



Riclassificazione di Bilancio

La riclassificazione di Bilancio di eQuilibra ha lo scopo di redigere bilanci "riclassificati" secondo le disposizioni della **IV direttiva CEE**.

Appunto di Economia che descrive in cosa consiste la riclassificazione del [bilancio](#).

Pur essendo utile per il bilancio CEE, il programma è un sistema di riclassificazione a tutti gli effetti. Ad esempio, consente di calcolare l'**EBITDA** (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortisation) o margine operativo lordo, utilizzando indifferentemente uno dei due metodi classici per il calcolo:

- ✓ sommando utile lordo, ammortamenti + accantonamenti + svalutazioni - plusvalenze + minusvalenze + oneri finanziari - proventi finanziari + costi non caratteristici - ricavi non caratteristici,
- ✓ sommando algebricamente valore della produzione (ricavi + variazione rimanenze) - costi per materie prime - costi per servizi - costi per il personale (incluso accantonamento TFR) - altri costi di struttura.

Consente, fra l'altro, di ottenere riclassificazioni a partire da bilanci riclassificati a loro volta.

Note operative predisposizione degli archivi.

Partendo dai saldi contabili e collegando il Piano dei Conti Cee (o riclassificato) al Piano dei conti di gestione (cioè quello contabile), sarà possibile generare e stampare il Bilancio Cee.

Codici di bilancio (C 6-5-1-3)

Questa procedura permette di collegare i conti di bilancio ordinario alle opportune voci di bilancio riclassificato.

Per fare questo, richiamare la voce di bilancio riclassificato, confermare i campi fino alla richiesta: Modifica / Riporti e scegliere **Riporti**, il programma attiverà videata per il collegamento dei conti, come da esempio sotto riportato.

Codice tipo CEE BILANCIO

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
	1	1	A	PATRIMONIO NETTO
PASSIVO	4	2	I	Capitale sociale
		2	3	capitale netto
liv/max	5	1	4	
		0	5	

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	201000010	201000010	-	S	T	

descrizione : PIANO DEI CONTI
dal conto : Capitale NETTO al Capitale NETTO

VOCE DI BILANCIO RICLASSIFICATO - CEE

VOCI DAL PIANO DEI CONTI ORDINARIO

Tipo bilancio: è da indicare soltanto quando si voglia collegare una voce di un altro bilancio riclassificato; nel caso di bilancio Cee, quindi, il campo rimane vuoto;

Sezione: idem come al campo precedente;

Dal conto al conto: indicare la voce del piano dei conti il cui importo deve essere sommato nella voce di bilancio Cee in questione; nel caso si debbano collegare più conti consecutivi è possibile indicarne il range in una sola riga.

Operazione: indicare se l'importo del conto deve essere sommato o detratto dalla voce Cee indicata. In linea di massima, occorre seguire la seguente regola:

Sezione di Bilancio Cee	Cod. sezione bil. Cee	Tipo di conto ordinario	OPERAZIONE
Attivo	1	Attività	+
Attivo	1	Passività	-
Passivo	2	Passività	-
Conto economico	3	Ricavi e proventi	-
Conto economico	3	Costi e oneri	+

Per collegare tutti i clienti alla relativa voce Cee, è possibile indicare il codice del mastro sia nel conto iniziale che nel finale; l'operazione va ripetuta se i mastri clienti sono due; idem per i fornitori.

Quando:

S = sempre (valore di default)

> = solo con saldo positivo

< = solo con saldo negativo.



Di norma il valore deve esser stampato sempre (S), fanno eccezione i conti di contabilità generale che devono essere indicati in una specifica voce dell'attivo o del passivo, a seconda del saldo;

- ✓ questi devono essere collegati sia alla voce dell'attivo che del passivo;
- ✓ nel campo Operazione occorrerà indicare > se la voce deve essere sommata solo con saldo maggiore di zero, e < in caso contrario. Ad esempio, i conti delle banche nell'attivo devono essere sommati solo con saldo positivo (>) e nel passivo in caso contrario (<).

Dove: indica in quale colonna debba essere conteggiato il valore della/e voce/i di bilancio ordinario indicata/e può assumere i seguenti valori:

T = tutti i totali

1 = solo totali intermedi 1

2 = solo totali intermedi 2

Per creare nuove voci nel Bilancio riclassificato è sufficiente inserire un nuovo numero e la descrizione del conto.

Codice tipo BILANCIO CEE

	st.	liv.	codice	descrizione
sezione <input type="text" value="2"/>	1	1	<input type="text" value="A"/>	<input type="text" value="PATRIMONIO NETTO"/>
PASSIVO	4	2	<input type="text" value="I"/>	<input type="text" value="Capitale sociale"/>
	2	3	<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="Capitale netto"/>
liv/max 5	1	4		
	0	5		

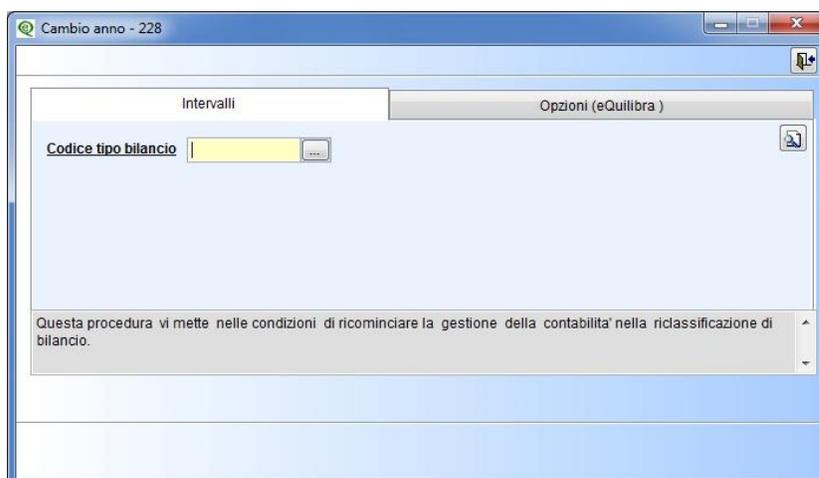
Su ogni livello è possibile definire se stampare il codice e il rispettivo saldo anno corrente/precedente.

	valore	titolo	stampa	st. totali
saldo	<input type="text"/>		<input type="text" value="S"/>	<input type="text" value="N"/>
saldo prec.	<input type="text"/>		<input type="text" value="S"/>	<input type="text" value="N"/>
interm. 1	<input type="text"/>		<input type="text" value="N"/>	
interm. 2	<input type="text"/>		<input type="text" value="N"/>	
stampa il codice S/N ?			<input type="text" value="S"/>	

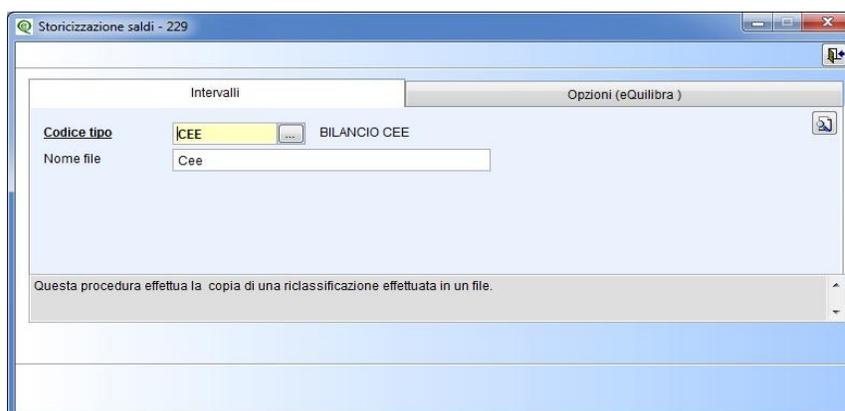
Cosa occorre sapere

A regime, ogni volta che si vuole stampare il bilancio Cee su un nuovo anno, occorre eseguire il **Cambio anno (C 6-5-4-5)** che esegue le seguenti operazioni:

- ✓ Per ogni voce di bilancio riclassificato, sposta l'importo del Saldo Corrente nel campo Saldo Precedente. Inserire il codice del bilancio riclassificato e confermare l'elaborazione dei dati con **F6 Elabora i dati** 



Importante prima di eseguire il cambio anno è necessario aver storicizzato il bilancio Cee tramite **Storicizzazione saldi (C 6-5-4-6)**. La procedura deve essere eseguita prima di cambiare anno ed effettua la copia del bilancio Cee su un file salvandolo in s:\cogene2\riclass\Cee.dbf.

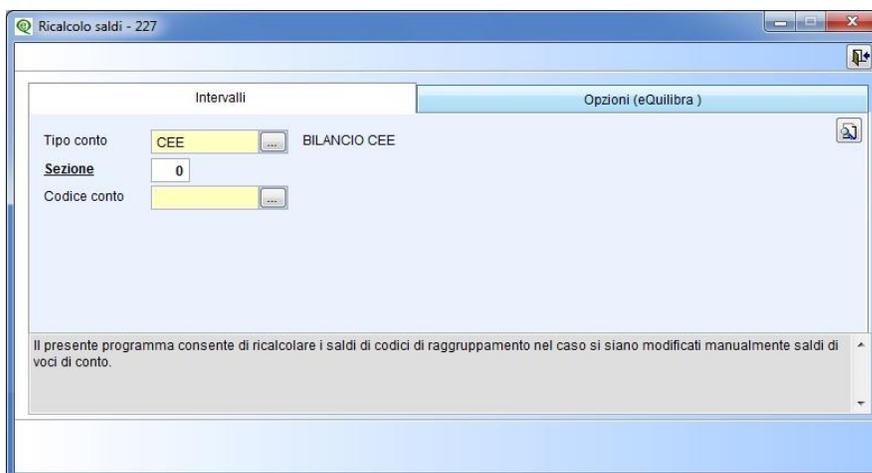


Se invece occorre aggiornare sia il Saldo Corrente che il Saldo precedente, ad esempio in uno dei seguenti casi:

- ✓ si gestisce il Bilancio riclassificato per la prima volta;
- ✓ si sono aggiunti nuovi conti e/o nuove voci di bilancio riclassificato;
- ✓ sono stati cambiati/aggiunti collegamenti tra il Piano dei conti e le voci di Bilancio riclassificato;

occorre eseguire un aggiornamento dei saldi in fase di elaborazione e **Stampa del Bilancio riclassificato (C 6-5-4-3)**.

Se invece occorre ricalcolare tutti i saldi appartenenti ad un bilancio riclassificato ed ad una particolare sezione è necessario utilizzare il programma **Ricalcolo saldi (C 6-5-4-4)**. Il programma consente di ricalcolare i saldi di codici di raggruppamento nel caso si siano modificati manualmente saldi di voci di conto.



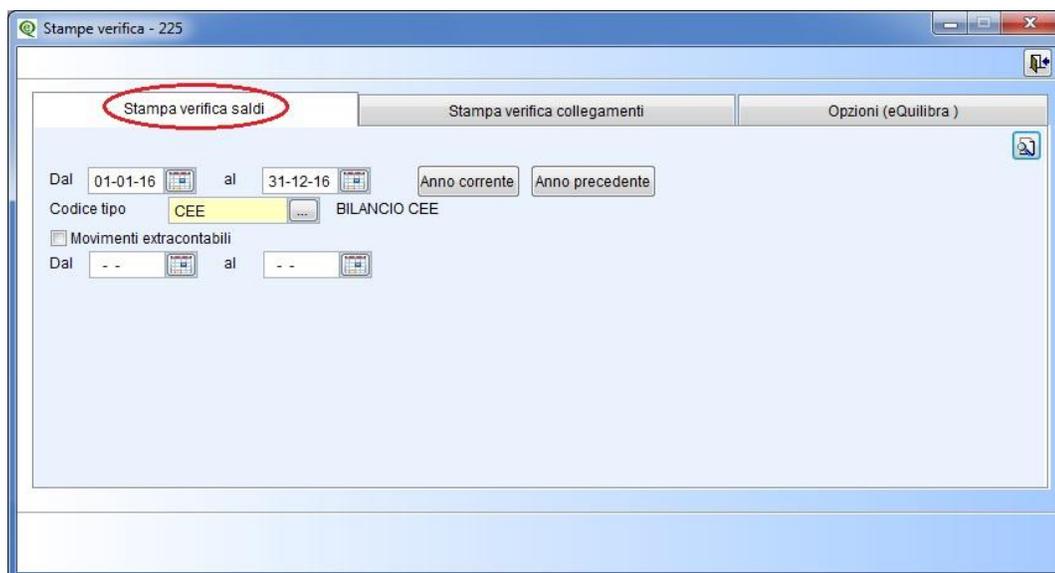
Tipo conto: indicare il codice del bilancio su cui si vuole fare il ricalcolo dei saldi ed è un campo obbligatorio.

Sezione : è il numero della sezione Cee alla quale appartengono i saldi da ricalcolare ed è un campo obbligatorio.

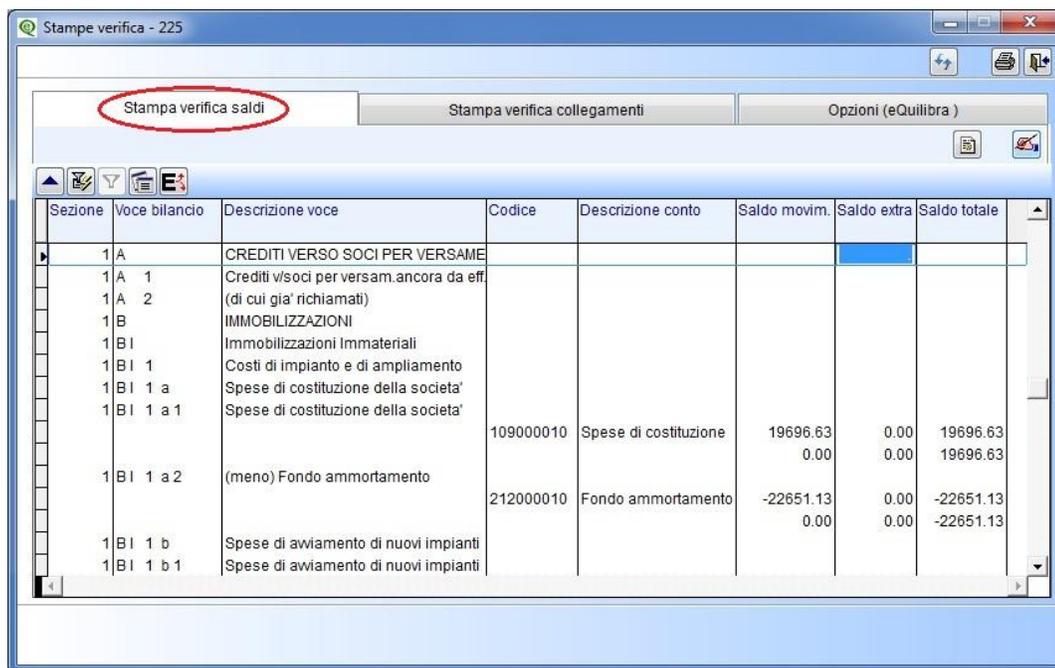
Codice Conto: è il codice conto appartenente al tipo bilancio e alla sezione precedentemente selezionata dal quale far partire il programma per ricalcolare i saldi. Supponiamo che si selezioni un codice conto che si trova al terzo livello, il programma ricalcherà tutti i saldi a partire dal terzo livello fino al suo papà del primo livello.

Se invece occorre verificare i saldi e i collegamenti del Bilancio riclassificato è necessario utilizzare il programma **Stampe verifica (C 6-5-4-2)**. Il programma è suddiviso in tre sezioni. **Opzioni** serve per inserire le causali oppure le registrazioni di chiusura se il bilancio anno precedente è già stato chiuso. **Stampa verifica saldi** e **Stampa verifica collegamenti** elaborano, visualizzano e stampano i saldi e i collegamenti del periodo selezionato. Cliccando su **Anno corrente** le date inserite in automatico si riferiscono all'esercizio contabile in corso (es. esercizio 2017 date 01/01/17 – 31/12/17), mentre **Anno precedente** si riferiscono all'anno precedente a quello in corso (es.anno precedente all'esercizio 2017 date 01/01/16 - 31/12/2016). Prima di elaborare i dati indicare il codice del bilancio riclassificato nel campo **Codice tipo**.

Con la **Stampa verifica saldi** è possibile stampare i dati includendo anche i movimenti extracontabili definendo il periodo di registrazione.

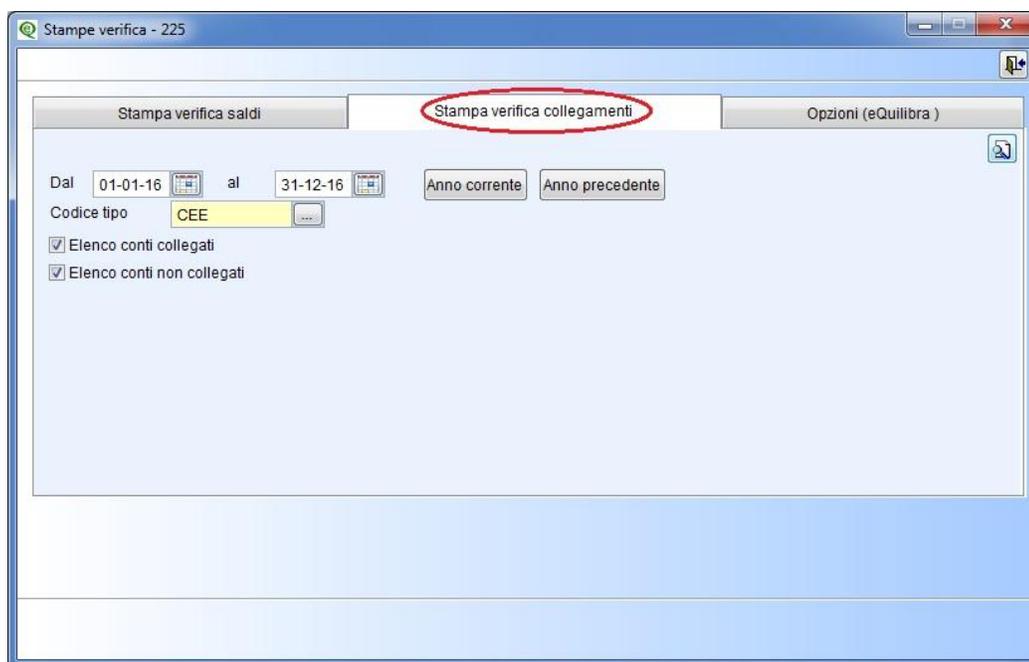


Per visualizzare i dati cliccare sul tasto funzione  **(F6) elabora i dati.**

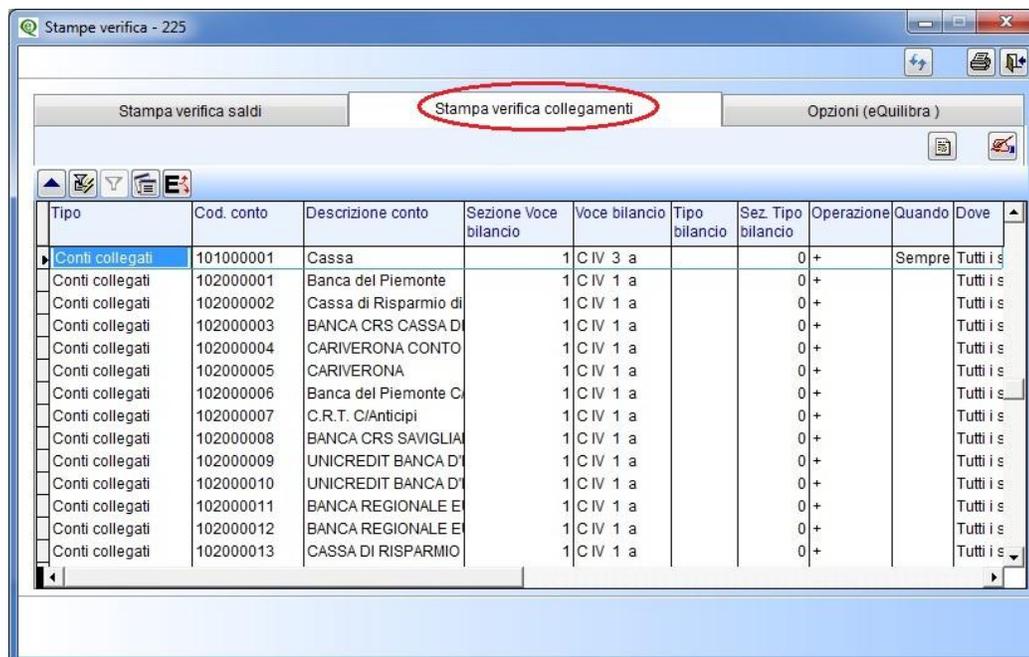


Sezione	Voce bilancio	Descrizione voce	Codice	Descrizione conto	Saldo movim.	Saldo extra	Saldo totale
1 A		CREDITI VERSO SOCI PER VERSAME					
1 A	1	Crediti vsoci per versam.ancora da eff.					
1 A	2	(di cui gia' richiamati)					
1 B		IMMOBILIZZAZIONI					
1 B I		Immobilitazioni Immateriali					
1 B I	1	Costi di impianto e di ampliamento					
1 B I	1 a	Spese di costituzione della societa'					
1 B I	1 a 1	Spese di costituzione della societa'	109000010	Spese di costituzione	19696.63	0.00	19696.63
					0.00	0.00	19696.63
1 B I	1 a 2	(meno) Fondo ammortamento	212000010	Fondo ammortamento	-22651.13	0.00	-22651.13
					0.00	0.00	-22651.13
1 B I	1 b	Spese di aviamiento di nuovi impianti					
1 B I	1 b 1	Spese di aviamiento di nuovi impianti					

Con la **Stampa verifica collegamenti** è possibile visualizzare i dati dei conti collegati e quelli non collegati.



Per visualizzare i dati cliccare sul tasto funzione  **(F6) elabora i dati.**



Tipo	Cod. conto	Descrizione conto	Sezione Voce bilancio	Voce bilancio	Tipo bilancio	Sez. Tipo bilancio	Operazione	Quando	Dove
Conti collegati	101000001	Cassa		1 CIV 3 a			0 +	Sempre	Tutti i s
Conti collegati	102000001	Banca del Piemonte		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000002	Cassa di Risparmio di		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000003	BANCA CRS CASSA DI		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000004	CARIVERONA CONTO		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000005	CARIVERONA		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000006	Banca del Piemonte C		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000007	C.R.T. C/Anticipi		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000008	BANCA CRS SAVIGLIA		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000009	UNICREDIT BANCA D'		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000010	UNICREDIT BANCA D'		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000011	BANCA REGIONALE E		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000012	BANCA REGIONALE E		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s
Conti collegati	102000013	CASSA DI RISPARMIO		1 CIV 1 a			0 +		Tutti i s

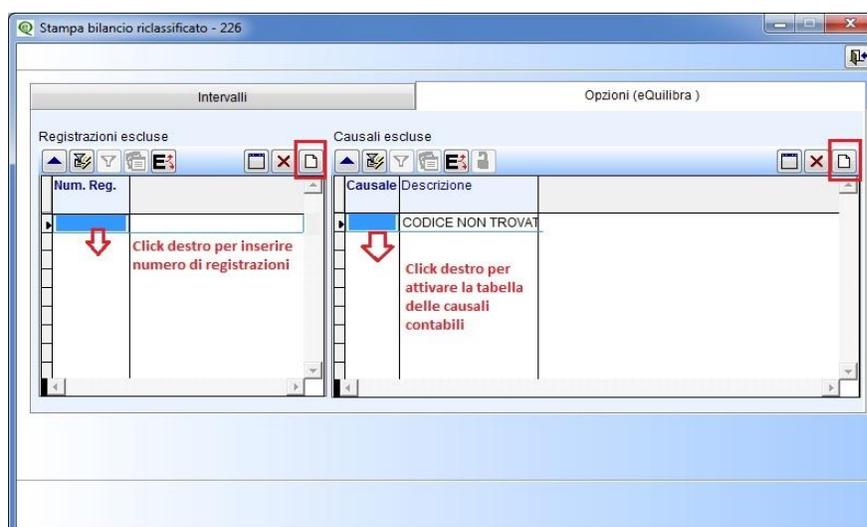
Stampa bilancio riclassificato (C 6-5-4-3)

Questa procedura permette di aggiornare i saldi, di visualizzare e stampare il Bilancio Cee. Il programma si presenta secondo lo standard **Intervalli** e **Opzioni**.

Opzioni

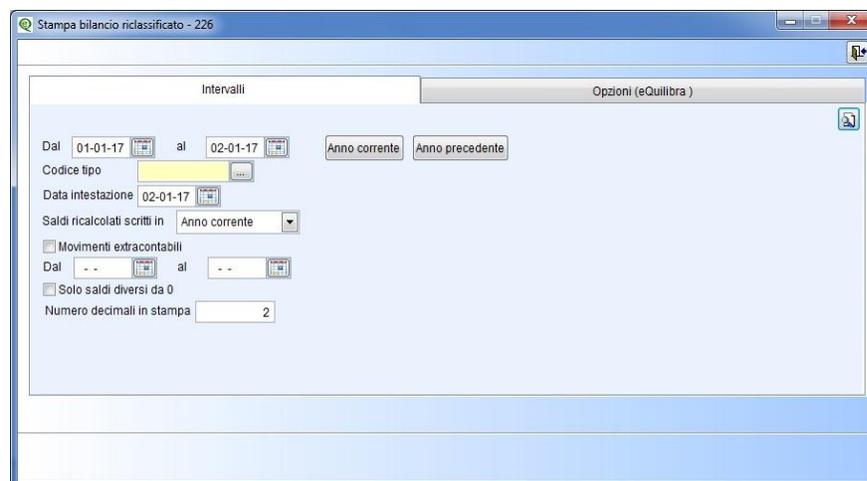
La sezione Opzioni deve essere esaminata solo nel caso in cui si decida di elaborare dei Bilanci Cee già chiusi. **Attenzione!** se il bilancio è stato contabilmente chiuso, tutti i progressivi del piano dei conti risultano a zero.

Per poterli stampare è necessario escludere le registrazioni di chiusura inserendo il numero di registrazione all'interno della tabella "**Registrazioni escluse**" oppure andando ad escludere le causali di chiusura all'interno della tabella "**Causali escluse**".



Intervalli

Nella sezione Intervalli si definiscono i dati per l'elaborazione dei Bilanci riclassificati.

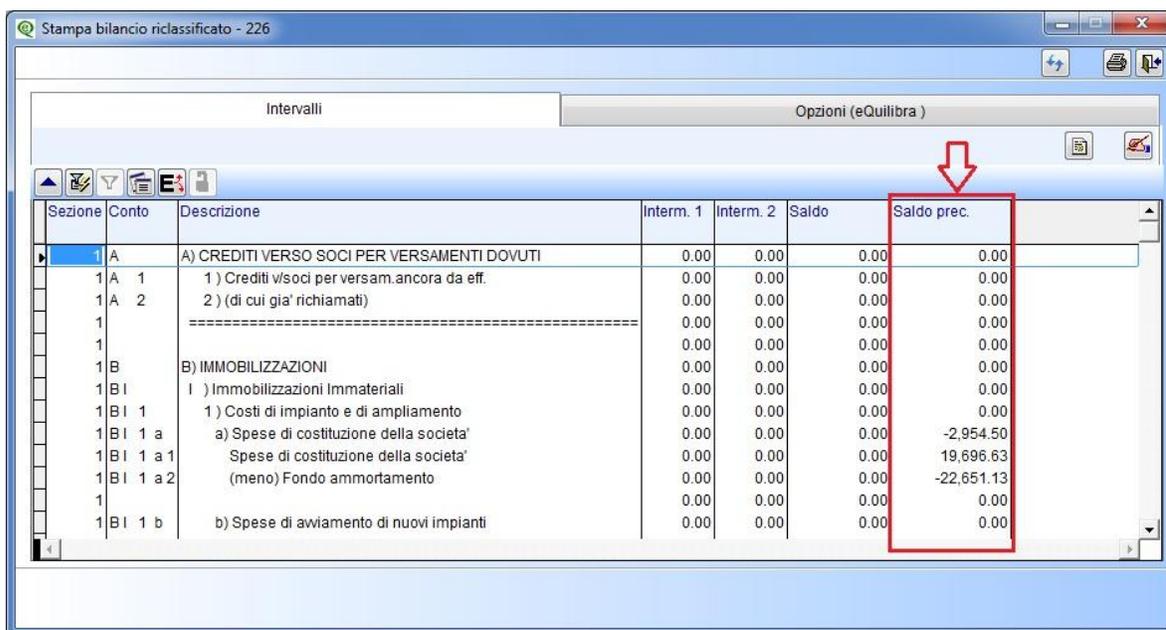


Dal - al: indicare il periodo dell'esercizio che s'intende elaborare. I bottoni **Anno corrente/Anno precedente** affianco, servono se si prepara il bilancio dell'anno in corso.

Es. in data 30/04/2017 si esegue l'elaborazione del Bilancio Cee 2017 cliccando il bottone **Anno precedente** in automatico saranno compilate le date dal 01/01/2016 al 31/12/2016. Prima di elaborare il bilancio e aggiornare i saldi, impostare il campo **"Saldi ricalcolati scritti in" Anno precedente**.



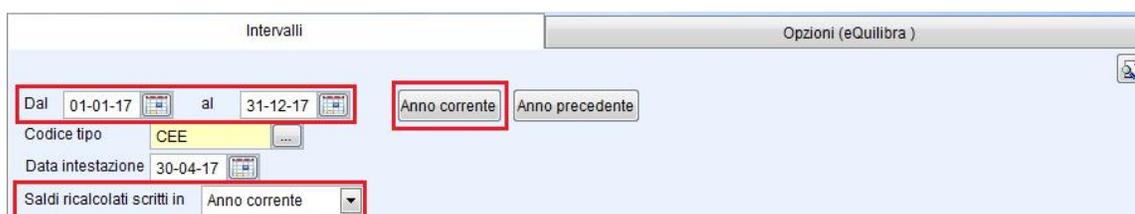
Terminata l'elaborazione saranno visualizzati i dati del Bilancio Cee nella colonna **Saldo prec.**



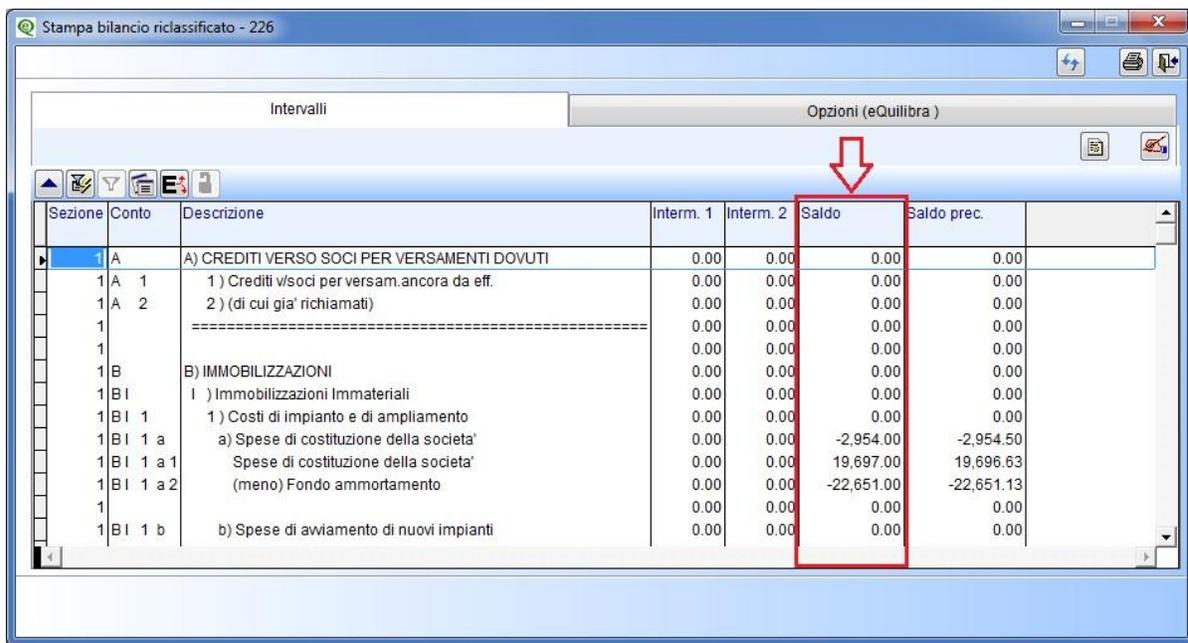
Sezione	Conto	Descrizione	Intern. 1	Intern. 2	Saldo	Saldo prec.
1	A	A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	0.00	0.00	0.00	0.00
	1 A 1	1) Crediti vsoci per versam. ancora da eff.	0.00	0.00	0.00	0.00
	1 A 2	2) (di cui già richiamati)	0.00	0.00	0.00	0.00
	1	-----	0.00	0.00	0.00	0.00
	1		0.00	0.00	0.00	0.00
	1 B	B) IMMOBILIZZAZIONI	0.00	0.00	0.00	0.00
	1 BI	I) Immobilizzazioni Immateriali	0.00	0.00	0.00	0.00
	1 BI 1	1) Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	0.00	0.00
	1 BI 1 a	a) Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	0.00	-2,954.50
	1 BI 1 a 1	Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	0.00	19,696.63
	1 BI 1 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0.00	0.00	0.00	-22,651.13
	1		0.00	0.00	0.00	0.00
	1 BI 1 b	b) Spese di avviamento di nuovi impianti	0.00	0.00	0.00	0.00

Uscire con Esc per preparare i saldi nell' Anno corrente.

Cliccare il bottone **Anno corrente** in automatico saranno compilate le date dal 01/01/2017 al 31/12/2017. Prima di elaborare il bilancio e aggiornare i saldi, impostare il campo **"Saldi ricalcolati scritti in" Anno corrente**.



Terminata l'elaborazione saranno visualizzati i dati del Bilancio Cee nella colonna **Saldo**.



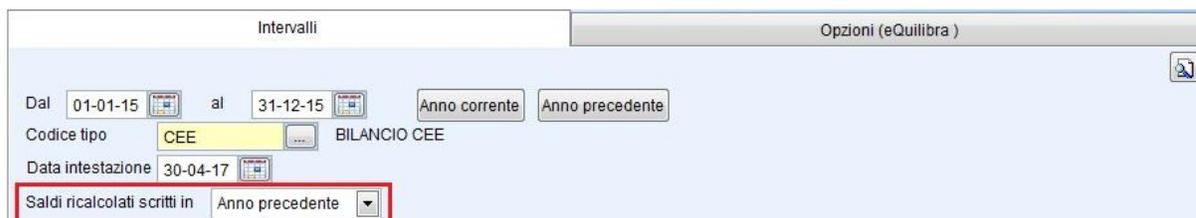
Sezione	Conto	Descrizione	Interm. 1	Interm. 2	Saldo	Saldo prec.
1	A	A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	0.00	0.00	0.00	0.00
1	A 1	1) Crediti v/soci per versam. ancora da eff.	0.00	0.00	0.00	0.00
1	A 2	2) (di cui già richiamati)	0.00	0.00	0.00	0.00
1		-----	0.00	0.00	0.00	0.00
1	B	B) IMMOBILIZZAZIONI	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI	I) Immobilizzazioni Immateriali	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1	1) Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1 a	a) Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	-2,954.00	-2,954.50
1	BI 1 a 1	Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	19,697.00	19,696.63
1	BI 1 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0.00	0.00	-22,651.00	-22,651.13
1			0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1 b	b) Spese di avviamento di nuovi impianti	0.00	0.00	0.00	0.00

C'è da tenere presente che **gli esercizi corrente/precedente al fine della stampa di bilancio Cee NON coincidono con gli esercizi corrente/precedente della Contabilità generale**. E' comune, infatti, che nel 2017 venga stampato il Bilancio Cee del 2016 nel quale:

- ✓ esercizio corrente è 2016 (l'esercizio antecedente, quindi precedente, a quello di contabilità generale);
- ✓ esercizio precedente è 2015.

Per meglio comprenderne il funzionamento, esemplifichiamo di seguito.

In data 30/04/2017 si esegue l'elaborazione del Bilancio Cee **2016**, (si consiglia di elaborare prima l'anno Precedente), inserire dal 01/01/2015 al 31/12/2015, selezionare nel campo "**Saldi ricalcolati scritti in**" **Anno precedente**. **Attenzione** avendo già chiuso l'esercizio contabile 2015, si deve impostare l'esclusione delle chiusure in Opzioni.



Opzioni (eQuilibra)

Dal 01-01-15 al 31-12-15 Anno corrente Anno precedente

Codice tipo CEE BILANCIO CEE

Data intestazione 30-04-17

Saldi ricalcolati scritti in Anno precedente

In fase di elaborazione vengono eseguite le seguenti operazioni:

- ✓ per ogni voce di Bilancio riclassificato vengono letti i sottoconti di contabilità generale collegati (sezione Riporti);

- ✓ per ogni **sottoconto contabile** viene letto l'importo nel Saldo anno **precedente** (2015);
- ✓ il totale degli importi del punto precedente viene scritto nella voce di Bilancio riclassificato, nel Valore del campo **Saldo prec.**

Stampa bilancio riclassificato - 226

Intervalli Opzioni (eQuilibra)

Sezione	Conto	Descrizione	Interm. 1	Interm. 2	Saldo	Saldo prec.
	3 B 10	10) Ammortamenti e svalutazioni	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 B 10 a	a) Ammortam. delle immobilizz. immateriali	0.00	0.00	0.00	254,804.49
	3 B 10 b	b) Ammortam. delle immobilizz. materiali	0.00	0.00	0.00	61,835.42
	3 B 10 c	c) Altre svalutazioni delle immobilizzaz.	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 B 10 d	d) Sval. cred. dell'attivo circ. e disp. liquid	0.00	0.00	0.00	0.00
	3	-----	0.00	0.00	0.00	0.00
	3		0.00	0.00	0.00	316,640.00
	3 B 11	11) Variaz. rimanenz. mat. prime, sussid., cons.	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 B 11 a	a) Rimanenze iniziali	0.00	0.00	0.00	243,336.94
	3 B 11 b	b) (Rimanenze finali)	0.00	0.00	0.00	0.00
	3	-----	0.00	0.00	0.00	0.00
	3		0.00	0.00	0.00	243,337.00

Uscire con Esc per preparare i saldi nell' Anno corrente.

Inserire dal 01/01/2016 al 31/12/2016 e selezionare nel campo "**Saldi ricalcolati scritti in**" Anno **corrente**.

Intervalli Opzioni (eQuilibra)

Dal 01-01-16 al 31-12-16 Anno corrente Anno precedente

Codice tipo CEE

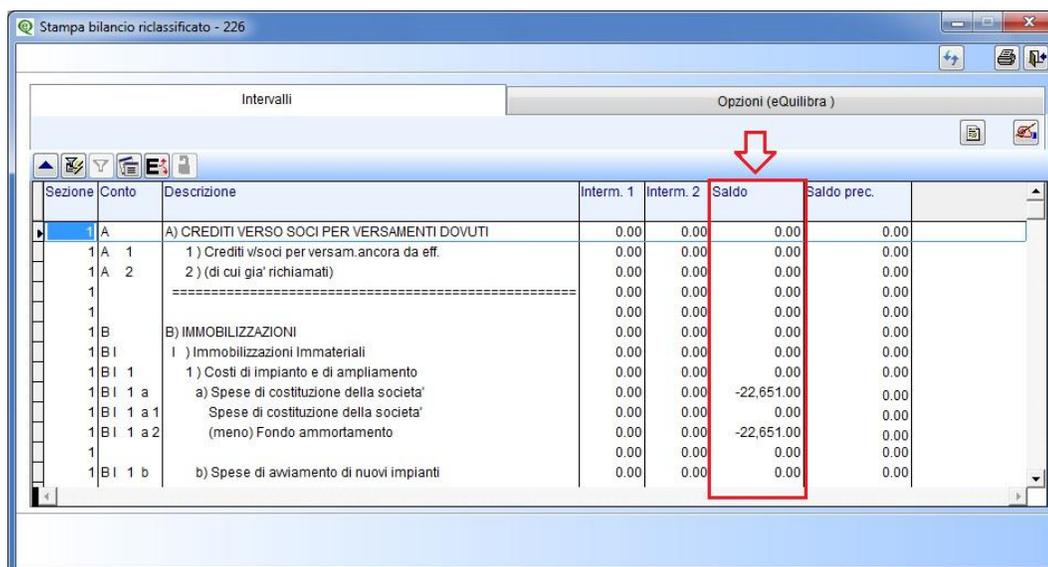
Data intestazione 30-04-17

Saldi ricalcolati scritti in Anno corrente

In fase di elaborazione vengono eseguite le seguenti operazioni:

- ✓ per ogni voce di Bilancio riclassificato vengono letti i sottoconti di contabilità generale collegati (sezione Riporti);
- ✓ per ogni **sottoconto contabile** viene letto l'importo nel Saldo anno **precedente** (2016);

- ✓ il totale degli importi del punto precedente viene scritto nella voce di Bilancio riclassificato, nel Valore del campo Saldo (**corrente**).



Sezione	Conto	Descrizione	Interm. 1	Interm. 2	Saldo	Saldo prec.
	A	A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	0.00	0.00	0.00	0.00
1	A 1	1) Crediti vsoci per versam. ancora da eff.	0.00	0.00	0.00	0.00
1	A 2	2) (di cui già richiamati)	0.00	0.00	0.00	0.00
1		-----	0.00	0.00	0.00	0.00
1	B	B) IMMOBILIZZAZIONI	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI	I) Immobilizzazioni Immateriali	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1	1) Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1 a	a) Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	-22,651.00	0.00
1	BI 1 a 1	Spese di costituzione della società'	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0.00	0.00	-22,651.00	0.00
1		-----	0.00	0.00	0.00	0.00
1	BI 1 b	b) Spese di avviamento di nuovi impianti	0.00	0.00	0.00	0.00

In altre parole, si è aggiornata la voce Cee, anno corrente, per l'anno 2016. Stampando il bilancio riclassificato si otterranno gli importi del 2016 nell'esercizio corrente e 2015 nell'anno precedente.

Importante ricordare per un corretto utilizzo del programma in fase di elaborazione del bilancio Cee aggiornare sempre i saldi.

Codice tipo: indicare il codice del bilancio riclassificato da elaborare, è un campo obbligatorio.

Data intestazione: indicare la data da riportare in stampa del bilancio riclassificato.

Movimenti extra contabili: indicare se includere i movimenti extracontabili registrati specificando il periodo di registrazione.

Solo saldi diversi da zero: per stampare e visualizzare solo i saldi diversi da zero.

Numero dei decimali in stampa: indicare il numero dei decimali che s'intende stampare.

Ristampa bilancio riclassificato (C 6-5-4-7)

Questa procedura permette di visualizzare e stampare bilanci riclassificati precedentemente storicizzati. Inserire il percorso del file da ristampare, i bilanci vengono salvati in s:\cogene2\riclass\nome del file del bilancio e cliccare sul tasto funzione  **(F6) elabora i dati.**