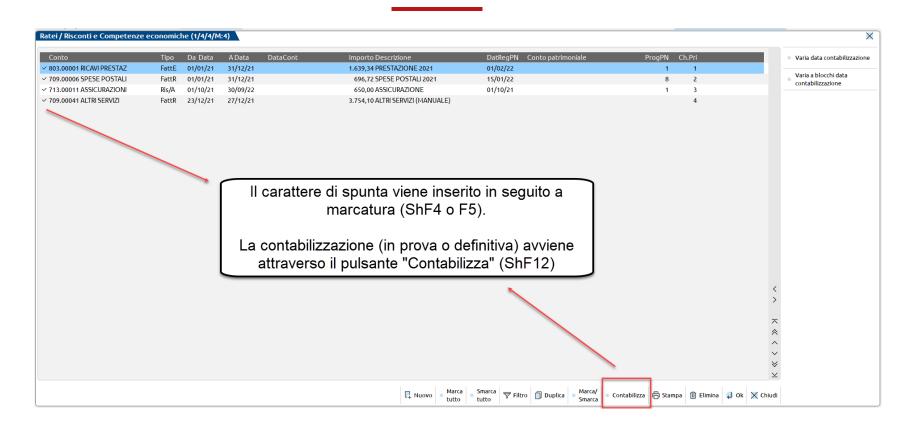
Note di credito

Non sono presenti automatismi nella registrazione NE/NR





Contabilizzazione Ratei/Risconti e competenze



La **contabilizzazione genera in primanota le scritture contabili** relative alla rilevazione dei ratei/risconti e competenze. E' presente la funzione **"Duplica"** che consente di **creare un rateo/risconto o competenza con le stesse caratteristiche di quello selezionato** (ad esclusione dei riferimenti documento), ma relativo all'anno successivo.



ESEMPI DI CONTABILIZZAZIONE

27/12/2021 RIS CORSO COME	PETENZE	PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag.1
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocoll
GR GIROCONTO	Scritture di rettifica	230.00002 RISCONTI ATTIVI 713.00011 ASSICURAZIONI RCA	486,17	486,17
		TOTALI GENERALI:	486.17	486,17

RISCONTO ATTIVO: viene stornata la parte di costo che non rientra come competenza nell'anno 2021 e girocontata al conto patrimoniale RISCONTI ATTIVI.

Nell'anno successivo, tramite la funzione di «Chiusura/apertura contabile», tale conto verrà riaperto con scrittura AP e girocontato al conto di costo con scrittura BA per la parte di competenza dell'anno 2022



31/12/2021 RIS CORSO COMP	ETENZE	PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag.1
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocoll
GR GIROCONTO		419.00001 RATEI PASSIVI 717.00001 FITTI PASSIVI	797,38	797,38
		TOTALI GENERALI:	797,38	797,38

RATEO PASSIVO: viene rilevata la parte di costo che rientra come competenza nell'anno 2021 e girocontata al conto patrimoniale RATEI PASSIVI.

Nell'anno successivo, tramite la funzione di «Chiusura/apertura contabile», tale conto verrà riaperto con scrittura AP e girocontato con scrittura BA al conto di costo per stornare la parte di costo di competenza dell'anno 2021.



27/12/2021 RIS CORSO COMP	ETENZE	PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag.1
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocoll
GR GIROCONTO	Scritture integrazione	409.00001 FORNITORI C/FATTUR 709.00006 SPESE POSTALI	696,72	696,72
		TOTALI GENERALI:	696.72	696.72

FATTURE DA RICEVERE: la contabilizzazione nell'anno 2021 rileva il costo di competenza dell'anno in Dare ed in Avere il conto patrimoniale FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE.

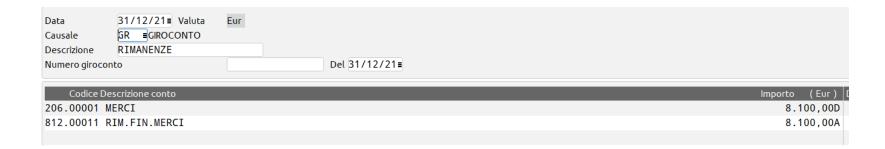
In fase di Chiusura dell'anno 2021 verrà generata una registrazione "AP" (riapertura dei conti patrimoniali) con rilevazione in Avere del conto FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE. Tenendo conto della registrazione FR registrata nell'anno 2022, il saldo del conto risulterà a zero.



Rimanenze

A fine anno le rimanenze finali andranno rilevate manualmente utilizzando:

- I conti patrimoniali dedicati alle rimanenze (mastri 204 205 206)
- I conti di ricavo dedicati alle rimanenze finali (mastro 812)





Se il parametro contabile 'Apertura automatica Rimanenze' è attivo, a seguito della chiusura contabile il programma registrerà all'01/01 la scrittura automatica riaprendo le rimanenze sul conto indicato nella Tabella dei 'Conti automatici':





Nei soggetti con gestione fiscale semplificata le rimanenze non concorrono a formare il reddito ma devono comunque essere indicate nel quadro RG e negli ISA.

Occorre pertanto rilevare le rimanenze finali utilizzando i conti appositamente dedicati che presentano l'indicazione 'semplificate' nella descrizione.

812.00021	RIM.FIN.PROD.CORSO LAVORAZIONE	Ł	
812.00022	RIM.FIN.SEMILAVORATI	E	
812.00031	RIM.FIN.PRODOTTI FINITI	E	
812.00041	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi	E	
812.00042	RIM.FIN.OPERE/SERV.ULTRANNUALI	E	
812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	E	
812.00052	RIM.FIN.PROD.FINITI SEMPLIFICATE	E	
812.00053	RIM.FIN.ULTRANNUALI SEMPLIFICATE	E	
812.00054	RIM.FIN.GEN. RIC.FISSO SEMPLIFICATE	E	
812.00055	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi SEMPL.	E	
812.00060	RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	E	
812.00201	RIM.FIN.GENERI RICAVO FISSO	E	



Chiusura contabile

La funzione di chiusura contabile genera due tipologie di scritture all'01/01 dell'anno successivo:

- Scritture AP che riaprono tutti i saldi dei conti patrimoniali, compresi ratei, risconti, fatture da emettere, etc...
- Scritture BA che chiudono i conti di ratei e risconti e rilevano le rimanenze iniziali

I conti «Fornitori c/fatture da ricevere» e «Clienti c/fatture da emettere» non necessitano della scrittura BA in quanto chiusi dalla registrazione della fattura

Esempio di registrazione automatica BA:

Data Causale Descrizione	D1/01/22≣ Valuta BA ≡BILANCIO AP.				
Numero bilar	ncio ap.		Del		
Codice [Descrizione conto				Importo (Eur)
419.00001 R	ATEI PASSIVI				1.509,04D
717.00001 F	ITTI PASSIVI				797,38A
709.00004 S	ERVIZI DI PULIZIA				711,66A



STAMPA BILANCI



BILANCIO DI VERIFICA

Stampa bilancio per:

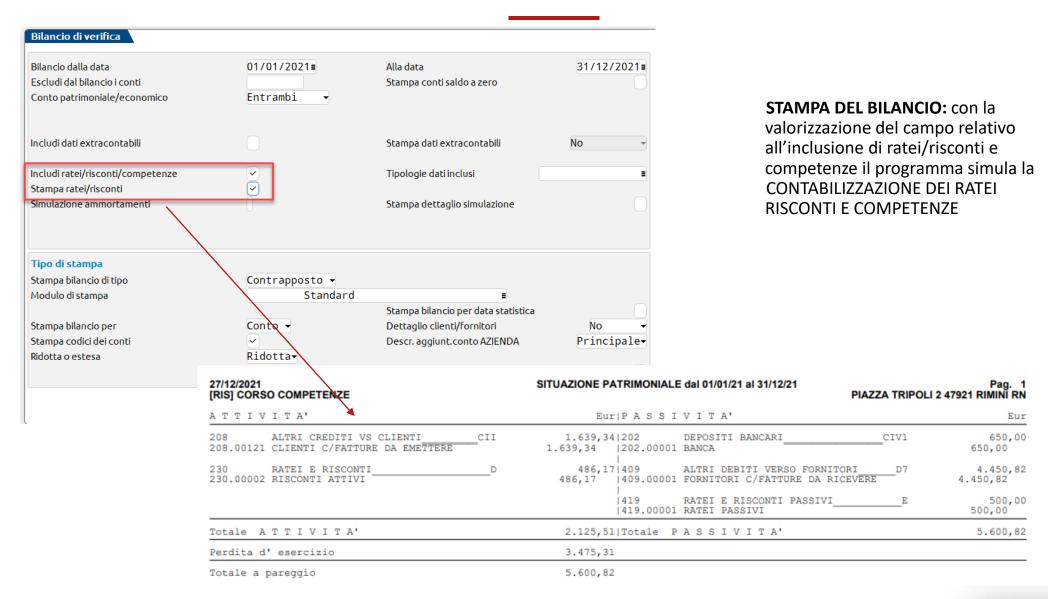
- Periodo: impostando i campi Bilancio dalla data Alla data;
- Mastro, conto: a seconda del dettaglio desiderato;
- Centri costo/ricavo se gestiti.

E' possibile includere dati relativi a:

- Ratei e risconti (se il bilancio è infrannuale vengono rapportati ai gg della stampa)
- Dati extracontabili (generati da Liquidazione iva, Ammortamenti cespiti oppure file creati manualmente)
- Simulazioni cespiti
- Simulazioni scorporo corrispettivi ripartiti



Stampa Bilancio





27/12/2	021		
[RIS] C	ORSO	COMP	ETENZE

CONTO ECONOMICO dal 01/01/21 al 31/12/21

Pag. 2 PIAZZA TRIPOLI 2 47921 RIMINI RN

COSTI	Eur R I C A V I	Eur
709 SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVIB7 709.00006 SPESE POSTALI 709.00041 ALTRI SERVIZI	4.450,82 803 RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI A1 696,72 803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI 3.754,10	1.639,34 1.639,34
713 COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI 713.00011 ASSICURAZIONI RCA	163,83 163,83	
717 COSTI GODIMENTO BENI DI TERZIB8 717.00001 FITTI PASSIVI	500,00 500,00	
Totale C O S T I	5.114,65 Totale R I C A V I	1.639,34
	Perdita d' esercizio	3.475,31
Continue	Totale a pareggio	5.114,65

27/12/2021 [RIS] CORSO COMPETENZE

Dettaglio ratei, risconti e competenze (valuta di Gestione)

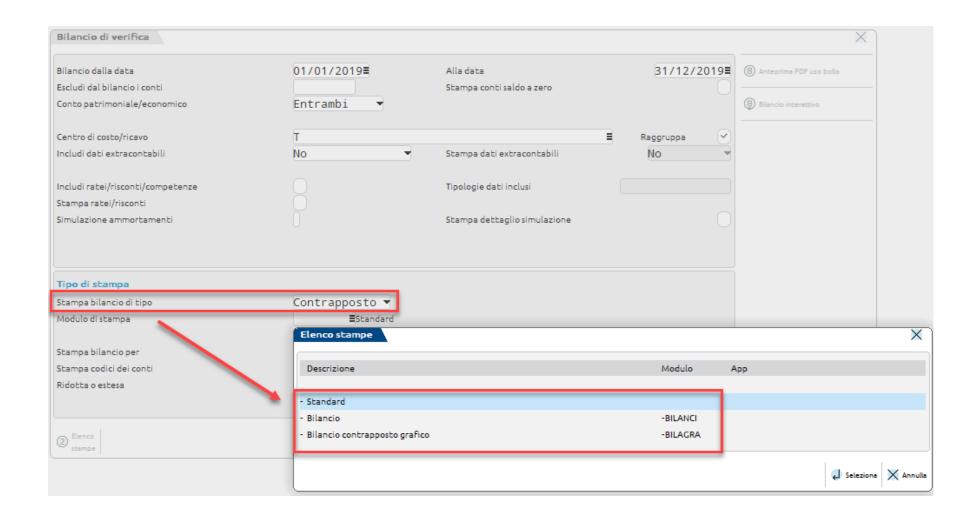
Pag. 1

T Conto e descrizione	Importo	DA	C/R	Documento		Data Reg *	Descrizione
B(1) 419.00001 RATEI PASSIVI B(1) 717.00001 FITTI PASSIVI		500,00 A 500,00 D		 GR	31/01/2022	31/01/22	 FITTI PASSIVI
C(1) 230.00002 RISCONTI ATTIVI C(1) 713.00011 ASSICURAZIONI RCA		486,17 D 486,17 A		PG 165	01/10/2021	01/10/21	ASSICURAZIONE
T Conto e descrizione	Importo	DA	C/R	Documento		Data Reg *	Descrizione
E(1) 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE E(1) 709.00006 SPESE POSTALI		696,72 A 696,72 D		 FR 1	15/01/2022	15/01/22	 SPESE POSTALI 2021
E(1) 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE E(1) 709.00041 ALTRI SERVIZI		754,10 A 754,10 D		FR 25	05/01/2022	09/01/22 *	ALTRI SERVIZI (MANUALE)
F(2) 208.00121 CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE F(2) 803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI		639,34 D 639,34 A		FE 1	01/02/2022	01/02/22	PRESTAZIONE 2021

L' "*" indica che la data di registrazione non e' reale ma e' la data inserita nel campo "DataReg.doc.P.Nota:" della maschera di immissione/revisione della funzione Ratei/risconti e competenze. Ultima pagina.

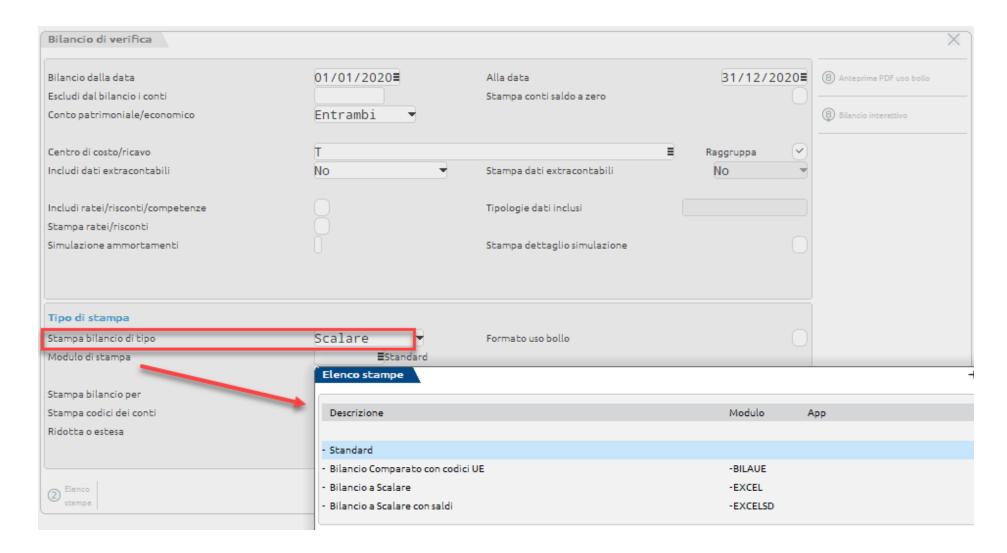


BILANCIO DI VERIFICA CONTRAPPOSTO





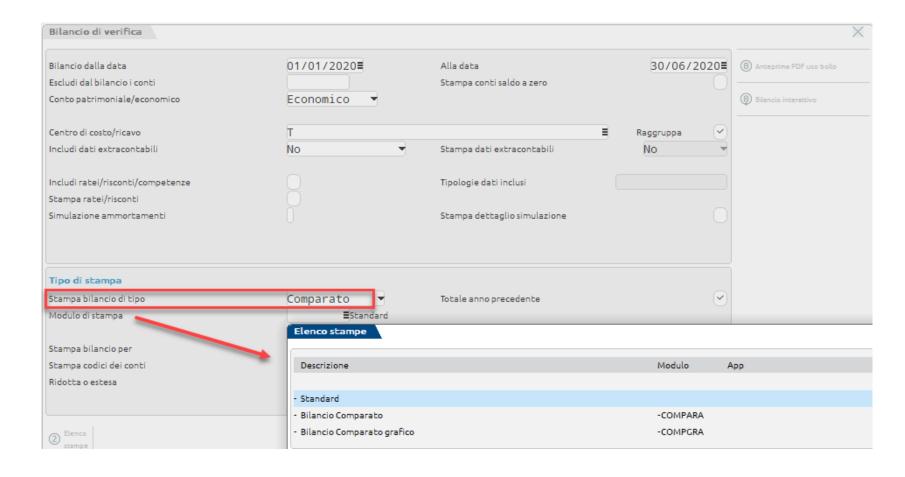
BILANCIO DI VERIFICA SCALARE





BILANCIO di VERIFICA COMPARATO

All'interno del Bilancio di verifica, a partire dal secondo anno gestito, è possibile comparare i dati contabili di due esercizi consecutivi calcolandone lo scostamento (Es. 01/01/20 - 30/06/20 comparato al 01/01/19 - 30/06/19)



Con il modulo COMPARA è possibile realizzare il bilancio comparato in formato Excel.



La stampa viene eseguita in formato scalare.

31/12/2020 [BDI] Azienda Corso	BILANCI	O COMPARATO da	il 01/01/20 al 30/06/2	20	
CONTO ECONOMICO					
RICAVI	al 30/06/20	al 30/06/19	Scostamento	2019	Scostamento
801. RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85 A1 801.00011 MERCI C/VENDITE 801.00051 ALTRI RICAVI DELLE VENDITE 801.01001 MERCI C/VENDITE RELATIVE AL BAR	0,00 0,00 0,00 0,00	86.554,13 78.685,23 6.229,56 1.639,34	-86.554,13 -78.685,23 -6.229,56 -1.639,34	86.554,13 78.685,23 6.229,56 1.639,34	-86.554,13 -78.685,23 -6.229,56 -1.639,34
803. RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI A1	500,00	11.191,08	-10.691,08	18.491,08	-17.991,08 -17.991.08
807. VENDITE PER CORRISPETTIVI A1 807.00002 CORRISPETTIVI NETTI 810. ALTRI COMPONENTI POSITIVI A5b 810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	0,00	638,78 638,78	-638,78 -638,78	638,78 638,78	-638,78 -638,78
810. ALTRI COMPONENTI POSITIVI A5b 810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	401,64 401,64	188,53 188,53	213,11 213,11	188,53 188,53	213,11 213,11
Totale R I C A V I	901,64	98.572,52	-97.670,88	105.872,52	-104.970,88
Totale RICAVI Perdita d'esercizio	56.685,24	206.492,81	-149.807,57		
COSTI	al 30/06/20	al 30/06/19	Scostamento	2019	Scostamento
702. ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMILMERCI_B6 702.00051 MERCI C/ACQUISTI 702.01007 MERCI C/ACQUISTI PER BAR 704. ACQUISTO MATERIALI VARIB6 704.00002 MATERIALE DI PULIZIA	24.800,00 24.800,00 0,00	35.511,92 14.622,95 20.888,97	-10.711,92 10.177,05 -20.888,97	39.111,92 18.222,95 20.888,97	-14.311,92 6.577,05 -20.888,97
704. ACQUISTO MATERIALI VARIB6 704.00002 MATERIALE DI PULIZIA	0,00	4.800,00 4.800,00	-4.800,00 -4.800,00	4.800,00 4.800,00	-4.800,00 -4.800,00
709. SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI B7 709.00013 TELEFONIA (80%) 709.00014 CELLULARI (80%) 709.00061 PREST.IN SUBAPP.REV.CHARGE	0,00 0,00 0,00 0,00	236.364,75 909,84 454,91 235.000,00	-236.364,75 -909,84 -454,91 -235.000,00	236.364,75 909,84 454,91 235.000,00	-236.364,75 -909,84 -454,91 -235.000,00
713. COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI 713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	0,00	1.391,80 1.391,80	-1.391,80 -1.391,80	1.391,80 1.391,80	-1.391,80 -1.391,80
714. MANUTENZIONI B7 714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	32.786,88 32.786,88	20.491,80 20.491,80	12.295,08 12.295,08	20.491,80 20.491,80	12.295,08 12.295,08
715. ALTRI COSTI PER SERVIZIB7 715.00045 VITTO-ALLOGGIO(75%)	0,00	4.262,29 4.262,29	-4.262,29 -4.262,29	4.262,29 4.262,29	-4.262,29 -4.262,29
725. AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI_B10a 725.00003 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE	0,00	0,00	0,00 0,00	852,46 852,46	-852,46 -852,46
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI 714. MANUTENZIONI B7 714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI 715. ALTRI COSTI PER SERVIZI B7 715.00045 VITTO-ALLOGGIO(75%) 725. AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI B10a 725.00003 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE 727. AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI B10b 727.00012 AMM.TO ORDINARIO PABB.COMMERCIALI 727.00013 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI 727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI 727.00014 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI 727.00022 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA 727.00033 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA 727.00033 AMM.TO ORDINARIO ATREZZATURA VARIA 727.00033 AMM.TO ORDINARIO ATREZZATURA VARIA 727.00033 AMM.TO ORDINARIO ATREZZATURA VARIA 727.00030 AMM.TO ORDINARIO AUTOCUTTURE 727.00030 AMM.TO ORDINARIO CALCULTURE 727.00030 AMM.TO ORDINARIO CELLULARE 80% 737. ALTRI ONERI DI GESTIONE B14 737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0	238.519,13 3.000,00 33.408,32 4.293,61 10,00 3.750,00 1.352,46 20.232,34 165,98 170.396,62 1.909,80	-238.519,13 -3.000,00 -33.408,32 -4.293,61 -10,00 -3.750,00 -1.352,46 -20.232,34 -165,98 -170.396,62 -1.909,80
737. ALTRI ONERI DI GESTIONE B14 737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE	0,00	2.242,77 2.242,77	-2.242,77 -2.242,77	2.242,77 2.242,77	-2.242,77 -2.242,77
Totale C O S T I	57.586,88	305.065,33	-247.478,45	548.036,92	-490.450,04

Pag. 1



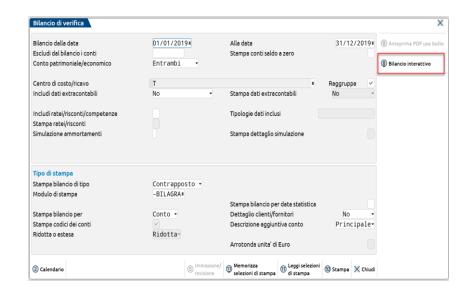
BILANCIO DI VERIFICA INTERATTIVO

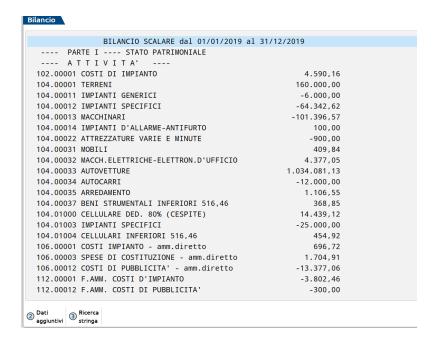
Consente di effettuare la stampa del bilancio di verifica interattivo a video in formato scalare secondo le selezioni desiderate. L'interattività consiste nella possibilità di posizionarsi sul conto desiderato, tramite il tasto Invio accedere direttamente alla scheda contabile del conto.

Nel caso in cui siano stati inclusi nella stampa ulteriori dati che esulano da quelli presenti nella scheda contabile, il programma lo evidenzia apponendo un carattere identificativo dedicato accanto all'importo e tramite il tasto Invio visualizzarne il dettaglio.

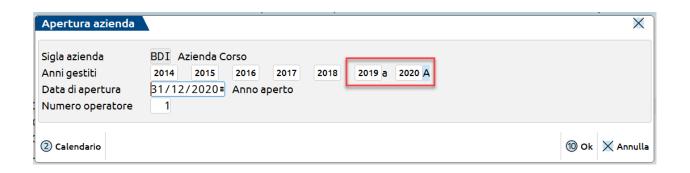
Le lettere possibili sono le seguenti:

c corrispettivi r ratei/risconti e extracontabili a simul. ammort.









Se l'anno precedente a quello di stampa è ancora aperto il programma in fase di stampa determina un risultato d'esercizio provvisorio anno precedente.



Bilancio dalla data 01/01/2020 ■ Alla data 31/12/2020 ■



TOTALE A T T I V I T Á

RISULT. D'ESERCIZIO PROVV. ANNO PRECEDENTE

PERDITA D'ESERCIZIO

TOTALE A PAREGGIO

2.877.031,41

442.164,40

266.631,03

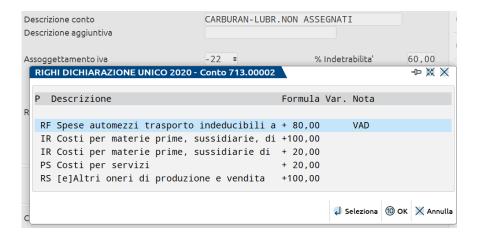


BILANCIO FISCALE

La stampa permette di elaborare i dati contabili considerando solo la parte fiscalmente imponibile/deducibile determinando il risultato d'esercizio (al netto delle variazioni fiscali).

La determinazione della quota fiscale di ogni conto avviene :

Considerando la % di deducibilità presente sulle associazioni righi redditi e la tipologia di variazione associata al conto







BILANCIO FISCALE dal 01/01/19 al 31/12/19

Pag. 1 Tabella assegnazione ANNO 2019

ONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
ICAVI			
801.00011 MERCI C/VENDITE	78.685,23		78.685,2
801.00051 ALTRI RICAVI DELLE VENDITE	6.229,56		6.229,5
801.01001 MERCI C/VENDITE RELATIVE AL BAR	1.639,34		1.639,3
803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	18.491,08		18.491,0
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	638,78		638,7
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	188,53		188,5
otale RICAVI	105.872,52		105.872,5
ONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
OSTI	I		
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	18.222,95		18.222,9
702.01007 MERCI C/ACQUISTI PER BAR	20.888.97		20.888,9
704.00002 MATERIALE DI PULIZIA	4.800.00		4.800,0
709.00013 TELEFONIA(80%)	20.888,97 4.800,00 909,84	80,00%	727,8
709.00014 CELLULARI(80%)	454,91	80,00%	363,9
709.00061 PREST.IN SUBAPP.REV.CHARGE	235.000.00		235.000,0
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	1.391,80	20,00%	278,3
714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	20.491,80		
23 MANUTENZIONI			20.491,8
(2017) 23 MANUTENZIONI			3.129,3
(2016) 23 MANUTENZIONI			5.959,9
(2015) 23 MANUTENZIONI			3.357,0
(2014) 23 MANUTENZIONI			566,0
715.00045 VITTO-ALLOGGIO(75%)	4.262,29	75,00%	
725.00003 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE	852,46		852,4
727.00003 AMM.TO ORDINARIO FABB.COMMERCIALI	3.000,00		3.000,0
727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	33.408,32		33.408,3
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	4.293,61		4.293,6
727.00014 AMM.TO IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFURTO	10,00 3.750,00		10,0
727.00022 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA 727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	3.750,00		3.750,0
727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.OFFICIO	1.352,46		1.352,4
727.00033 AMM.TO ORDINARIO ACTOVETTORE 727.00035 AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	165,98		20.232,3
727.00035 AMM.IO ORDINARIO ARREDAMENTO 727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	170.396,62	0.00%	0,0
727.00500 AMM.TO ORDINARIO CELLULARE 80%	1.909,80	0,008	1.909,8
737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE	2.242,77		2.242,7
SUPER AMM.TI CESPITI 30% L. 205/2017	2.242,11		1.781,3
SUPER AMM.TI CESPITI L. 208/2015			3.707,7
otale COSTI	548.036,92		393.689,6



BILANCIO RICLASSIFICATO/COMPARATO

Si tratta di una stampa interattiva di bilancio con i dettagli della riclassificazione civilistica UE; questa stampa, che non sostituisce in alcun modo la gestione del bilancio UE elaborabile dal modulo ADP Bilancio e budget, è stata implementata in modo particolare per le seguenti finalità:

- Generare un brogliaccio interattivo del bilancio civilistico, prima di passare all'elaborazione "ufficiale" con il modulo ADP, in modo da verificare e risolvere eventuali squadrature derivanti dalla movimentazione di conti personalizzati
- Comparare il bilancio con un periodo di confronto personalizzato e calcolare il relativo scostamento in euro e in percentuale





RATEI, RISCONTI, COMPETENZE E STAMPE DI BILANCIO

Stefania Forcellini