



 *Guida alla Nota Integrativa
e al Rendiconto Finanziario* 

Indice Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario

NOTA INTEGRATIVA XBRL 2016.....	3
PROSPETTI PER IL BILANCIO IN FORMA ORDINARIA.....	7
PROSPETTI PER IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA.....	14
VALIDAZIONE DELL'ISTANZA.....	15
MODIFICHE SUBITE DALLA TASSONOMIA DEL 2015.....	16
RENDICONTO FINANZIARIO.....	18



Guida alla Nota Integrativa e al Rendiconto Finanziario con le procedure Studio2.Win
a cura di:

Elmas Software Spa – Via delle Crede, 4/b - 33170 Pordenone

Telefono: 0434 552944 – email: info@elmas.net

Tutti i diritti riservati © 2016

NOTA INTEGRATIVA XBRL 2016

Siamo alle prese per il secondo anno consecutivo con la redazione della nota integrativa in formato XBRL. Elenchiamo le modifiche da noi apportate al programma per una compilazione più completa ed esaustiva della nota, dei prospetti richiesti dalla tassonomia e del rendiconto finanziario. Daremo quindi indicazioni relative a:

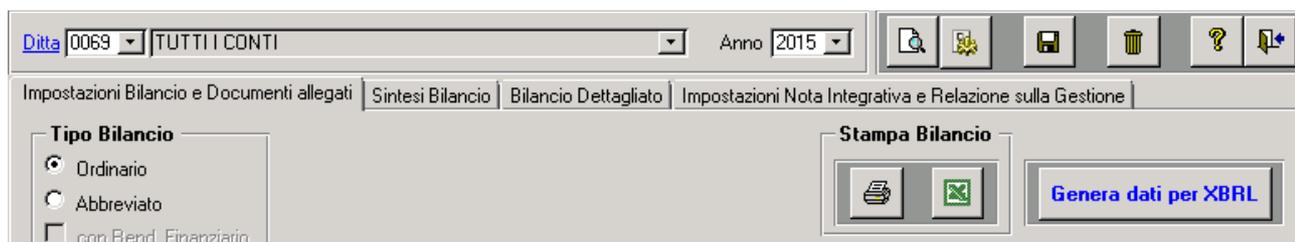
- ◇ alla fase di creazione del bilancio
- ◇ alla fase di creazione della nota integrativa
- ◇ alle possibilità di formazione automatica dei prospetti in essa contenuti
- ◇ alle variazioni di tassonomia 2015 rispetto al 2014

ed infine, essendo quest'anno considerato prospetto tassonomico, daremo informazioni sulla nostra proposta di redazione e costruzione del Rendiconto Finanziario secondo in metodo indiretto. Iniziamo con la visione della fase di creazione del bilancio, mettendo in particolare risalto le differenze operative rispetto allo scorso anno.

La fase di creazione del bilancio con la procedura Bilancio Plus è rimasta immutata. Pertanto dalla apposita scelta di menù:

◆ 02 Bilancio Plus

- ◆ 01 Gestione Bilancio Plus



vanno scelti ditta - anno - e premuto il tasto elaborazione. Devono essere presenti anno in corso e anno precedente.

Una volta fatta la generazione, bisogna selezionare il tipo di bilancio : spunta su Ordinario o Abbreviato.

Genera dati per XBRL

Successivamente va premuto il tasto "genera dati per XBRL" per creare i relativi dati.

I prospetti da nella paletta "impostazioni nota integrativa e relazione sulla gestione" risultano essere già assorbiti dalla attuale tassonomia. Pertanto, se l'anno di impostazione è il 2015, non vengono più mostrati. I

prospetti interessati sono:

Moduli presenti	
<input type="checkbox"/> Partecipazioni	<input type="checkbox"/> Ripartizione ricavi
<input type="checkbox"/> Leasings	<input type="checkbox"/> Differenze temporanee
<input type="checkbox"/> Prospetto OIC1	<input type="checkbox"/> Riconciliazione IRES
<input type="checkbox"/> Patrimonio netto	<input type="checkbox"/> Riconciliazione IRAP
<input type="checkbox"/> Oneri finanziari imputati all'attivo	<input type="checkbox"/> Strumenti finanziari emessi
<input type="checkbox"/> Patrimoni destinati a specifici affari	<input type="checkbox"/> Azioni proprie o di controllanti
<input type="checkbox"/> Finanz. destinati a specifici affari	<input type="checkbox"/> Dati bil. società che esercita direz. e coord.
<input type="checkbox"/> Gruppo	<input type="checkbox"/> Dipendenti, amministratori e sindaci

Impostazioni Bilancio e Documenti allegati | Sintesi Bilancio | Bilancio Dettagliato | Impostazioni Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Primo Bilancio

Assemblea approvazione Bilancio

Data Sede legale Indirizzo
Ora inizio Ora fine Segretario

se fossero valorizzati i flags relativi a:

Presenza di
<input checked="" type="checkbox"/> Relazione sulla gestione
<input checked="" type="checkbox"/> Verbale di assemblea di approvazione del Bilancio
<input checked="" type="checkbox"/> Presenza del Collegio Sindacale
<input checked="" type="checkbox"/> Relazione dell'organo di Revisione

sulla paletta "impostazioni bilancio e documenti allegati" verrebbero abilitate le rispettive scelte di compilazione:

Impostazioni Bilancio e Documenti allegati | Sintesi Bilancio | Bilancio Dettagliato | Impostazioni Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Primo Bilancio

Relaz. sulla gestione

Verbale di assemblea

Assemblea approvazione Bilancio

Data Sede legale Indirizzo
Ora inizio Ora fine Segretario

La fase di creazione della Nota Integrativa è accessibile dalla seguente scelta di menù:

- ◆ 02 Bilancio Plus
 - ◆ 07 Genera Nota Integrativa XBRL C#

all'entrata viene mostrata una videata nella quale verranno riepilogate per anno le note integrative già create con l'indicazione della tipologia del bilancio redatto (ordinario/abbreviato)

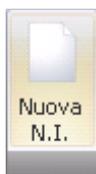
Lista Note Integrative esistenti - Contabilità Generale 1.0.0.14749 Lic.19000 0002 C-ASSISTENZA STUDI SQL28

Elaborazione Personalizzazioni

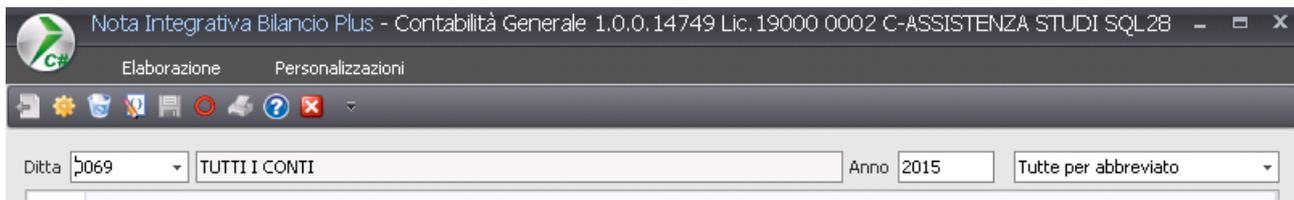
Anno: 2015

Di...	Denominazione	Codice Fiscale	Tipo Bilancio	Inizio es.	Fine es.

usando il tasto "nuova N.I."



è possibile selezionare la ditta per la quale la nota integrativa deve essere creata.

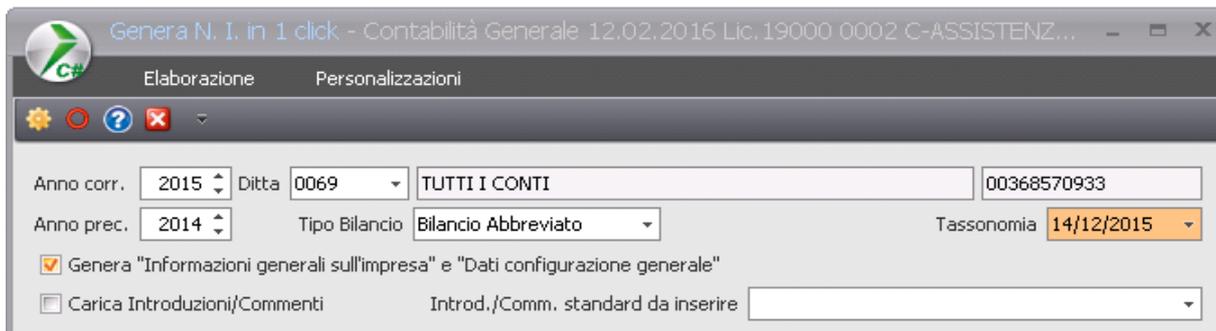


Come lo scorso anno la maniera più veloce per generare la nota integrativa è quello di usare

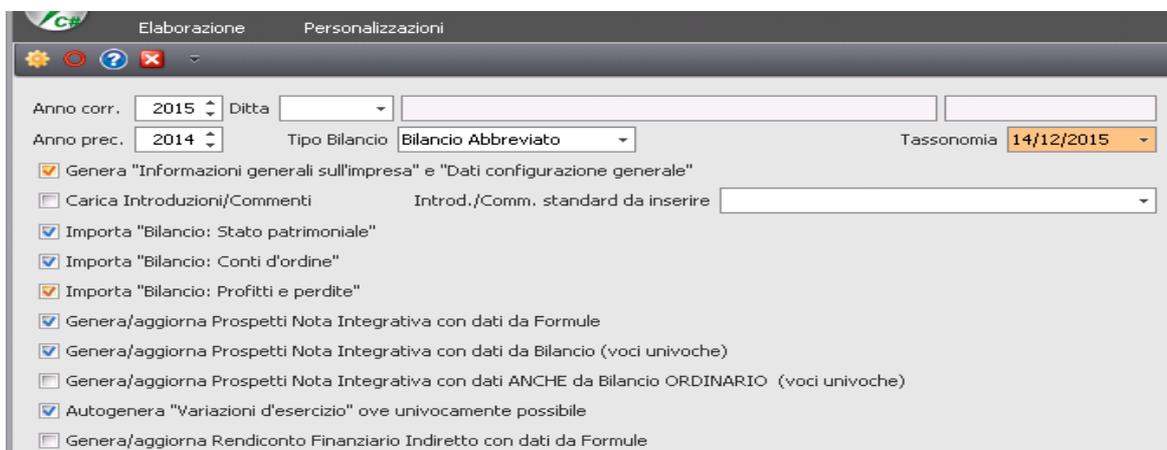


la videata è stata modificata e semplificata rispetto a quella del precedente anno. Vanno selezionati anno e ditta, la tipologia del bilancio verrà proposta. Per chi volesse o dovesse utilizzare scelte particolari in fase di generazione (es: redigere in un bilancio abbreviato anche prospetti che appartengono al bilancio ordinario), potrà utilizzare tali opzioni visualizzandole tramite l'utilizzo del tasto "Funzioni" (rotellina rossa) che dà la possibilità di attivarle.

Quindi, la videata di generazione che viene presenta è questa:



la videate con la scelta delle opzioni avanzate si presenta a questo modo:



Dalla generazione verranno così create in automatico le parti relative a:

- Dati Anagrafici
- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Conti D'ordine
- Prospetti esistenti oggettivamente compilabili.

Se usato il Piano dei conti Standard o un piano dei conti collegato allo standard, quest'anno, rispetto allo scorso anno, abbiamo ampliato la platea dei prospetti compilati in modo automatico:

- compilando integralmente o parzialmente dei prospetti che lo scorso anno dovevano essere compilati in modo manuale;
- completando la compilazione di prospetti precedentemente compilati solo parzialmente.

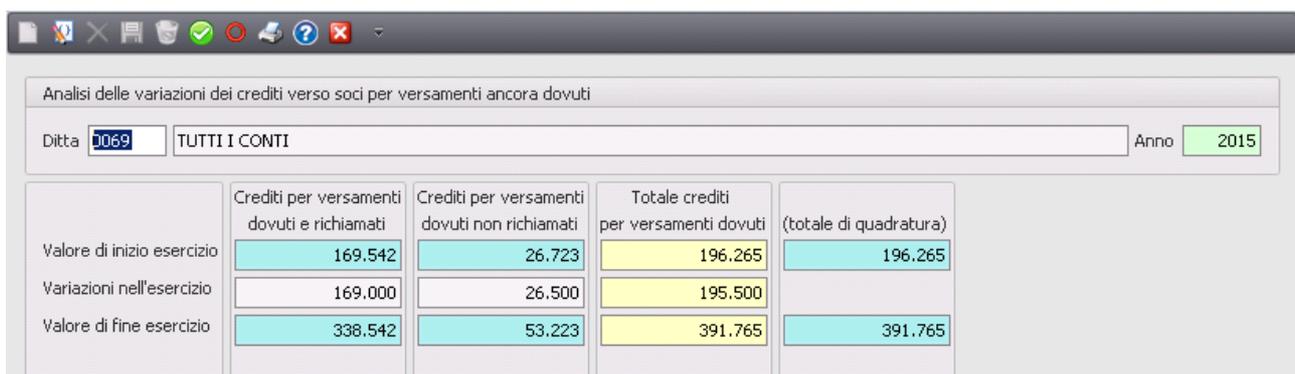
Quindi, di seguito riepiloghiamo le possibilità di compilazione:

PROSPETTI PER IL BILANCIO IN FORMA ORDINARIA

prospetti che risultavano già completamente compilati:

- analisi dei versamenti dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
- analisi delle variazioni delle rimanenze
- analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- analisi delle variazioni delle disponibilità liquide
-

di seguito, alleghiamo esempio di compilazione:



Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Ditta TUTTI I CONTI Anno

	Crediti per versamenti dovuti e richiamati	Crediti per versamenti dovuti non richiamati	Totale crediti per versamenti dovuti	(totale di quadratura)
Valore di inizio esercizio	169.542	26.723	196.265	196.265
Variazioni nell'esercizio	169.000	26.500	195.500	
Valore di fine esercizio	338.542	53.223	391.765	391.765

prospetti già parzialmente compilati che sono stati completati automaticamente:

- analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti
- analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- analisi della variazione della scadenza dei debiti
- analisi delle variazioni dei ratei e dei risconti attivi
- analisi delle variazioni dei fondi per rischi ed oneri
- analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- analisi delle variazioni dei ratei e dei risconti passivi

In riferimento ai primi tre prospetti facciamo notare che sono stati variati rispetto all'anno scorso, prevedendo la tassonomia del 2015 la differenziazione della quota (dei crediti, debiti ecc.ra) scadente entro l'esercizio, della quota scadente oltre l'esercizio, e di quest'ultima la specifica della quota relativa alla durata residua maggiore di cinque anni. (quest'ultima ovviamente non caricata in modo automatico).

Di seguito, alleghiamo esempio di compilazione.

Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie - Contabilità Generale 1.0.0.14749 Lic.19000 00... - Principale Personalizzazioni

Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie

Ditta TUTTI I CONTI Anno

	Crediti immob. vs imprese controllate	Crediti immob. vs imprese collegate	Crediti immob. vs imprese controllanti	Crediti immob. vs altri	Totale crediti immobilizzati	(totale di quadratura)
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0	1.361.214
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	0	0	
Valore di fine esercizio	0	0	0	0	0	
Quota scad. nell'esercizio	298.502	300.504	0	915.526	1.514.532	2.717.714
Quota scad. oltre l'esercizio	292.496	294.498	296.500	319.688	1.203.182	
di cui scadente oltre 5 anni	0	0	0	0	0	

IMPORTANTE

Facciamo notare che nei prospetti ove le voci non possano essere compilate in modo univoco, è necessario l'intervento manuale per il completamento . Facciamo un esempio:

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

Ditta TUTTI I CONTI Anno

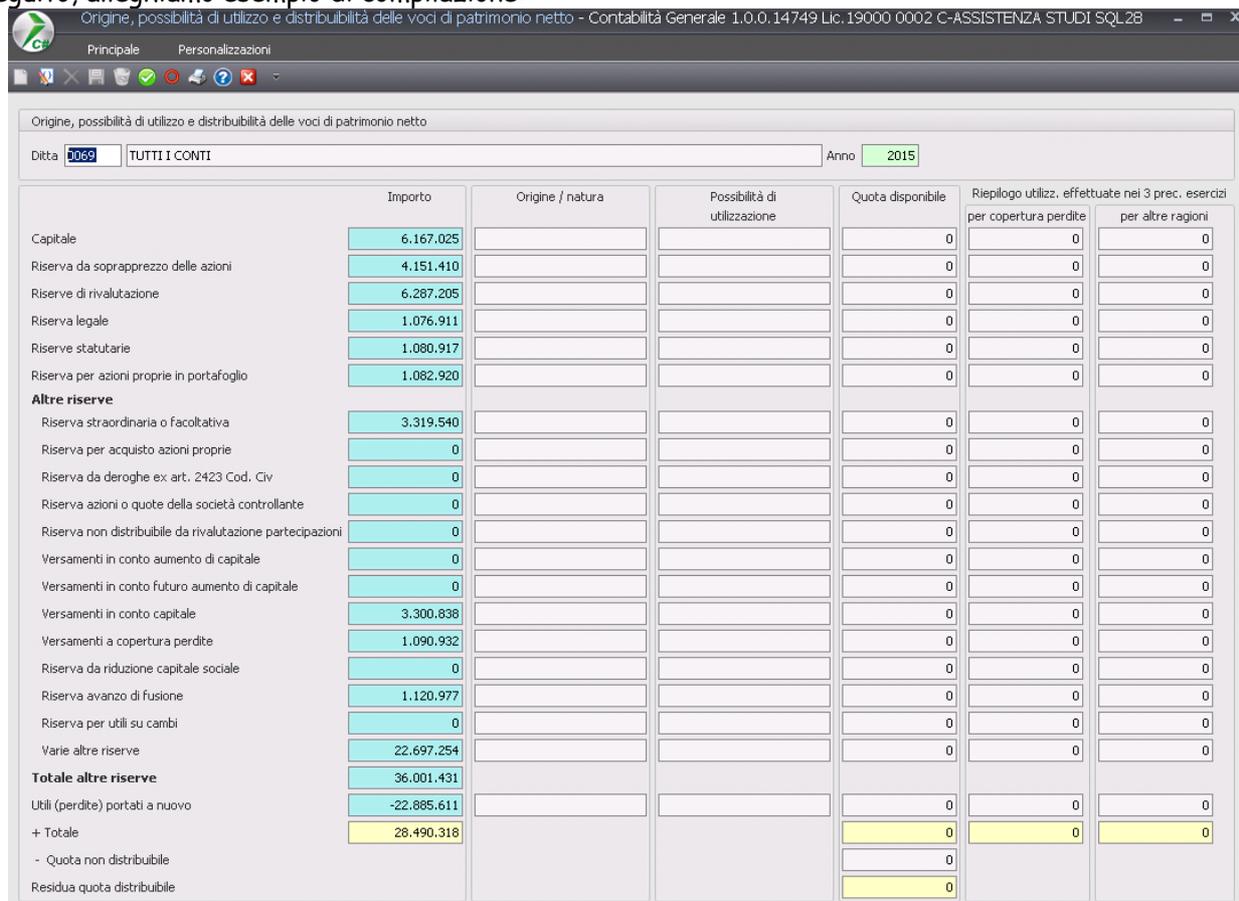
	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1938990	2511500	9970775	14421265
Variazioni nell'esercizio				
+ Accantonamento nell'esercizio	336900	283700	1084500	1705100
- Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0
+ Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	336900	283700	1084500	1705100
Valore di fine esercizio	3870990	5014000	19905775	28790765

il questo prospetto la voce "utilizzo" non viene valorizzata in quanto non direttamente calcolabile, esistendo la voce "altre variazioni" in cui potrebbero essere inseriti importi.

Prospetti compilabili automaticamente in modo parziale

- origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci del patrimonio netto
- analisi degli oneri finanziari capitalizzati
- analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto
-

di seguito, alleghiamo esempio di compilazione:



	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizz. effettuate nei 3 prec. esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	6.167.025			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	4.151.410			0	0	0
Riserve di rivalutazione	6.287.205			0	0	0
Riserva legale	1.076.911			0	0	0
Riserve statutarie	1.080.917			0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	1.082.920			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	3.319.540			0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	3.300.838			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	1.090.932			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	1.120.977			0	0	0
Riserva per utili su cambi	0			0	0	0
Varie altre riserve	22.697.254			0	0	0
Totale altre riserve	36.001.431					
Utili (perdite) portati a nuovo	-22.885.611			0	0	0
+ Totale	28.490.318			0	0	0
- Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

Prospetti compilati completamente in modo automatico:

- analisi della composizione dei proventi da partecipazioni diversi da dividendi
- ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti
- analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (N.B. *Serve solo nel caso le immobilizzazioni siano iscritte ad un valore superiore al loro fair value - art. 2427 CC comma 1 numero 2 lett. a)*)
- analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali
- analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali
- analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli azioni proprie

Riguardo ai prospetti dell'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali dobbiamo fornire ulteriori informazioni. Prendiamo come esempio il prospetto delle immobilizzazioni materiali.

La procedura è in grado di compilare in modo automatico tutte le voci come nell'esempio sotto riportato:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali - Contabilità Generale 1.0.0.14749 Lic.19000 0002 C-ASSISTENZA STUDI SQL28

Principale Personalizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ditta **0069** TUTTI I CONTI Anno **2015**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzat. industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobiliz. materiali in corso e acconti	Totale immobiliz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	9.334.350	10.300.482	4.887.810	12.829.140	696.798	38.048.580
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.089.998	-5.959.841	-2.773.380	-6.870.359	0	-19.693.578
Svalutazioni	-6.456.798	-8.938.384	-2.194.791	-5.274.862	-154.145	-23.018.980
Valore di bilancio	-1.212.446	-4.597.743	-80.361	683.919	542.653	-4.663.978
(totale di quadratura)						-4.663.978
Variazioni nell'esercizio						
+ Incrementi per acquisizioni	679.000	200	937.500	3.215.900	647.700	5.480.300
+ Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
- Decr. per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	100	2.278.900	300	400	1.000	2.280.700
+ Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
- Ammortamento dell'esercizio	760.000	994.500	423.000	1.081.700	0	3.259.200
- Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.113.400	1.297.800	580.200	1.409.800	103.700	4.504.900
+ Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	-1.194.500	-4.571.000	-66.000	724.000	543.000	-4.564.500
Valore di fine esercizio						
Costo	18.643.350	20.573.482	9.762.810	25.625.140	1.391.798	75.996.580
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-8.161.498	-11.895.841	-5.534.880	-13.707.859	0	-39.300.078
Svalutazioni	-12.888.798	-17.846.384	-4.374.291	-10.509.362	-306.145	-45.924.980
Valore di bilancio	-2.406.946	-9.168.743	-146.361	1.407.919	1.085.653	-9.228.478
(totale di quadratura)						-9.228.478

Nella parte del prospetto riguardante le "variazioni nell'esercizio" le voci

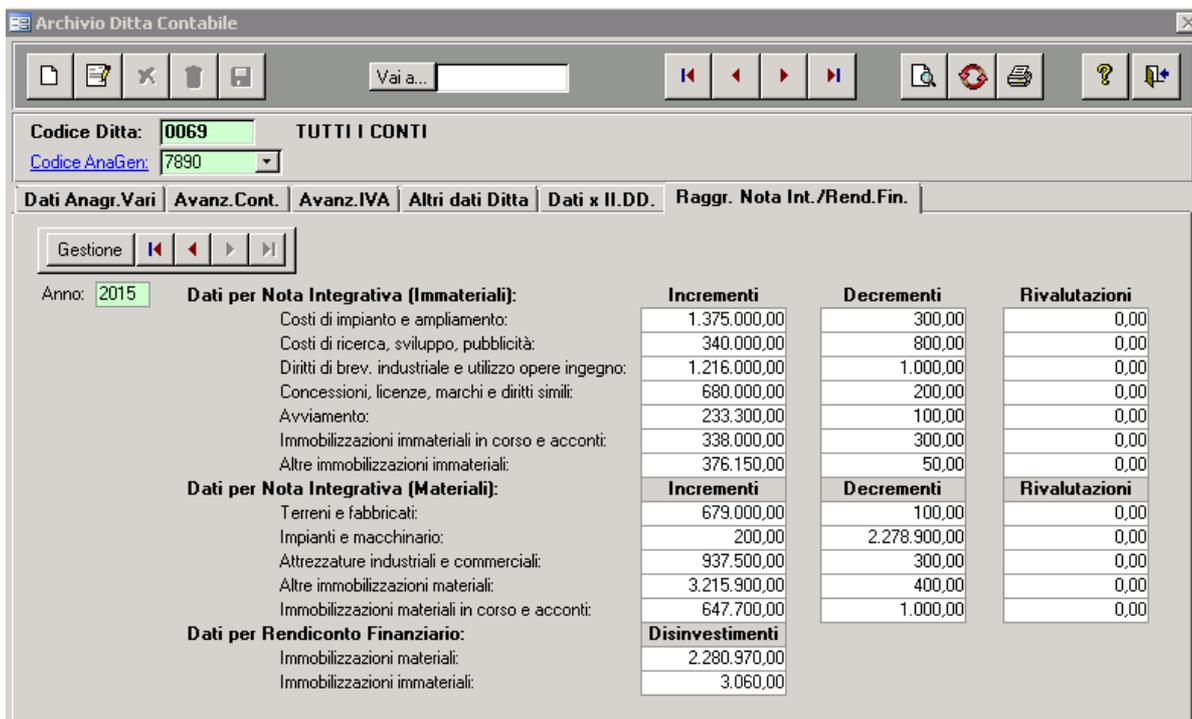
- incrementi per acquisizioni
- decrementi per alienazioni
- rivalutazioni

Variazioni nell'esercizio	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzat. industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobiliz. materiali in corso e acconti	Totale immobiliz. materiali
+ Incrementi per acquisizioni	679.000	200	937.500	3.215.900	647.700	5.480.300
+ Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
- Decr. per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	100	2.278.900	300	400	1.000	2.280.700
+ Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
- Ammortamento dell'esercizio	760.000	994.500	423.000	1.081.700	0	3.259.200
- Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.113.400	1.297.800	580.200	1.409.800	103.700	4.504.900
+ Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	-1.194.500	-4.571.000	-66.000	724.000	543.000	-4.564.500

non vengono desunte dalla contabilità ma da apposita sezione creata nella "Ditta Contabile" allo scopo di

poter parcheggiare tali dati. I dati relativi a tali movimenti possono essere inseriti automaticamente seguendo una apposita sequenza dalla procedura dei cespiti, oppure possono essere, in assenza di tale gestione, inseriti manualmente desumendoli direttamente da estrapolazioni del bilancio o da dati precedentemente elaborati in modo esterno.

La sezione, **Raggr. Nota Int./Rend. Fin.** ove vengono raggruppati questi dati è sotto allegata come esempio:



Anno: 2015		Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni
Dati per Nota Integrativa (Immateriali):				
Costi di impianto e ampliamento:		1.375.000,00	300,00	0,00
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità:		340.000,00	800,00	0,00
Diritti di brev. industriale e utilizzo opere ingegno:		1.216.000,00	1.000,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:		680.000,00	200,00	0,00
Avviamento:		233.300,00	100,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti:		338.000,00	300,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali:		376.150,00	50,00	0,00
Dati per Nota Integrativa (Materiali):				
		Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni
Terreni e fabbricati:		679.000,00	100,00	0,00
Impianti e macchinario:		200,00	2.278.900,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali:		937.500,00	300,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali:		3.215.900,00	400,00	0,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti:		647.700,00	1.000,00	0,00
Dati per Rendiconto Finanziario:				
		Disinvestimenti		
Immobilizzazioni materiali:		2.280.970,00		
Immobilizzazioni immateriali:		3.060,00		

Analizziamo la composizione:

Dati per Nota Integrativa - Materiali e Immateriali

- Per "incrementi" e "decrementi" di considerano rispettivamente le acquisizioni, le alienazioni e dismissioni dai cespiti
- Per "rivalutazioni" le rettifiche per rivalutazioni dei beni ammortizzabili ove effettuate per applicazione di apposite leggi. La voce "rivalutazioni" deve essere compilata manualmente.

Dati per rendiconto Finanziario

- Per "disinvestimenti" di intendono i valori di vendita dei cespiti dismessi.

Anche nella eventualità di dover compilare manualmente il prospetto, l'inserimento risulta piuttosto semplice. In alternativa alla compilazione manuale della sezione, abbiamo accennato alla sua popolazione in modo automatico dalla procedura dei cespiti.

Ecco che cosa bisogna fare :

Dati Anagrafici	Movimenti	Flags	Des. Aggiuntive	Immagine
Da ammortizzare:	<input type="text" value="In ammortamento"/>			
Tipo cespite:	<input type="text" value="Immateriale diretto"/>			
Spesa Pluriennale:	<input type="checkbox"/>			
Tipo ammortam.:	<input type="text" value="Ordinario"/>			
Calcolo ult. quota:	<input type="checkbox"/>	Super Ammortamento 2016:	<input type="checkbox"/>	
Riscatto leasing:	<input type="checkbox"/>	Raggr. Nota Integrativa:	<input type="text" value="Altre immobilizzazioni immateriali"/>	

nell'anagrafica dei cespiti si è provveduto a rendere possibile la "qualificazione" del cespite ai fini della nota integrativa inserendo il "ragg. Nota Integrativa", che può essere valorizzato manualmente, oppure tramite una procedura che ne agevola la variazione veloce, inserita in:

12 Utilità Cespiti

◆ 02 Variazione Categoria e Flags

questo tipo di operazione permette di attribuire a ciascun cespite che sia interessato da

OPERAZIONE

Da Ditta:

A Ditta:

da Riclassificazione:

a Riclassificazione:

Quale Tipo:

Increment/decrem. Dal: Al:

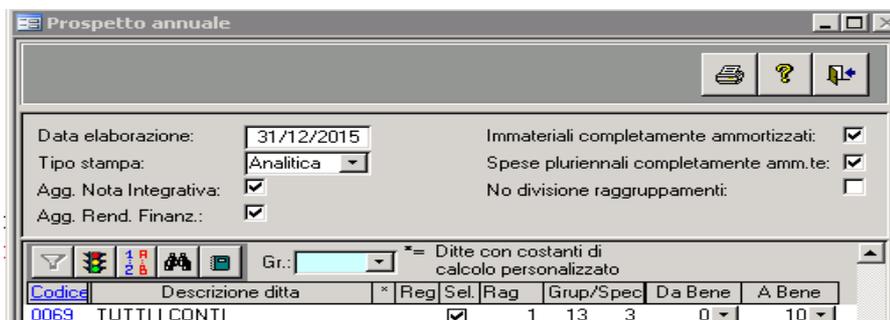
incrementi/decrementi/disinvestimenti in un dato intervallo di tempo, il corretto raggruppamento ai fini della Nota Integrativa.

Variazione raggrupp. Nota integrativa						
Ditta	Riferimento	Raggr.	Categoria	Descrizione	Raggrupp. Nota Integrativa	
0069	20537	1	13 / 3 / 1	terreni e fabbricati	Terreni e fabbricati	
0069	20538	1	13 / 3 / 3	impianti e macchinari	Impianti e macchinario	
0069	20539	1	13 / 3 / 5	attrezzature industriali e commerciali	Attrezzature industriali e commerciali	
0069	20540	1	13 / 3 / 5	altre immobilizzazioni materiali	Altre immobilizzazioni materiali	
0069	20541	1	13 / 3 / 6		Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	
0069	20542	1	13 / 3 / 1	terreni e fabbricati V	Terreni e fabbricati	
0069	20543	1	13 / 3 / 4	impianti e macchinari V	Impianti e macchinario	
0069	20544	1	13 / 3 / 5	attrezzature industriali e commerciali V	Attrezzature industriali e commerciali	
0069	20545	1	13 / 3 / 5	altre immobilizzazioni V	Altre immobilizzazioni materiali	
0069	20546	1	13 / 3 / 7	immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	

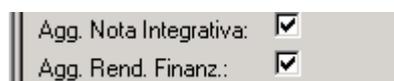
Dopo che abbiamo attribuito a ciascun cespiti il proprio corretto raggruppamento, bisogna memorizzare gli incrementi/decrementi /disinvestimenti nella ditta contabile. Pertanto è necessario entrare nella scelta di menù

10 Stampe Varie Cespiti
05 Prospetto annuale cespiti

Nel prospetto annuale cespiti sono stati inseriti due appositi flag, che, se valorizzati, memorizzano i dati



che dovessero interessare:



oltre alla memorizzazione dei dati nella ditta contabile, la stampa propone anche un riepilogo dei dati per il controllo, come nell'esempio sotto riportato.

Tabulato annuale cespiti al 31/12/2015

Raggruppamento cespiti Nota Integrativa			
Raggruppamento	Increm.anno	Decrem.anno	Disinvestimenti
Costi di impianto e ampliamento	1.375.000,00	300,00	350,00
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	340.000,00	800,00	850,00
Diritti di brev. industriale e utilizzo opere ingegno	1.216.000,00	1.000,00	1.050,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	680.000,00	200,00	250,00
Avviamento	233.300,00	100,00	150,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	338.000,00	300,00	350,00
Altre immobilizzazioni immateriali	376.150,00	50,00	60,00
Terreni e fabbricati	679.000,00	100,00	120,00
Impianti e macchinario	200,00	2.278.900,00	2.279.000,00
Attrezzature industriali e commerciali	937.500,00	300,00	350,00
Altre immobilizzazioni materiali	3.215.900,00	400,00	450,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	647.700,00	1.000,00	1.050,00
Non gestito	0,00	0,00	0,00
	10.038.750,00	2.283.450,00	2.284.030,00

Gli incrementi e i decrementi saranno ripescati dai prospetti della nota integrativa. I disinvestimenti saranno recuperati dal rendiconto finanziario.

Ricordiamo che:

- come **incrementi** vengono recuperati tutti gli acquisti

Dati Anagrafici					Movimenti	Flags	Des. Aggiuntive	Immagine
	Data		Causale		Descrizione		Importo euro	
▶	01/01/2015	1	Costo d'acquisto				376.150,00	

- come **decrementi** dell'anno viene recuperata la diminuzione del costo di acquisto

Dati Anagrafici					Movimenti	Flags	Des. Aggiuntive	Immagine
	Data		Causale		Descrizione		Importo euro	
▶	01/01/2000	1	Costo d'acquisto				50,00	
	15/12/2015	11	Dim. costo acquisto				50,00	

- come **disinvestimento** vengono recuperati i valori di vendita

Dati Anagrafici					Movimenti	Flags	Des. Aggiuntive	Immagine
	Data		Causale		Descrizione		Importo euro	
▶	01/01/2000	1	Costo d'acquisto				50,00	
	15/12/2015	11	Dim. costo acquisto				50,00	
	15/12/2015	14	Valori di vendita				60,00	

PROSPETTI PER IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Per i prospetti che la tassonomia ha previsto esclusivamente per il bilancio in forma abbreviata abbiamo potuto prevedere la compilazione automatica di alcuni di essi. Nello specifico:

- analisi delle variazioni delle altre voci dell'attivo **abbreviato**
- analisi degli oneri finanziari capitalizzati **abbreviato**
- analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri **abbreviato**
- analisi delle variazioni delle altre voci del passivo **abbreviato**

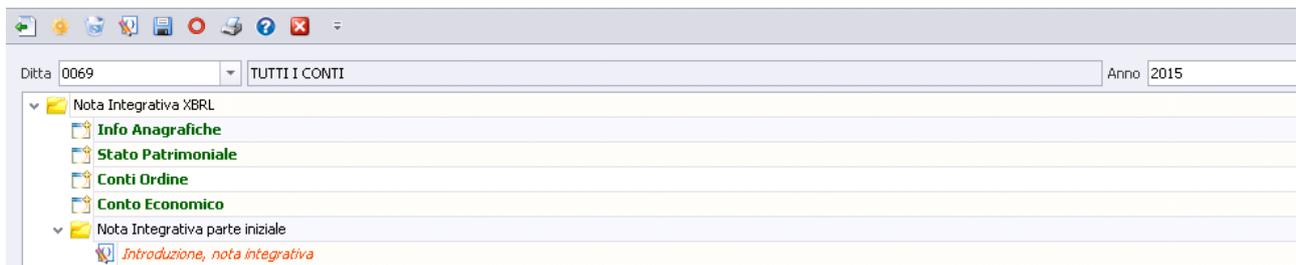
In conclusione di questa rassegna sulla compilazione automatica dei prospetti, concludiamo con una considerazione sui prospetti che non sono stati oggetto di compilazione automatica, né totale né parziale. Citiamo tra questi:

- analisi dei crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
(previsto dall'articolo 2727 CC comma 1 numero 6 ter)
- analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
(previsto dall'articolo 2727 CC comma 1 numero 6)
- dettaglio dei finanziamenti effettuati da soci della società
(previsto dall'articolo 2427 comma 1 numero 19 bis)

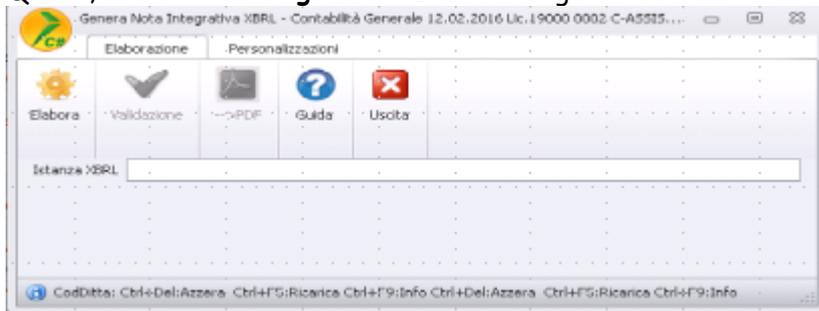
Il contenuto di tali prospetti esige l'apporto manuale del compilatore, non essendo desumibili esclusivamente dal bilancio.

VALIDAZIONE DELL'ISTANZA

Dopo aver generato la nota integrativa, è possibile sottoporre il file XBRL alla validazione.



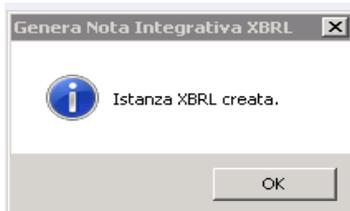
Quindi, usare il tasto **"genera XBRL"** - vengono valorizzati i dati della ditta



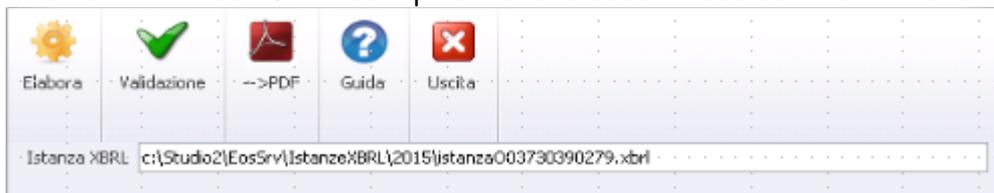


Elabora

quindi usare il tasto "elabora"



L'istanza viene creata. Una volta pronta



può essere stampata



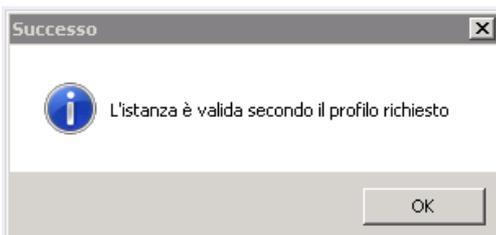
-->PDF

e sottoposta a validazione



Validazione

segnalazione in caso di esito positivo



MODIFICHE SUBITE DALLA TASSONOMIA DEL 2015

La tassonomia utilizzabile per il bilancio 2015 è stata modificata con l'inserimento di nuovi prospetti e con la modifica di alcuni altri.

Nel particolare facciamo presente che:

- Operazioni di locazione finanziaria
 - Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria
 - Introduzione, operazioni di locazione finanziaria*
 - Operazioni di locazione finanziaria - effetto sul patrimonio netto*
 - Operazioni di locazione finanziaria - effetto sul risultato d'esercizio*
 - Commento, operazioni di locazione finanziaria*

sono stati inseriti appositi prospetti relativi alle operazioni in **locazione finanziaria**, ad osservanza dell'articolo 2427 C.C. Numero 22. I suddetti prospetti riportati di seguito rappresentano i contratti di leasing secondo il metodo finanziario, e il loro effetto **sul patrimonio netto**:

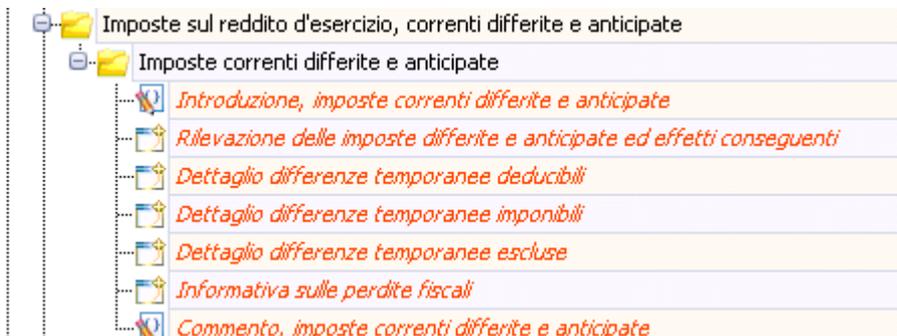
Operazioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sul patrimonio netto	
Ditta <input type="text" value="0069"/> TUTTI I CONTI Anno <input type="text" value="2015"/>	
Attività a) Contratti in corso a.1) Beni in leasing finanziario a fine esercizio precedente relativi fondi ammortamento <input type="text"/> (+) a.2) Beni acquistati in leasing finanziario nel corso dell'esercizio <input type="text"/> (+) a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio <input type="text"/> (-) a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio <input type="text"/> (-) a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario <input type="text"/> (+/-) a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio relativi fondi ammortamento <input type="text"/> b) Beni riscattati b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati <input type="text"/> Totale (a.6 + b.1) <input type="text" value="0"/>	Passività c) Debiti impliciti c.1) Debiti impliciti per leasing finanziario a fine esercizio precedente <input type="text"/> (+) di cui scadenti nell'esercizio successivo <input type="text"/> di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni <input type="text"/> di cui scadenti oltre 5 anni <input type="text"/> c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio <input type="text"/> (+) c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio <input type="text"/> (-) c.4) Debiti impliciti per leasing finanziario al termine dell'esercizio <input type="text" value="0"/> di cui scadenti nell'esercizio successivo <input type="text"/> di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni <input type="text"/> di cui scadenti oltre 5 anni <input type="text"/> d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a.6 + b.1 - c.4) <input type="text" value="0"/> e) Effetto fiscale <input type="text"/> f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d - e) <input type="text" value="0"/>

e sul risultato di esercizio:

Operazioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sul risultato d'esercizio	
Ditta <input type="text" value="0069"/> TUTTI I CONTI Anno <input type="text" value="2015"/>	
a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario <input type="text"/> a.2) Rilevazioni degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario <input type="text"/> a.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere <input type="text"/> a.4) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario <input type="text"/> a) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) <input type="text"/> (+) b) Rilevazione dell'effetto fiscale <input type="text"/> (-) c) Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing <input type="text" value="0"/>	

la compilazione dei prospetti sopra esposti non è automatica. Essendo la risultante di aggregazione di tutti i leasing esistenti, della ricostruzione dei piani di ammortamento dei beni acquisiti tramite questa fonte di finanziamento, e dei conteggi degli effetti fiscali, non siamo in grado di proporre, in questo momento una compilazione anche parziale che possa essere adeguata e ragionevolmente affidabile dal punto di vista numerico.

Anche la **fiscalità differita** ha trovato un suo nuovo spazio all'interno del prospetto tassonomico. Vengono infatti fornite per la compilazione i seguenti prospetti:



i prospetti vanno in dettaglio sulla disamina della formazione delle voci che costruiscono le imposte correnti, differite e anticipate e i loro effetti fiscali.

Anche in questo caso mettiamo in evidenza la particolarità della richiesta. La possibilità di compilazione è data da una costruzione interna del valore, e non è possibile risalire ai dati necessari dai normali dati contabili. Anche in questo caso la compilazione è manuale.

RENDICONTO FINANZIARIO

Ha trovato posto all'interno della tassonomia anche la redazione del **Rendiconto Finanziario**, attualmente consigliato dal documento OIC 10. compilabile sia nella forma indiretta (consigliata) che in quella diretta:

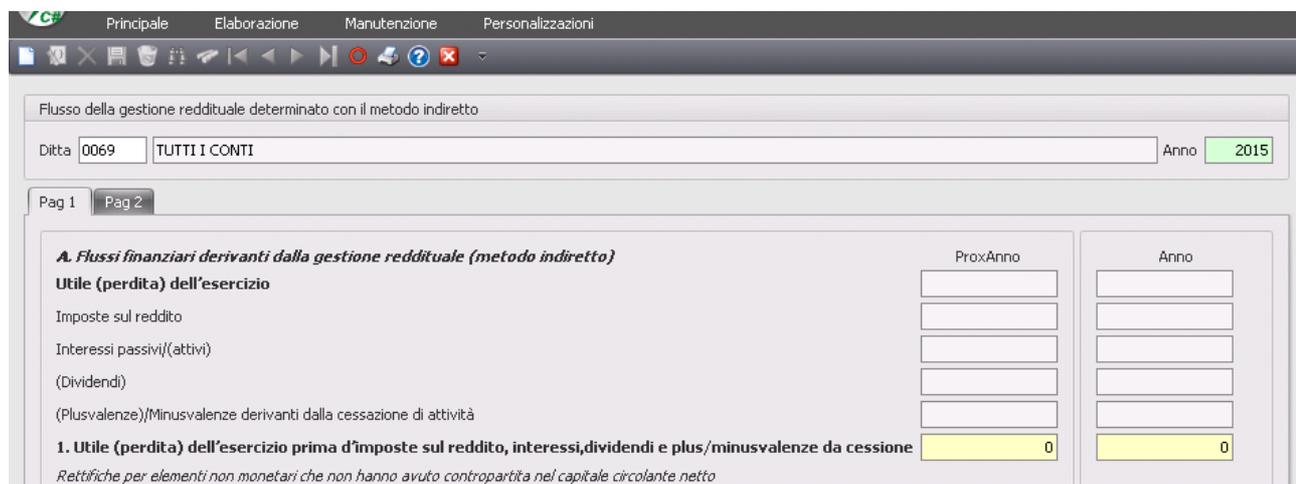


la nostra proposta automatica di compilazione si è soffermata ovviamente sul metodo indiretto. Se il Rendiconto Finanziario fosse già stato compilato lo scorso anno, viene data la possibilità di importarlo. Nel caso invece che il 2015 fosse il primo anno di redazione, il 2014 dovrebbe essere inserito manualmente.

Vi informiamo, riguardo alla costruzione da noi proposta, che abbiamo cercato di seguire degli standards di comportamento dettati dal sopracitato OIC 10, che, redigendo all'interno dello stesso documento un esempio di rendiconto, ha dettato delle regole di redazione. Abbiamo inoltre seguito una strada di stratificazione delle voci che fosse in linea con le più diffuse opinioni riguardo alla collocazione delle voci di bilancio all'interno delle vari "flussi" che costituiscono il Rendiconto. Va da se che il grado di dettaglio che ciascuno voglia ottenere per personalizzare il rendiconto alla realtà aziendale che stà descrivendo è variabile ed eventualmente lasciato a modifiche dell'utente.

L'imputazione di un rendiconto finanziario redatto con il metodo diretto è lasciato alla compilazione manuale.

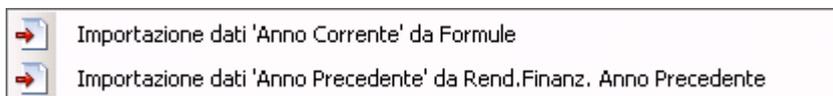
Quindi, volendo compilare il rendiconto finanziario sarà necessario entrare nell'apposita scelta di menù :



usare il tasto "nuovo" e il tasto "funzioni"

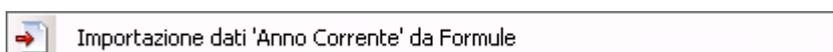


il tasto "funzioni" farà vedere le seguenti opzioni:



che evidenzieranno le scelte effettuabili, relativamente alle possibilità di compilazione dell'anno in corso e di quello precedente sopra riportate.

Importazione dell'anno corrente



usando questa opzione verrà popolato il rendiconto finanziario relativo all'anno 2015.

I dati vengono desunti dal bilancio 2015, messo a confronto con il 2014 per il calcolo degli incrementi e dei decrementi.

Nelle sezioni:

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale- 3. flusso finanz dopo le variazioni del CCN il flusso:

Utilizzo dei fondi

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

i flussi:

immobilizzazioni materiali - *flussi da investimenti*

immobilizzazioni immateriali - *flussi da investimenti*

immobilizzazioni finanziarie - *flussi da investimenti/flussi da disinvestimenti*

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

la voce:

il flusso:

cessione/acquisto di azioni proprie

sono presi dai prospetti presenti nella nota integrativa. E rispettivamente dai sottoelencati prospetti:

A - analisi delle variazioni dei fondi per rischi ed oneri

B - analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: part.,altri titoli e azioni proprie

C - analisi delle immobilizzazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni - (*voce azioni proprie non immobilizzate*)

Nella sezione:

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

i flussi:

immobilizzazioni materiali - *flussi da disinvestimenti*

immobilizzazioni immateriali - *flussi da disinvestimenti*

sono presi dalla ditta contabile.

Vi informiamo inoltre, che per effetto degli **arrotondamenti**, potrebbe essere necessario rettificare l'incremento o il decremento del flusso di cassa calcolato; infatti le disponibilità liquide di inizio e fine esercizio devo essere corrispondenti all'euro ai valori riportati in bilancio. A tale scopo a pagina 2 del prospetto di rendiconto è stato inserito un controllo che evidenzi eventuali differenze.

D. Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.292	0
E. Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	2.674	
F. Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio (D ± E)	5.966	0
(totale di quadratura)	5.963	2.673
Controllo		
G. Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio (BILANCIO)	5.963	2.673
Differenza (F - G)	3	-2.673