



RATEI, RISCOINTI, COMPETENZE E STAMPE DI BILANCIO

Stefania Forcellini

RATEI RISCOINTI 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.

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Scritture di completamento

- Imposte
- Interessi attivi e passivi
- TFR
- Fatture da ricevere
- Fatture da emettere

Scritture di integrazione

- Ratei attivi
- Ratei passivi
- Fondo spese future
- Fondo rischi
- Svalutazione crediti
- Oscillazione cambi

Scritture di rettifica

- Rimanenze finali
- Risconti attivi
- Risconti passivi
- Costi anticipati
- Ricavi anticipati

Scritture di ammortamento

Costi pluriennali

Operazioni preliminari

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

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

Gestione ratei/risconti/competenze

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.168 Accesso Limitato]

Codice 713.00011 COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI Alternativo
Codice riservato
Codice UE B7

Descrizione conto ASSICURAZIONI RCA
Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva

Rateo/Risconto Se impostato consente l'inserimento automatico del rateo/risconto

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione 01/01/06 Variazione 01/03/14 2110/155 VE/563/155

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

Conti automatici			
[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		

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

Altri conti automatici			
[P] Debiti verso INPS (gestione separata)	415.00032	[E] Sopravvenienze attive	825.00012
[ES] Contributo prev. 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] Commis.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

Data 01/10/21 Valuta Eur
Causale PG PAGAMENTO
Descrizione ASSICURAZIONE
Numero pagamento 165 Del 01/10/21

001 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
713.00011 ASSICURAZIONI RCA	650,00D	r
202.00001 BANCA	650,00A	

Ratei / Risconti e Competenze economiche

Descrizione ASSICURAZIONE
Documento PG PAGAMENTO Numero 165
Data registrazione PrimaNota 01/10/2021
Del 01/10/2021

Conto 713.00011 ASSICURAZIONI RCA
Centro C/R
Importo 650,00
Tipo dato Risconto attivo
Cto patrim

Data contabilizzazione
Dalla data 01/10/2021 Alla data 30/09/2022 Giorni 365
Data reg.documento primanota 01/10/2021

2021 (Anno ingresso)		2022 (Anno successivo)	
Giorni	Importo	Giorni	Importo
92	163,83	273	486,17

Gen Feb Mar Apr Mag Giu Lug Ago Set Ott Nov Dic Gen Feb Mar Apr Mag Giu Lug Ago Set Ott Nov Dic

Duplica Elimina Ok Annulla

Ai fini della determinazione della tipologia, il programma rapporta la "competenza" alla data di registrazione primanota

Giorni di competenza del Risconto per l'anno di ingresso (2021)

Giorni di competenza del Risconto per l'anno successivo a quello di ingresso (2022)

2021 (Anno ingresso)												2022 (Anno successivo)											
Giorni						Importo						Giorni						Importo					
92						163,83						273						486,17					
Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic

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

Data 31/01/22 Valuta Eur
Causale GR GIROCONTO
Descrizione FITTI PASSIVI
Numero giroconto Del 31/01/22

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
	717.00001	FITTI PASSIVI	1.000,00D	r
	202.00001	BANCA	1.000,00A	

Ratei / Risconti e Competenze economiche

Descrizione: FITTI PASSIVI
Documento: GR GIROCONTO Numero:
Data registrazione PrimaNota: 31/01/2022
Del: 31/01/2022

Conto: 717.00001 FITTI PASSIVI
Centro C/R:
Importo: 1.000,00
Tipo dato: Rateo passivo
Cto patrim:

Data contabilizzazione:
Dalla data: 01/12/2021 Alla data: 31/01/2022 Giorni: 62
Data reg.documento primanota:

2022 (Anno ingresso)												2023 (Anno successivo)											
Giorni						Importo						Giorni						Importo					
31						500,00						0						0,00					
Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic

Importi per anno

Duplica Elimina OK Annulla

FATTURE DA RICEVERE

Data	15/01/22	Valuta	Eur
Causale	FR	FATT.RICEV.	
Descrizione			
Protocollo	A01/000001	Numero	1 Del 15/01/22

013	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00036	FORNITORE ITALIA	850,00A	
709.00006	SPESE POSTALI		
409.00001	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	696,72D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	153,28D	

Ratei / Risconti e Competenze economiche

Descrizione: SPESE POSTALI 2021
Documento: FR FATT.RICEV. Numero: 1
Data registrazione PrimaNota: 15/01/2022
Del: 15/01/2022

Conto: 709.00006 SPESE POSTALI
Centro C/R:
Importo: 696,72
Tipo dato: Fatt.da ricevere
Cto patrim:
Data contabilizzazione: Dalla data: 01/01/2021 Alla data: 31/12/2021 Giorni: 365
Data reg.documento primanota: 15/01/2022

<< 2022 (Anno ingresso) 2023 (Anno successivo)

Giorni	Importo	Giorni	Importo
0	0,00	0	0,00

Gen Feb Mar Apr Mag Giu Lug Ago Set Ott Nov Dic Gen Feb Mar Apr Mag Giu Lug Ago Set Ott Nov Dic

Importi per anno

Duplica Elimina Ok Annulla

Il conto economico (con importo a zero) è necessario SOLO per effettuare il collegamento all'archivio ratei/risconti.

Sul conto Fornitori c/fatture da ricevere è necessario premere il tasto IVA [F6] per compilare il castelletto iva

Immissione manuale

Ratei / Risconti e Competenze economiche

Descrizione: ALTRI SERVIZI
Documento: FR FATT.RICEV. Numero: 25
Data registrazione PrimaNota Del: 05/01/2022

Conto: 709.00041 ALTRI SERVIZI
Centro C/R:
Importo: 3.754,10
Tipo dato: Fatt.da ricevere
Cto patrim:
Data contabilizzazione:
Dalla data: 23/12/2021 Alla data: 27/12/2021 Giorni: 5
Data reg.documento primanota: 09/01/2022

<< 2022 (Anno ingresso) 2023 (Anno successivo)

2022 (Anno ingresso)												2023 (Anno successivo)											
Giorni						Importo						Giorni						Importo					
0						0,00						0						0,00					
Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic

• Calendario • Importi per anno

Duplica Elimina Ok Annulla

Questo campo è attivo SOLO per i RISCOINTI (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 RISCOINTO 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

E' possibile generare Ratei e Risconti anche da:

- emissione\revisione doc
- emissione differita doc

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

Data	23/12/21	Valuta	Eur
Causale	FE	#FATT. EMESSE	
Descrizione			
Protocollo	V01/000002	Numero	2 Del 23/12/21
002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur) Descrizione
501.00004		CLIENTE	2.196,00D
803.00001		RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	1.800,00A
415.00012		IVA SU VENDITE	396,00A

Note di credito

Non sono
presenti
automatismi
nella
registrazione
NE/NR



Occorrerà rettificare
manualmente le informazioni
contenute all'interno della
«Gestione
Ratei/risconti/Competenze»

Contabilizzazione Ratei/Risconti e competenze

Conto	Tipo	Da Data	A Data	DataCont	Importo	Descrizione	DatRegPN	Conto patrimoniale	ProgPN	Ch.Pri
✓ 803.00001 RICAVI PRESTAZ	FattE	01/01/21	31/12/21		1.639,34	PRESTAZIONE 2021	01/02/22		1	1
✓ 709.00006 SPESE POSTALI	FattR	01/01/21	31/12/21		696,72	SPESE POSTALI 2021	15/01/22		8	2
✓ 713.00011 ASSICURAZIONI	Ris/A	01/10/21	30/09/22		650,00	ASSICURAZIONE	01/10/21		1	3
✓ 709.00041 ALTRI SERVIZI	FattR	23/12/21	27/12/21		3.754,10	ALTRI SERVIZI (MANUALE)				4

Il carattere di spunta viene inserito in seguito a marcatura (ShF4 o F5).

La contabilizzazione (in prova o definitiva) avviene attraverso il pulsante "Contabilizza" (ShF12)

Nuovo Marca tutto Smarca tutto Filtro Duplica Marca/Smarca Contabilizza Stampa Elimina Ok Chiudi

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		PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag. 1
RIS CORSO COMPETENZE				
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocoll
GR GIROCONTO	Scritture di rettifica	230.00002 RISCONTI ATTIVI	486,17	
		713.00011 ASSICURAZIONI RCA		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		PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag.1
RIS CORSO COMPETENZE				
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocoll
GR GIROCONTO		419.00001 RATEI PASSIVI		797,38
		717.00001 FITTI PASSIVI	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		PRIMANOTA DEL: 31/12/2021	OPERATORE: 1	Pag. 1
RIS CORSO COMPETENZE				
Causale	DescrizioneOperazione	Conto	Dare	Avere CentroCos/Ricavo Protocolli
GR GIROCONTO	Scritture integrazione	409.00001 FORNITORI C/FATTUR		696,72
		709.00006 SPESE POSTALI	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)

Data	31/12/21	Valuta	Eur
Causale	GR	GIROCONTO	
Descrizione	RIMANENZE		
Numero giroconto		Del	31/12/21

Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)
206.00001	MERCI	8.100,00D	
812.00011	RIM.FIN.MERCI	8.100,00A	

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':

Data	01/01/22	Valuta	Eur
Causale	BA BILANCIO AP.		
Descrizione	<input type="text"/>		
Numero bilancio ap.	<input type="text"/>	Del	<input type="text"/>

Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)
206.00001	MERCI	8.100,00A	
701.00051	RIM. INIZ. MERCI	8.100,00D	

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	E
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 RICA VO 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	01/01/22	Valuta	Eur
Causale	BA BILANCIO AP.		
Descrizione	<input type="text"/>		
Numero bilancio ap.	<input type="text"/>	Del	<input type="text"/>

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
419.00001	RATEI PASSIVI	1.509,04D
717.00001	FITTI PASSIVI	797,38A
709.00004	SERVIZI 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

C O S T I		Eur R I C A V I		Eur		
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI ___B7	4.450,82	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI ___A1	1.639,34	
709.00006	SPESE POSTALI	696,72	803.00001	RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	1.639,34	
709.00041	ALTRI SERVIZI	3.754,10				
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI	163,83				
713.00011	ASSICURAZIONI RCA	163,83				
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI ___B8	500,00				
717.00001	FITTI PASSIVI	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
					Totale a pareggio	5.114,65

Continua

T Conto e descrizione	Importo	DA C/R Documento	Data Reg *	Descrizione	
B(1) 419.00001 RATEI PASSIVI	500,00	A GR	31/01/2022	31/01/22	FITTI PASSIVI
B(1) 717.00001 FITTI PASSIVI	500,00	D			
C(1) 230.00002 RISCONTI ATTIVI	486,17	D PG	165 01/10/2021	01/10/21	ASSICURAZIONE
C(1) 713.00011 ASSICURAZIONI RCA	486,17	A			
T Conto e descrizione	Importo	DA C/R Documento	Data Reg *	Descrizione	
E(1) 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	696,72	A FR	1 15/01/2022	15/01/22	SPESE POSTALI 2021
E(1) 709.00006 SPESE POSTALI	696,72	D			
E(1) 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	3.754,10	A FR	25 05/01/2022	09/01/22 *	ALTRI SERVIZI (MANUALE)
E(1) 709.00041 ALTRI SERVIZI	3.754,10	D			
F(2) 208.00121 CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	1.639,34	D FE	1 01/02/2022	01/02/22	PRESTAZIONE 2021
F(2) 803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	1.639,34	A			

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

Bilancio dalla data: 01/01/2019
Alla data: 31/12/2019

Escludi dal bilancio i conti:
Stampa conti saldo a zero:

Conto patrimoniale/economico: Entrambi
Stampa dati extracontabili: No

Centro di costo/ricavo: T
Raggruppa:

Includi dati extracontabili: No
Stampa dati extracontabili: No

Includi ratei/risconti/competenze:
Tipologie dati inclusi:

Stampa ratei/risconti:
Stampa dettaglio simulazione:

Simulazione ammortamenti:

Anteprima PDF uso bollo
Bilancio interattivo

Tipo di stampa

Stampa bilancio di tipo: Contrapposto

Modulo di stampa: Standard

Stampa bilancio per:

Stampa codici dei conti:

Ridotta o estesa:

Elenco stampe

Descrizione	Modulo	App
- Standard		
- Bilancio	-BILANCI	
- Bilancio contrapposto grafico	-BILAGRA	

Elenco stampe

Selezione Annulla

BILANCIO DI VERIFICA SCALARE

Bilancio di verifica

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

Escludi dal bilancio i conti:
Stampa conti saldo a zero:

Conto patrimoniale/economico: Entrambi
Stampa dati extracontabili: No

Centro di costo/ricavo: T
Raggruppa:

Includi dati extracontabili: No
Stampa dati extracontabili: No

Includi ratei/risconti/competenze:
Stampa ratei/risconti:

Stampa ratei/risconti:
Tipologie dati inclusi:

Simulazione ammortamenti:
Stampa dettaglio simulazione:

Tipo di stampa

Stampa bilancio di tipo: **Scalare**
Formato uso bollo:

Modulo di stampa: Standard

Stampa bilancio per:
Stampa codici dei conti:
Ridotta o estesa

Elenco stampe

Descrizione	Modulo	App
- Standard		
- Bilancio Comparato con codici UE	-BILAUE	
- Bilancio a Scalare	-EXCEL	
- Bilancio a Scalare con saldi	-EXCELS	

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)

Bilancio di verifica

Bilancio dalla data: 01/01/2020
Alla data: 30/06/2020

Escludi dal bilancio i conti:
Stampa conti saldo a zero:

Conto patrimoniale/economico: Economico
Stampa dati extracontabili: No

Centro di costo/ricavo: T
Raggruppa:

Includi dati extracontabili: No
Stampa dati extracontabili: No

Includi ratei/risconti/competenze:
Tipologie dati inclusi:

Stampa ratei/risconti:
Stampa dettaglio simulazione:

Simulazione ammortamenti:

Tipo di stampa

Stampa bilancio di tipo: **Comparato**
Modulo di stampa: Standard
Totale anno precedente:

Stampa bilancio per:
Stampa codici dei conti:
Ridotta o estesa:

Elenco stampe

Descrizione	Modulo	App
- Standard		
- Bilancio Comparato	-COMPARA	
- Bilancio Comparato grafico	-COMPGRA	

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

BILANCIO COMPARATO dal 01/01/20 al 30/06/20

Pag. 1

---- CONTO ECONOMICO ----							
---- R I C A V I ----							
		al 30/06/20	al 30/06/19	Scostamento	2019	Scostamento	
801.	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85	A1	0,00	86.554,13	-86.554,13	86.554,13	-86.554,13
801.00011	MERCI C/VENDITE		0,00	78.685,23	-78.685,23	78.685,23	-78.685,23
801.00051	ALTRI RICAVI DELLE VENDITE		0,00	6.229,56	-6.229,56	6.229,56	-6.229,56
801.01001	MERCI C/VENDITE RELATIVE AL BAR		0,00	1.639,34	-1.639,34	1.639,34	-1.639,34
803.	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI	A1	500,00	11.191,08	-10.691,08	18.491,08	-17.991,08
803.00001	RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI		500,00	11.191,08	-10.691,08	18.491,08	-17.991,08
807.	VENDITE PER CORRISPETTIVI	A1	0,00	638,78	-638,78	638,78	-638,78
807.00002	CORRISPETTIVI NETTI		0,00	638,78	-638,78	638,78	-638,78
810.	ALTRI COMPONENTI POSITIVI	A5b	401,64	188,53	213,11	188,53	213,11
810.00022	PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI		401,64	188,53	213,11	188,53	213,11
Totale R I C A V I			901,64	98.572,52	-97.670,88	105.872,52	-104.970,88
Perdita d' esercizio			56.685,24	206.492,81	-149.807,57		
---- C O S T I ----							
		al 30/06/20	al 30/06/19	Scostamento	2019	Scostamento	
702.	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCII_B6		24.800,00	35.511,92	-10.711,92	39.111,92	-14.311,92
702.00051	MERCI C/ACQUISTI		24.800,00	14.622,95	10.177,05	18.222,95	6.577,05
702.01007	MERCI C/ACQUISTI PER BAR		0,00	20.888,97	-20.888,97	20.888,97	-20.888,97
704.	ACQUISTO MATERIALI VARI	B6	0,00	4.800,00	-4.800,00	4.800,00	-4.800,00
704.00002	MATERIALE DI PULIZIA		0,00	4.800,00	-4.800,00	4.800,00	-4.800,00
709.	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI	B7	0,00	236.364,75	-236.364,75	236.364,75	-236.364,75
709.00013	TELEFONIA(80%)		0,00	909,84	-909,84	909,84	-909,84
709.00014	CELLULARI(80%)		0,00	454,91	-454,91	454,91	-454,91
709.00061	PREST.IN SUBAPP.REV.CHARGE		0,00	235.000,00	-235.000,00	235.000,00	-235.000,00
713.	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI		0,00	1.391,80	-1.391,80	1.391,80	-1.391,80
713.00002	CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI		0,00	1.391,80	-1.391,80	1.391,80	-1.391,80
714.	MANUTENZIONI	B7	32.786,88	20.491,80	12.295,08	20.491,80	12.295,08
714.00001	MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI		32.786,88	20.491,80	12.295,08	20.491,80	12.295,08
715.	ALTRI COSTI PER SERVIZI	B7	0,00	4.262,29	-4.262,29	4.262,29	-4.262,29
715.00045	VITTO-ALLOGGIO(75%)		0,00	4.262,29	-4.262,29	4.262,29	-4.262,29
725.	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	B10a	0,00	0,00	0,00	852,46	-852,46
725.00003	AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE		0,00	0,00	0,00	852,46	-852,46
727.	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI	B10b	0,00	0,00	0,00	238.519,13	-238.519,13
727.00003	AMM.TO ORDINARIO FABB.COMMERCIALI		0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI		0,00	0,00	0,00	33.408,32	-33.408,32
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI		0,00	0,00	0,00	4.293,61	-4.293,61
727.00014	AMM.TO IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFURTO		0,00	0,00	0,00	10,00	-10,00
727.00022	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA		0,00	0,00	0,00	3.750,00	-3.750,00
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO		0,00	0,00	0,00	1.352,46	-1.352,46
727.00033	AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE		0,00	0,00	0,00	20.232,34	-20.232,34
727.00035	AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO		0,00	0,00	0,00	165,98	-165,98
727.00500	AMMORTAMENTI-INDEDEDUCIBILI		0,00	0,00	0,00	170.396,62	-170.396,62
727.01000	AMM.TO ORDINARIO CELLULARE 80%		0,00	0,00	0,00	1.909,80	-1.909,80
737.	ALTRI ONERI DI GESTIONE	B14	0,00	2.242,77	-2.242,77	2.242,77	-2.242,77
737.00011	MINUSVALENZE ORDINARIE		0,00	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

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.

Bilancio di verifica

Bilancio della data: 01/01/2019# Alla data: 31/12/2019#

Escludi dal bilancio i conti: [] Stampa conti saldo a zero

Conto patrimoniale/economico: Entrambi

Centro di costo/ricavo: T Raggruppa: [v]

Includi dati extracontabili: No Stampa dati extracontabili: No

Includi ratei/risconti/competenze: [] Tipologie dati inclusi: []

Stampa ratei/risconti: [] Stampa dettaglio simulazione: []

Simulazione ammortamenti: []

Tipo di stampa

Stampa bilancio di tipo: Contrapposto

Modulo di stampa: -BILAGRA#

Stampa bilancio per: Conto

Stampa codici dei conti: [x] Dettaglio clienti/fornitori: No

Ridotta o estesa: Ridotta Descrizione aggiuntiva conto: Principale

Arrotonda unita' di Euro: []

Anteprima PDF uso bollo

Bilancio interattivo

Calendario Immissione/revisione Memorizza selezioni di stampa Leggi selezioni di stampa Stampa Chiudi

Bilancio

BILANCIO SCALARE dal 01/01/2019 al 31/12/2019

---- PARTE I ---- STATO PATRIMONIALE

---- A T T I V I T A' ----

102.00001	COSTI DI IMPIANTO	4.590,16
104.00001	TERRENI	160.000,00
104.00011	IMPIANTI GENERICI	-6.000,00
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	-64.342,62
104.00013	MACCHINARI	-101.396,57
104.00014	IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFURTO	100,00
104.00022	ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	-900,00
104.00031	MOBILI	409,84
104.00032	MACCH. ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	4.377,05
104.00033	AUTOVETTURE	1.034.081,13
104.00034	AUTOCARRI	-12.000,00
104.00035	ARREDAMENTO	1.106,55
104.00037	BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	368,85
104.01000	CELLULARE DED. 80% (CESPITE)	14.439,12
104.01003	IMPIANTI SPECIFICI	-25.000,00
104.01004	CELLULARI INFERIORI 516,46	454,92
106.00001	COSTI IMPIANTO - amm.diretto	696,72
106.00003	SPESE DI COSTITUZIONE - amm.diretto	1.704,91
106.00012	COSTI DI PUBBLICITA' - amm.diretto	-13.377,06
112.00001	F.AMM. COSTI D'IMPIANTO	-3.802,46
112.00012	F.AMM. COSTI DI PUBBLICITA'	-300,00

Dati aggiuntivi Ricerca stringa

Apertura azienda

Sigla azienda BDI Azienda Corso

Anni gestiti 2014 2015 2016 2017 2018 2019 a 2020 A

Data di apertura 31/12/2020 Anno aperto

Numero operatore 1

Calendario Ok Annulla

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 ATTIVITÀ	2.877.031,41
RESULT. D'ESERCIZIO PROVV. ANNO PRECEDENTE	442.164,40
PERDITA D'ESERCIZIO	266.631,03
<hr/>	
TOTALE A PAREGGIO	3.585.826,84

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 righe redditi e la tipologia di variazione associata al conto

Descrizione conto CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI
Descrizione aggiuntiva
Assogettamento iva -22 % Indetrabilita' 60,00

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2020 - Conto 713.00002

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
RF	Spese automezzi trasporto indeducibili a	+ 80,00		VAD
IR	Costi per materie prime, sussidiarie, di	+100,00		
IR	Costi per materie prime, sussidiarie di	+ 20,00		
PS	Costi per servizi	+ 20,00		
RS	[e]Altri oneri di produzione e vendita	+100,00		

Seleziona OK Annulla

Codice 714.00014 MANUTENZIONI Alternativo
Codice riservato
Codice UE B7

Descrizione conto MANUTENZIONI NON ASSEGNATE

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2020 - Conto 714.00014

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
RF	Sp manut.riparaz. eccedenti quota deduci	+100,00	23	VAT AUTO
RF	Spese automezzi trasporto indeducibili a	+ 80,00		VAD
RF	Altre var.in dimuz.cod.6(Costi Plur. Spe	+100,00	23	RD AUTO
IR	Costi per servizi	+100,00		
IR	spese per Manutenzione Riparazione - Qu	+100,00	23	RDC AUTO

Seleziona OK Annulla

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
R I C A V I			
801.00011 MERCI C/VENDITE	78.685,23		78.685,23
801.00051 ALTRI RICAVI DELLE VENDITE	6.229,56		6.229,56
801.01001 MERCI C/VENDITE RELATIVE AL BAR	1.639,34		1.639,34
803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	18.491,08		18.491,08
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	638,78		638,78
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	188,53		188,53
Totale R I C A V I	105.872,52		105.872,52

CONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
C O S T I			
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	18.222,95		18.222,95
702.01007 MERCI C/ACQUISTI PER BAR	20.888,97		20.888,97
704.00002 MATERIALE DI PULIZIA	4.800,00		4.800,00
709.00013 TELEFONIA (80%)	909,84	80,00%	727,87
709.00014 CELLULARI (80%)	454,91	80,00%	363,92
709.00061 PREST. IN SUBAPP.REV.CHARGE	235.000,00		235.000,00
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	1.391,80	20,00%	278,36
714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	20.491,80		20.491,80
23 MANUTENZIONI			3.129,37
(2017) 23 MANUTENZIONI			5.959,90
(2016) 23 MANUTENZIONI			3.357,00
(2015) 23 MANUTENZIONI			566,02
(2014) 23 MANUTENZIONI			
715.00045 VITTO-ALLOGGIO (75%)	4.262,29	75,00%	3.196,71
725.00003 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE	852,46		852,46
727.00003 AMM.TO ORDINARIO FABB.COMMERCIALI	3.000,00		3.000,00
727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	33.408,32		33.408,32
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	4.293,61		4.293,61
727.00014 AMM.TO IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFURTO	10,00		10,00
727.00022 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA	3.750,00		3.750,00
727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	1.352,46		1.352,46
727.00033 AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE	20.232,34		20.232,34
727.00035 AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	165,98		165,98
727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	170.396,62	0,00%	0,00
727.01000 AMM.TO ORDINARIO CELLULARE 80%	1.909,80		1.909,80
737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE	2.242,77		2.242,77
SUPER AMM.TI CESPITI 30% L. 205/2017			1.781,31
SUPER AMM.TI CESPITI L. 208/2015			3.707,76
Totale C O S T I	548.036,92		393.689,68
Utile/perdita d' esercizio	-442.164,40		-287.817,16

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