

INFORMITICA s.r.l.
Via Valtellina, 46 - 20159 Milano
Partita IVA: 11551320150
Tel.: 02/6072840 - Fax : 02/68967974
E-mail: informitica@informitica.it

NOTE OPERATIVE PER UN CORRETTO UTILIZZO DEI CODICI “INDICI PER BILANCIO CEE”

Il programma STUDIO consente di stampare il bilancio CEE senza dover necessariamente cambiare l'attuale metodo di registrazione della contabilità: è sufficiente infatti inserire nel campo “**Indice Bil. CEE**” nell'anagrafica piano dei conti i codici che pilotano il saldo di ogni conto nello schema di bilancio CEE.

L'indice va inserito nei **Conti di Mastro**; in questo modo, i sottoconti appartenenti ad un mastro vengono trattati secondo lo stesso indice. Se all'interno di un mastro vi sono dei sottoconti che devono essere trattati diversamente, è possibile inserire, **nel sottoconto specifico**, un “indice Bil. CEE” diverso da quello del mastro.

Se l'indice viene inserito con il segno “-” (meno), l'importo del mastro o del sottoconto verrà sottratto dalla voce di bilancio.

NOTE SULL'INDICAZIONE DEI CODICE “INDICE BIL. CEE”

1. Nel bilancio CEE le varie voci dell'attivo sono indicate al netto dei fondi e delle rettifiche (in precedenza indicate nelle passività): ad esempio, le immobilizzazioni sono al netto dei fondi di ammortamento. Ciò non comporta alcun cambiamento per quanto riguarda il modo di operare in contabilità i fondi vanno registrati come sempre tra le passività e il programma calcolerà il netto tra i valori indicati, ad esempio, dai codici delle immobilizzazioni materiali (da 21 a 25) ed i relativi fondi (da 821 a 825).
Lo stesso dicasi per i crediti e i fondi di svalutazione crediti, ecc.
Pertanto: **i conti dei Fondi vanno individuati con un codice pari a 8XX, dove XX è il codice del relativo conto posto tra le attività**
2. I ricavi ed i costi vanno indicati al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni. I conti dei resi, abbuoni ecc. vanno individuati con lo stesso codice del ricavo o del costo che vanno a diminuire.
Esempi:
 - i ricavi delle vendite hanno codice 401: gli abbuoni passivi avranno anch'essi codice 401;
 - il conto “Resi su acquisti” avrà codice 411, cioè lo stesso codice del Costo materie prime, di consumo e di merci.
3. Le rimanenze iniziali e finali di magazzino non vengono più evidenziate nel conto economico poiché qui si evidenziano solo le variazioni in più o in meno intervenute rispetto al precedente esercizio. Le variazioni vengono calcolate automaticamente dal programma (ved. nota 3 alle pagine seguenti).

4. Alcuni conti che possono avere il saldo sia in dare che in avere, devono essere riportati sul bilancio nelle attività o nelle passività in funzione del saldo. Per maggior chiarezza elenchiamo i vari conti interessati a questa gestione e gli indici da usare:

Tipo conto	Indice da usare	Ind. automatico per cambio sez.
Clienti	61	265
Clienti (oltre anno)	62	266
Fornitori	251	69
Fornitori (oltre anno)	252	70
Creditori/debitori diversi	69	265
Cred/deb diversi (oltre anno)	70	266
Banche	91	245
Deb. v/erario	261	69
Deb. v/erario (oltre anno)	262	70

Esempi:

- Le banche vanno sempre individuate con il codice 91 (Depositi bancari); i conti delle banche con saldo in avere saranno automaticamente stampati come se avessero indice 245 (Debiti v/banche)
- I debiti o crediti verso l'erario vanno individuati con il codice 261 (debiti v/erario); se il saldo è in dare, il conto verrà stampato automaticamente tra gli altri crediti (codice 69).

MENU 1/9/9/6/7 (descrizioni Bilancio Cee)

Tramite questo menu è possibile accedere allo schema di bilancio precaricato, che l'utente può personalizzare, modificando le descrizioni e la veste grafica.

Lo schema è composto da un codice, da una descrizione e da un test:

- Il codice richiama la voce di cui si vuole stampare il saldo: normalmente corrisponde al codice "indice Bil. CEE" inserito nel piano dei conti; i totali hanno un codice particolare.

N.B.: alcuni codici servono per funzioni speciali:

9999: la descrizione viene sempre stampata (*)

8XXX: la descrizione viene stampata se la voce con indice XXX ha un valore diverso da 0

7000: viene forzato il salto pagina

(*) con il codice 9999 è possibile creare anche frasi a piacere. Esempio:

9999 il presente bilancio è conforme alle risultanze
9999 delle scritture contabili.
9999
9999 Il Presidente del C.d.A.

- La descrizione contiene la scritta che si vuol stampare sul bilancio.
- Il test assume questo significato:
 - 0 = stampa normale
 - 1 = stampa in grassetto

Da questo menu è inoltre possibile visualizzare o stampare lo schema di bilancio con due modalità

- Lista struttura: elenca gli indici e le descrizioni
- Lista di controllo: oltre a elencare indici e descrizioni, evidenzia i conti di contabilità utilizzati.

UTILIZZO DEI CODICI

CONTI DELL'ATTIVO	codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1	1
Crediti verso soci già richiamati	2	2
Totale	--	9
<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>		
Costi di impianto e di ampliamento	11	11
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	12	12
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13	13
Concessioni licenze marchi e diritti simili	14	14
Avviamento	15	15
Immobilizzazioni in corso e acconti	16	16
Altre	17	17
Totale	--	19
<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>		
Terreni e fabbricati	21	21
Impianti e macchinari	22	22
Attrezzature industriali e commerciali	23	23
Altri beni	24	24
Immobilizzazioni in corso e acconti	25	25
Totale	--	29
<i><u>Immobilizzazioni finanziarie</u></i>		
Partecipazioni in imprese controllate	30	30
Partecipazioni in imprese collegate	31	31
Partecipazioni in imprese controllanti	32	32
Partecipazioni in altre imprese	33	33
Totale partecipazioni	--	34
Crediti verso imprese controllate	35	35
Crediti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	36	36
Crediti verso imprese collegate	37	37
Crediti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	38	38
Crediti verso controllanti	39	39
Crediti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	40	40
Crediti verso altri	41	41
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	42	42
Totale crediti	--	45
Altri titoli	46	46
Azioni proprie	47	47
Totale	--	49
Totale immobilizzazioni	--	50

CONTI DELL'ATTIVO	codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Rimanenze</u>		
Materie prime sussidiarie e di consumo	51	51
Prodotti in lavorazione e semilavorati	52	52
Lavori in corso su ordinazione	53	53
Prodotti finiti e merci	54	54
Acconti	55	55
Totale	--	59
<u>Crediti</u>		
Verso clienti	61	61
Verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	62	62
Verso imprese controllate	63	63
Verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	64	64
Verso imprese collegate	65	65
Verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	66	66
Verso controllanti	67	67
Verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	68	68
Verso altri	69	69
Verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	70	70
Totale	--	79
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>		
Partecipazioni in imprese controllate	81	81
Partecipazioni in imprese collegate	82	82
Partecipazioni in imprese controllanti	83	83
Altre partecipazioni	84	84
Azioni proprie	85	85
Altri titoli	86	86
Totale	--	89
<u>Disponibilità liquide</u>		
Depositi bancari e postali	91	91
Assegni	92	92
Danaro e valori in cassa	93	93
Totale	--	99
<u>Ratei e risconti</u>		
Ratei e risconti	101	101
Disaggio su prestiti	102	102
Totale	---	109
Totale attivo	---	200

CONTI DEL PASSIVO	Codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Patrimonio netto</u>		
Capitale	201	201
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	202	202
Riserve di rivalutazione	203	203
Riserva legale	204	204
Riserva per azioni proprie in portafoglio	205	205
Riserve statutarie	206	206
Altre riserve distintamente indicate	207	207
Utili portati a nuovo	208	208
Perdite portate a nuovo	211	211
Utile dell'esercizio ⁽¹⁾	208	209
Perdita dell'esercizio	211	210
Totale	---	219
<u>Fondi per rischi ed oneri</u>		
Per trattamento quiescenza e obblighi simili	221	221
Per imposte	222	222
Altri	223	223
Totale	---	229
<u>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</u>		
Trattamento di fine rapporto	231	231
<u>Debiti</u>		
Obbligazioni	241	241
Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	242	242
Obbligazioni convertibili	243	243
Obbligazioni convertibili esigibili oltre l'esercizio successivo	244	244
Debiti verso banche	245	245
Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	246	246
Debiti verso altri finanziatori	247	247
Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	248	248
Acconti	249	249
Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	250	250
Debiti verso fornitori	251	251
Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	252	252
Debiti rappresentati da titoli di credito	253	253
Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili oltre l'esercizio successivo	254	254
Debiti verso imprese controllate	255	255
Debiti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	256	256
Debiti verso imprese collegate	257	257
Debiti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	258	258
Debiti verso controllanti	259	259
Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	260	260
Debiti tributari	261	261
Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	262	262
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	263	263
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'es.succ.	264	264
Altri debiti	265	265
Altri debiti esigibili oltre esercizio successivo	266	266
Totale	---	279

CONTI DEL PASSIVO	codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Ratei e risconti</u>		
Ratei e risconti	281	281
Aggio su prestiti	282	282
Totale	---	289
Totale passivo	---	300
<u>Conti d'ordine</u>		
Fidejussioni	301	301
Avalli	302	302
Altre garanzie personali	303	303
Altre garanzie reali	304	304
Garanzie a favore di imprese controllate	305	305
Garanzie a favore di imprese collegate	306	306
Garanzie a favore di controllanti	307	307
Garanzie a favore di imprese sottoposte a controllo delle controllanti	308	308
Altri conti d'ordine	309	309
Totale	---	400
<u>Fondi (in diminuzione delle attività)⁽²⁾</u>		
Fondo ammortamento terreni e fabbricati	821	---
Fondo ammortamento impianti e macchinario	822	---
Fondo ammortamento attrezzature industriali e commerciali	823	---
Fondo ammortamento altri beni	824	---
Fondo svalutazione crediti	861	---
Eccetera		

CONTO ECONOMICO	Codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Valore della produzione</u>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401	401
Variazioni delle rimanenze di prodotti semilavorati e finiti	---	402
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	---	403
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	404	404
Altri ricavi e proventi	405	405
Contributi in conto esercizio	406	406
Totale	---	409
<u>Costi della produzione</u>		
Materie prime sussidiarie di consumo e merci	411	411
Servizi	412	412
Godimento di beni di terzi	413	413
Totale	---	419
Salari e stipendi	421	421
Oneri sociali	422	422
Trattamento di fine rapporto	423	423
Trattamento di quiescenza e simili	424	424
Altri costi per il personale	425	425
Totale	---	429
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	431	431
Ammortamento immobilizzazioni materiali	432	432
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	433	433
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	434	434
Totale	---	439
Variazione delle riman. di materie prime sussid., di consumo e di merci ⁽³⁾	---	441
Accantonamenti per rischi	442	442
Altri accantonamenti	443	443
Oneri diversi di gestione	444	444
Totale	---	449
Totale costi della produzione	---	499
Differenza tra valore e costi della produzione	---	500

CONTO ECONOMICO	Codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Proventi e oneri finanziari</u>		
Proventi da partecipazioni relativi ad imprese controllate	501	501
Proventi da partecipazioni relativi ad imprese collegate	502	502
Proventi da partecipazioni relativi ad altre imprese	503	503
Totale	---	509
Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di imprese controllate	511	511
Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di imprese collegate	512	512
Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di imprese controllanti	513	513
Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di altre imprese	514	514
Totale	---	519
Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni	521	521
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni	522	522
Totale	---	529
Proventi diversi relativi ad imprese controllate	531	531
Proventi diversi relativi ad imprese collegate	532	532
Proventi diversi relativi ad imprese controllanti	533	533
Proventi diversi relativi ad altre imprese	534	534
Totale	---	539
Interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllate	541	541
Interessi ed altri oneri finanziari verso imprese collegate	542	542
Interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllanti	543	543
Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese	544	544
Totale	---	549
<u>Rettifiche di valore di attività finanziarie</u>		
Rivalutazioni di partecipazioni	561	561
Rivalutazioni di immobilizzazioni non partecipazioni	562	562
Rivalutazioni di titoli dell'attivo circolante non part.	563	563
Totale	---	569
Svalutazioni di partecipazioni	571	571
Svalutazioni di immobilizzazioni non partecipazioni	572	572
Svalutazioni di titoli dell'attivo circolante non part.	573	573
Totale	---	579
Totale delle rettifiche	---	580

CONTO ECONOMICO	Codice nel piano dei conti	codice nello schema di bilancio
<u>Proventi ed oneri straordinari</u>		
Proventi straordinari	581	581
Plusvalenze da alienazioni non iscriv. tra i ricavi	582	582
Totale	---	589
Oneri straordinari	591	591
Minusvalenze da alienazioni non iscriv. negli oneri di gestione	592	592
Imposte relative ad esercizi precedenti	593	593
Totale	---	598
Totale delle partite straordinarie	---	599
Risultato prima delle imposte	---	600
Imposte sul reddito dell'esercizio	601	601
Utile dell'esercizio	---	700
Perdita dell'esercizio	---	701
<u>Rimanenze iniziali (per calcolo variazioni rimanenze)</u>		
Materie prime, sussidiarie e di consumo	751	---
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	752	---
Lavori in corso su ordinazione	753	---
Prodotti finiti	754	---
Merci	755	---
Acconti	756	---
<u>Rimanenze finali (per calcolo variazioni rimanenze)</u>		
Materie prime, sussidiarie e di consumo	761	---
Prodotto in corso di lavorazione e semilavorati	762	---
Lavori in corso su ordinazione	763	---
Prodotti finiti	764	---
Merci	765	---
Acconti	766	---

Note:

- (1) L'importo dell'utile e della perdita viene calcolato per differenza tra i costi e i ricavi e inserito nel Patrimonio Netto.
- (2) In pratica il codice dei fondi rettificativi delle attività è formato dal codice della voce dell'attivo + 800.
- (3) I valori delle variazioni di cui ai codici 402, 403, 441 sono calcolati dal programma facendo la differenza tra le rimanenze iniziali (da 751 a 755) e le rimanenze finali.

Al codice 402 andrà la differenza tra i codici $(762+764) - (752+754)$

Al codice 403 la differenza tra il codice 763 e 753

Al codice 441 la differenza tra $(761+765) - (751+755)$

Pertanto i codici 402, 403, 441 non vanno inseriti in alcun conto ma solo sullo schema di bilancio.