

[1.INTRODUZIONE](#)

[2.SCELTA SCHEMA](#)

[3.DATI ANAGRAFICI](#)

[4.DOCUMENTI IN XBRL](#)

[4.1 Bilancio IV Direttiva](#)

- [4.1.1 Inquadramento teorico](#)
- [4.1.2 La visualizzazione del bilancio CEE IV Direttiva](#)
 - [4.1.2.1 Visualizzazione del bilancio](#)
 - [4.1.2.2 Data di visualizzazione Bilancio \(DAL/AL\)](#)
- [4.1.3 Opzioni di Visualizzazione e stampa](#)
- [4.1.4 Funzione Aggiorna Saldi](#)
- [4.1.5 Stampa del documento](#)
- [4.1.6 Stampa pdf/a casi particolari](#)

[4.2 Bilancio, Nota integrativa in XBRL e prospetti micro-imprese](#)

- [4.2.1 Introduzione](#)
 - [4.2.1.1 Le novità per la campagna Bilanci 2019](#)
 - [4.2.1.2 Funzionalità della gestione](#)
 - [4.2.1.3 Tipologia nota integrativa e prospetti micro-imprese](#)
- [4.2.2 Istruzioni di compilazione](#)
 - [4.2.2.1 Compilazione dei prospetti testuali](#)
 - [4.2.2.1.1 Editor di testo](#)
 - [4.2.2.1.1.1 Funzione di ricerca avanzata su intero documento](#)
 - [4.2.2.1.1.2 Funzione visualizza pdf anno precedente](#)
 - [4.2.2.1.2 Inserimento di tabelle personalizzate](#)
 - [4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali](#)
 - [4.2.2.1.4 Ripristina situazione iniziale](#)
 - [4.2.2.2 Compilazione delle tabelle](#)
 - [4.2.2.2.1 Proprietà dei campi](#)
 - [4.2.2.2.2 Tabelle incrementative](#)
 - [4.2.2.3 Suggerimenti di compilazione](#)
 - [4.2.2.4 Escludi prospetto](#)
- [4.2.3 Opzioni e funzioni](#)
 - [4.2.3.1 Stato del prospetto e note](#)
 - [4.2.3.2 Altre funzioni in "Nota integrativa"](#)
 - [4.2.3.2.1 Espandi tutto](#)
 - [4.2.3.2.2 Valida Xbrl](#)
 - [4.2.3.3 Sezione "Opzioni e funzioni"](#)
 - [4.2.3.3.1 Tabelle integrate alla contabilità](#)
 - [4.2.3.3.2 Tabelle non integrate alla contabilità](#)
 - [4.2.3.3.3 Prospetti con dati forzati](#)
 - [4.2.3.3.4 Prospetti testuali](#)
 - [4.2.3.3.5 Prospetti con dati valorizzati](#)
 - [4.2.3.3.6 Prospetti esclusi](#)
 - [4.2.3.3.7 Stato del prospetto e note](#)
 - [4.2.3.3.8 Controllo Quadrature e Controllo Validazione](#)
 - [4.2.3.3.8.1 Controllo Quadrature](#)
 - [4.2.3.3.8.1.1 Specifici Controlli per bilanci ordinari a macrovoce](#)
 - [4.2.3.3.8.1.2 Specifici Controlli per bilanci abbreviati a macrovoce](#)
 - [4.2.3.3.8.2 Controllo Validazione](#)
 - [4.2.3.4 Sezione "Anteprima e stampa"](#)
 - [4.2.3.4.1 Stampa in bozza](#)
 - [4.2.3.4.2 Stampa elenco documenti](#)
 - [4.2.3.4.3 Stampa ufficiale](#)
- [4.2.4.Elaborazione del file XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo"](#)
 - [4.2.4.1 Controlli preliminari alla produzione del file XBRL](#)
 - [4.2.4.2 Produzione del file "Definitivo per fascicolo" in XBRL](#)

[4.3 Bilancio Tardivo 2016 - 2017 Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa Xbrl con tassonomia deprecata](#)

- [4.3.1 Premessa](#)
- [4.3.2 Anagrafica e abilitazione ditta](#)
- [4.3.3 Accesso alla procedura](#)
- [4.3.4 Saldi di bilancio](#)
- [4.3.5 Problematiche nell'importazione](#)

[4.3.5.1. Schema](#)

[4.3.5.2. Arrotondamento Euro](#)

[4.3.6 Menù Bilancio Europeo](#)

[4.3.7 Nota integrativa](#)

[4.3.8 Definitivo per fascicolo](#)

[4.3.9 Altre guide collegate alla procedura](#)

[4.4 Bilancio Straordinario 2020 - Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa 2020 Xbrl con ultima tassonomia approvata](#)

[4.4.1 Premessa](#)

[4.4.2 Anagrafica e abilitazione ditta](#)

[4.4.3 Accesso alla procedura](#)

[4.4.3.1 Date del Bilancio straordinario](#)

[4.4.4 Saldi di bilancio](#)

[4.4.5 Schema del bilancio straordinario](#)

[4.4.6 Menù Bilancio Europeo](#)

[4.4.7 Nota integrativa](#)

[4.4.8 Definitivo per fascicolo](#)

[4.4.9 Rapporto tra Bilancio Straordinario e Bilancio Europeo tradizionale](#)

[4.4.10 Altre guide collegate alla procedura](#)

1.1 INTRODUZIONE

L'applicazione "Bilancio da depositare al Registro Imprese" prevede la gestione completa dei documenti che formano il fascicolo di Bilancio.

Applicazioni: Sc | SeP | Bil_Europeo | Irap

Quadri: Piano dei conti | Saldi di bilancio | Bilancio Europeo

Esce | Guida online | Scelta schema bilancio | Bilancio IV direttiva micro-imprese | Bilancio xbrl Micro | Relazione sulla gestione | Relazione sindaci | Relazione revisore | Verbali assemblea | **FASCICOLO Riepilogo dei documenti da depositare**

Bilancio da depositare al registroimprese

XBRL THE BUSINESS REPORTING STANDARD

- ✓ Bilancio Europeo
Ordinario, Abbreviato, Micro-imprese
- ✓ Rendiconto Finanziario
- ✓ Nota Integrativa
- ✓ Relazione sulla Gestione
- ✓ Relazione del Collegio Sindacale
- new** ✓ Relazione del Revisore
- ✓ Verbale assemblea

Il fascicolo di bilancio si compone di due diverse tipologie di file da inviare:

- file in formato XBRL
- file in formato PDF/A

Il file in formato XBRL è composto dal Bilancio IV direttiva e dalla nota integrativa.

I file in PDF/A sono la relazione sulla gestione, la relazione dei sindaci e il verbale di assemblea.

Bilancio IV Direttiva

Lo schema di bilancio IV direttiva, così come modificato a seguito del D.Lgs.139/2015, può essere presentato nelle 3 forme:

- Ordinario
- Abbreviato
- Micro – imprese (dal 2016)

Nota integrativa

La nota integrativa, insieme allo schema di bilancio, compone il file XBRL.

La nota integrativa, conforme alle istruzioni operative di XBRL Italia del 22.01.2020 su tassonomia 2018-11-04, costituisce parte integrante del bilancio di esercizio allo scopo di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando i dati dei prospetti contabili dello Stato patrimoniale, del Conto economico e del Rendiconto finanziario (obbligatorio da quest'anno solo per chi presenta il bilancio ordinario).

A seconda dello schema di bilancio presentato sarà proposta la relativa versione di nota integrativa.

Micro – Imprese

Come previsto dall'**art.2435-ter** del Codice Civile, chi presenta il bilancio delle micro imprese, non è tenuto alla redazione della nota integrativa se, in calce allo stato patrimoniale, sono indicate le informazioni previste dal primo comma dell'art. 2427, numeri 9) e 16) del C.c.;

Pertanto in caso di bilancio micro-imprese, non sarà aperta la nota integrativa, ma un documento ad hoc, dove saranno presenti SOLO le informazioni espressamente richiesta dal codice civile, con la possibilità di aggiungere dei testi a titolo di commento.

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione è un documento informativo sull'andamento della gestione e sulla situazione della società, redatto dagli amministratori, che deve essere allegato al bilancio d'esercizio.

Le informazioni contenute nel documento proposto da GBsoftware sono conformi a quanto sancito dall'**art.2428** C.c.

Relazione sindaci e Relazione Revisore

Il Collegio Sindacale deve predisporre questa Relazione secondo i principi dell'**art.2429** C.c.: in particolare "[...] *Il collegio sindacale deve riferire all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, e fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione [...]*".

Relazione unitaria

Nel caso in cui nell'azienda soggetta ad organi di controllo sia nominato solo il Collegio Sindacale, esso produce una relazione unitaria (sia sulla vigilanza ex art. 2403 cc che sulla revisione legale ex art. 2409 cc) di conseguenza redige un unico documento, che GBsoftware propone, composto da due parti:

A) Relazione del revisore indipendente, con espressione di:

- un giudizio positivo, negativo o impossibilità di giudizio sul bilancio;
- un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio;
- la conformità alla legge della relazione sulla gestione;
- la dichiarazione sugli errori significativi nella relazione sulla gestione.

B) Relazione sulla vigilanza divisa in tre parti:

- B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss, c.c.
- B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.
- B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.

Relazione sindaci solo per la vigilanza

Nel caso in cui nell'azienda soggetta ad organi di controllo siano nominati sia il Collegio Sindacale che il Revisore Legale, il Collegio Sindacale produce una relazione, distinta da quella del revisore, solo relativa alla vigilanza (ex art. 2403) cioè la:

B) Relazione sulla vigilanza divisa in tre parti:

- B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss, c.c.
- B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.
- B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.

Relazione del Revisore per la revisione legale dei conti

Nel caso in cui nell'azienda soggetta ad organi di controllo sia nominato sia il Collegio Sindacale che il Revisore Legale, il revisore produce una relazione distinta da quella del Collegio Sindacale (sulla revisione legale ex art. 2409 cc) cioè la:

A) Relazione del revisore indipendente, con espressione di:

- un giudizio positivo, negativo o impossibilità di giudizio sul bilancio;
- un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio;
- la conformità alla legge della relazione sulla gestione;
- la dichiarazione sugli errori significativi nella relazione sulla gestione.

Verbale assemblea

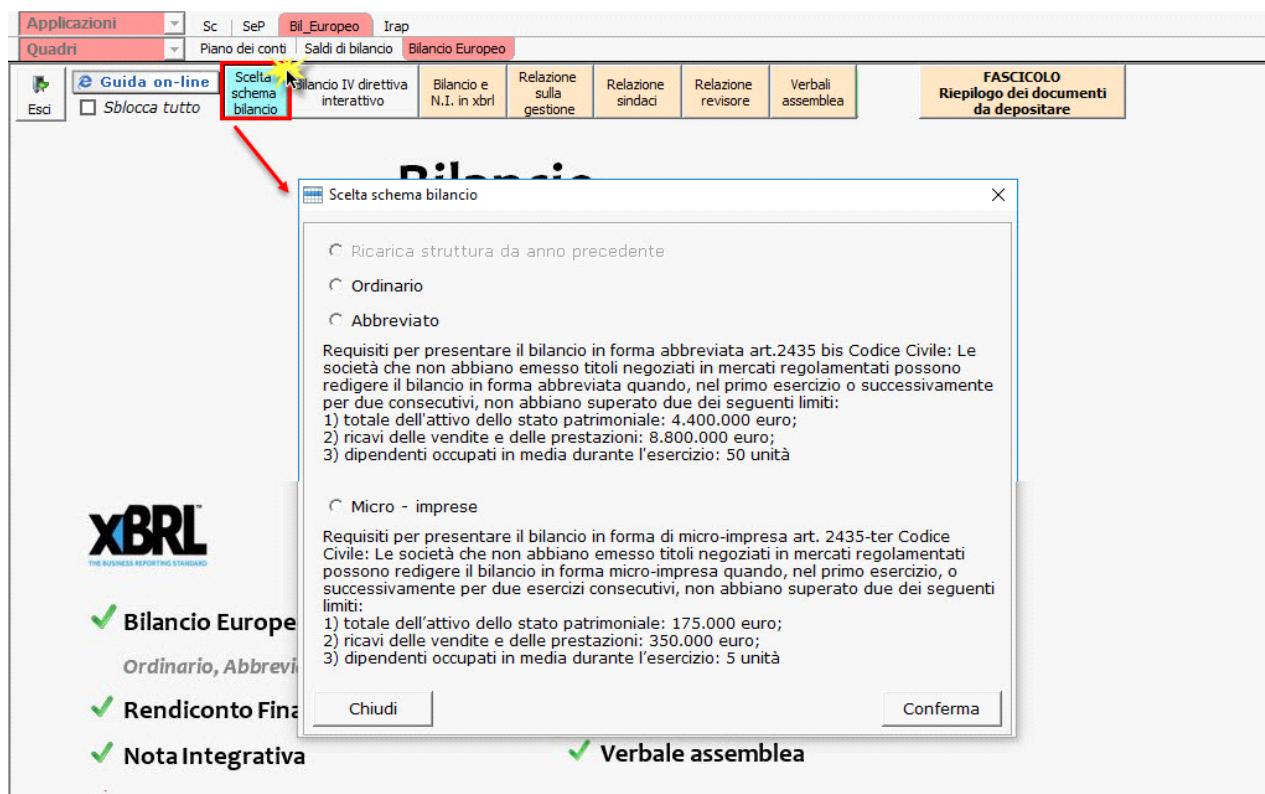
Il documento base proposto da GBsoftware permette di redigere il Verbale Assemblea, cioè il resoconto dell'Assemblea ordinaria dei soci indetta per l'approvazione del Bilancio d'esercizio.

2.SCELTA SCHEMA

Dal pulsante "Scelta schema" è possibile scegliere quale tipo di bilancio presentare tra:

- Ordinario
- Abbreviato

?Per agevolare chi redige più bilanci, è possibile scegliere lo schema adottato nel precedente esercizio (a condizione che il bilancio sia stato reso definitivo per fascicolo) replicando le inclusioni ed esclusioni di prospetti e tabelle operati nella Nota Integrativa pregressa.



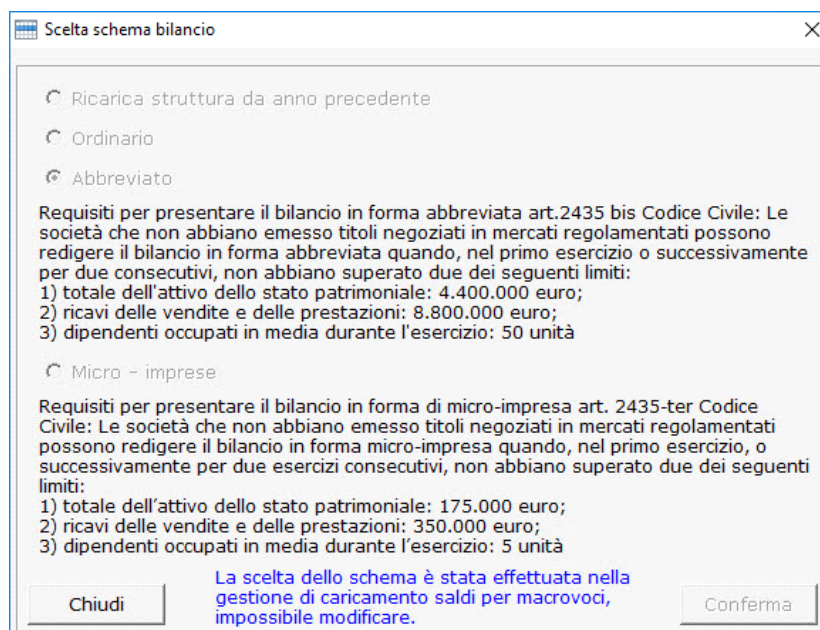
La scelta dello schema condiziona poi il Bilancio IV direttiva e i documenti proposti nella nota integrativa che può essere quindi ordinaria o abbreviata.

Per le micro-imprese saranno proposti dei prospetti ad hoc come indicati nella tassonomia attualmente vigente.

In ogni momento, l'utente che ha gestito la contabilità con GB oppure che ha inserito i saldi di bilancio nel modo analitico, può variare lo schema prescelto riaprendo questa gestione, la procedura in automatico ricalcolerà la struttura della nota integrativa SENZA perdere quando già eventualmente inserito con esclusione dei testi base differenziati.

👤 In caso di inserimento dei saldi di bilancio a macro-voci, quindi attribuendo l'importo NON al conto ma direttamente alla voce di bilancio, la scelta schema non è da qui modificabile ma riproporrà lo schema in base a quello prescelto nella gestione dei saldi di bilancio (unico contesto in cui è possibile cambiare lo schema).

Esempio: ho caricato a macro-voci un bilancio abbreviato, in scelta schema è proposto lo schema abbreviato e sarà caricata la relativa nota integrativa.



Dal pulsante **Dati anagrafici**, cui si accede dal menù del Bilancio Europeo, si apre la maschera con il riepilogo dei dati anagrafici che verranno inclusi nel file XBRL.

- Le voci 3 e 4 sono compilate in automatico dalla procedura in base ai dati inseriti per il Capitale

- Le altri voci da 1-18 sono riprese dall'Anagrafica Generale della ditta.

Dati anagrafici

I seguenti dati saranno inclusi nel file XBRL. I campi azzurri provengono dall'Anagrafica generale, i campi arancioni sono compilati in automatico dalla procedura in base ai dati inseriti per il Capitale. Doppio click per aprire l'anagrafica.

	Campo	Valore
1	Denominazione *	DemoCont
2	Sede	Via delle Rose n. 150 Roma (RM)
3	Capitale sociale	58.000,00 €
4	Capitale sociale interamente versato	SI
5	Codice CCIAA	Roma
6	Partita IVA	06363391001
7	Codice fiscale *	06363391001
8	Numero REA	36520
9	Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
10	Settore di attività prevalente	256200
11	Società in liquidazione	NO
12	Società con unico socio	NO
13	Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	NO
14	Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
15	Appartenenza a un gruppo	NO
16	Denominazione della società capogruppo	
17	Paese della capogruppo	
18	Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

(*) campi obbligatori Usa dati anagrafici alla data di presentazione

Salva

Chiudi

I dati anagrafici del bilancio (relativo all'anno n) sono quelli presenti in archivio alla data di presentazione del bilancio (di regola anno n+1) tranne:

- il Capitale sociale,
- il fatto che sia versato o meno
- la Partita Iva
- il settore di attività prevalente
- lo stato di liquidazione,

perché la procedura utilizza quelli esistenti a fine anno n. Se invece l'utente preferisce utilizzare come dati anagrafici TUTTI i dati esistenti a fine anno n, sarà sufficiente deselezionare l'apposito check:

17	Paese della capogruppo	
18	Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

(*) campi obbligatori Usa dati anagrafici alla data di presentazione

Salva

Chiudi

Per uscire dalla schermata senza modificare i dati presenti, cliccare su "Chiudi".

Se si vogliono modificare i dati, fare doppio click nei campi, modificarli in Anagrafica ditta e poi cliccare "Salva".

Dati anagrafici

I seguenti dati saranno inclusi nel file XBRL. I campi azzurri provengono dall'Anagrafica generale, i campi arancioni sono compilati in automatico dalla procedura in base ai dati inseriti per il Capitale. Doppio click per aprire l'anagrafica.

	Campo	Valore
1	Denominazione *	DemoCont
2	Sede	Via delle Rose n. 150 Roma (RM)
3	Capitale sociale	58.000,00 €
4	Capitale sociale interamente versato	SI
5	Codice CCIAA	Roma
6	Partita IVA	06363391001
7	Codice fiscale *	06363391001
8	Numero REA	26520
9	Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
10	Settore di attività prevalente	256200
11	Società in liquidazione	NO
12	Società con unico socio	NO
13	Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	NO
14	Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
15	Appartenenza a un gruppo	NO
16	Denominazione della società capogruppo	
17	Paese della capogruppo	
18	Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

(*) campi obbligatori Usa dati anagrafici alla data

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Sblocca Situazione

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatario e Soci Contatti e documenti

Attività 256200
Codice attività 256200 Lavori di meccanica generale

Reg. contabile 1 Impresa in contabilità ordinaria Per opzione

Opz. sempl.

Reg. Soc. C. Iva

Reg. Fisca F.E. RFO1 Ordinario

Periodicità Iva 1 Mensile Iva per cassa art. 32 bis, DL83/2012

Inizio attività 15/10/2000 Fine attività

Situazione Ditta

Stato civile

Ditta coniuge (Solo per dichiarazione 730)

Natura giuridica 2 Società a responsabilità limitata

Stato 1 Soggetti in normale attività

Situazione 6 Periodo normale d'imposta e periodo compreso tra l'inizio del periodo

Esercizio Non solare Ultrannuale Dal 01/01/2018 Al 31/12/2018

Dati Bilancio Europeo Non solare Ultrannuale Dal 01/01/2018 Al 31/12/2018

Termine statutario di approvazione 120 gg 180 gg Altro 30/04/2019

Società con socio unico Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento Appartenenza ad un gruppo

Società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento Gruppo DemoCont Italia

Società capogruppo

Paese della società capogruppo

Situazione attuale dal 01/01/anno n+1

Legenda Ditte totali: 25

Visualizza tutte le situazioni Tipologia soggetto: SC

Infatti, all'apertura dell'applicazione, un messaggio segnala la possibilità di modificare i dati presenti nei campi celesti direttamente dall'applicazione "Anagrafica", operando doppio click nel campo o accedendo a questa tramite l'apposito pulsante presente nella barra in alto.

Esso apparirà ogni qualvolta si faccia uso della funzione. Per evitare che il messaggio si apra ad ogni accesso, apporre check su "non visualizzare più questo messaggio per la ditta corrente" :

GB - Dati anagrafici per Bilancio CEE

I dati nei campi celesti vengono riportati in automatico dall'Anagrafica Generale della ditta.


Per apportare eventuali modifiche e variazioni eseguire l'operazione direttamente dall'applicazione "Anagrafica" (attivabile anche col doppio click sul campo).

Non visualizzare più questo messaggio per la ditta corrente

Per uscire dalla form, cliccare su "OK".

NB: Effettuando un doppio click nei campi celesti è possibile accedere direttamente, all'anagrafica.

Riporre particolare attenzione alla scelta dell'anno n, o n+1, quando si modificano i dati in Anagrafica. In particolare, per intervenire nell'anno n, scegliere

la giusta storicizzazione nell'anno n se si è posizionati nell'anno n+1. Nel caso, occorre sbloccare l'anno n con il pulsante  (lucchetto) prima di cambiare il dato e salvare.

Registrazione del Capitale Sociale

Il Capitale Sociale non può essere modificato da "Dati Anagrafici" ma deriva dalle registrazioni effettuate in Contabilità o in saldi di bilancio a macrovoci.

In fase di registrazione occorre movimentare i seguenti conti:

SOTTOSCRIZIONE DEL CAPITALE:

Dare: 42200 Soci/Az.capit.sottosc.non ric.

Avere: 10000 Capit.sottoscr.non richiamato

RICHIAMO DEI DECIMI :

Dare: 42210 Soci/Az.cap.rich.e non versato

Avere: 42200 Soci/Az.capit.sottosc.non ric.

Dare: 10000 Capit.sottoscr.non richiamato

Avere: 10010 Cap.sottoscr.rich.e non vers.

VERSAMENTO DEI DECIMI :

Dare: 50000 Denaro e valori in cassa

Avere: 42210 Soci/Az.cap.rich.e non versato

Dare: 10010 Cap.sottoscr.rich.e non vers.

Avere: 10020 Capitale sociale

[Torna su](#) 

4. DOCUMENTI I N XBRL

[4.1 Bilancio IV Direttiva e sue evoluzioni](#)

[4.1.1 Inquadramento teorico](#)

[4.1.2. La visualizzazione del bilancio CEE IV Direttiva](#)

[4.1.2.1 Visualizzazione del bilancio](#)

[4.1.2.2 Data di visualizzazione Bilancio \(DAL/AL\)](#)

[4.1.3 Opzioni di Visualizzazione e stampa](#)

[4.1.4 Funzione Aggiorna Saldi](#)

[4.1.5 Stampa del documento](#)

[4.1.6 Stampa pdf/a casi particolari](#)

[4.2 Bilancio, Nota integrativa in XBRL e prospetti micro-imprese](#)

[4.2.1 Introduzione](#)

[4.2.1.1 Le novità per la campagna Bilanci 2019](#)

[4.2.1.2 Funzionalità della gestione](#)

[4.2.1.3 Tipologia nota integrativa e prospetti micro-imprese](#)

[4.2.2 Istruzioni di compilazione](#)

[4.2.2.1 Compilazione dei prospetti testuali](#)

[4.2.2.1.1 Editor di testo](#)

[4.2.2.1.1.1 Funzione di ricerca avanzata su intero documento](#)

[4.2.2.1.1.2 Funzione visualizza pdf anno precedente](#)

[4.2.2.1.2 Inserimento di tabelle personalizzate](#)

[4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali](#)

[4.2.2.1.4 Ripristina situazione iniziale](#)

[4.2.2.2 Compilazione delle tabelle](#)

[4.2.2.2.1 Proprietà dei campi](#)

[4.2.2.2.2 Tabelle incrementative](#)

[4.2.2.3 Suggerimenti di compilazione](#)

[4.2.2.4 Escludi prospetto](#)

[4.2.3 Opzioni e funzioni](#)

[4.2.3.1 Stato del prospetto e note](#)

[4.2.3.2 Altre funzioni in "Nota integrativa"](#)

[4.2.3.2.1 Espandi tutto](#)

[4.2.3.2.2 Valida Xbrl](#)

[4.2.3.3 Sezione "Opzioni e funzioni"](#)

[4.2.3.3.1 Tabelle integrate alla contabilità](#)

[4.2.3.3.2 Tabelle non integrate alla contabilità](#)

[4.2.3.3.3 Prospetti con dati forzati](#)

[4.2.3.3.4 Prospetti testuali](#)

[4.2.3.3.5 Prospetti con dati valorizzati](#)

[4.2.3.3.6 Prospetti esclusi](#)

[4.2.3.3.7 Stato del prospetto e note](#)

[4.2.3.4 Sezione "Anteprima e stampa"](#)

[4.2.3.4.1 Stampa in bozza](#)

[4.2.3.4.2 Stampa elenco documenti](#)

[4.2.3.4.3 Stampa ufficiale](#)

[4.2.4 Elaborazione del file XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo"](#)

[4.3 Bilancio Tardivo 2016 - 2017 Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa Xbrl con tassonomia deprecata](#)

[4.3.1 Premessa](#)

[4.3.2 Anagrafica e abilitazione ditta](#)

[4.3.3 Accesso alla procedura](#)

[4.3.4 Saldi di bilancio](#)

[4.3.5 Problematiche nell'importazione](#)

[4.3.5.1. Schema](#)

[4.3.5.2. Arrotondamento Euro](#)

[4.3.6 Menù Bilancio Europeo](#)

[4.3.7 Nota integrativa](#)

[4.3.8 Definitivo per fascicolo](#)

[4.3.9 Altre guide collegate alla procedura](#)

[4.4 Bilancio Straordinario 2020 - Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa 2020 Xbrl con ultima tassonomia approvata](#)

[4.4.1 Premessa](#)

[4.4.2 Anagrafica e abilitazione ditta](#)

[4.4.3 Accesso alla procedura](#)

[4.4.3.1 Date del Bilancio straordinario](#)

[4.4.4 Saldi di bilancio](#)

[4.4.5 Schema del bilancio straordinario](#)

[4.4.6 Menù Bilancio Europeo](#)

[4.4.7 Nota integrativa](#)

[4.4.8 Definitivo per fascicolo](#)

[4.4.9 Rapporto tra Bilancio Straordinario e Bilancio Europeo tradizionale](#)

[4.4.10 Altre guide collegate alla procedura](#)

[Torna su](#) 

4.1 Bilancio IV Direttiva e sue evoluzioni

4.1.1 Inquadramento teorico

La IV Direttiva nasce dall'esigenza di comparazione dei bilanci delle società di capitali dei vari paesi CEE, ritenuta possibile qualora la redazione degli stessi avvenga attraverso schemi, terminologie e criteri di valutazione omogenei.

La Direttiva si pone l'obiettivo di armonizzare le legislazioni dei paesi membri per quanto concerne:

- le informazioni che devono essere contenute nel bilancio annuale e nei documenti e le relazioni che lo accompagnano;
- le modalità di pubblicazione;
- i principi contabili da applicare.

Essa stabilisce quindi le disposizioni generali per la redazione e la struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. La riforma del bilancio di cui al D.Lgs 139/2015 attuativo della Direttiva 2013/34/UE, dal 2016 ha modificato gli schemi ed i criteri di valutazione, introdotto il rendiconto finanziario e lo schema micro-imprese.

[Torna su](#) 

4.1.2. La visualizzazione del bilancio CEE IV Direttiva

4.1.2.1 Visualizzazione del bilancio

Il bilancio visualizzato riporta le voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico relative all'esercizio in corso e al precedente, evidenziandone le variazioni nella colonna "Diff".

All'apertura della maschera è visualizzata immediatamente la situazione aggiornata comprendente tutte le registrazioni di prima nota, relative all'anno corrente, fatte fino a quella data.

Il bilancio europeo, nel formato previsto dalla IV direttiva Cee, può essere esposto in tre diverse visualizzazioni, in base a quanto impostato nella gestione "Scelta schema":

Ordinario: così come previsto dagli art. 2423, 2424, 2425, 2427 C.c. che disciplinano rispettivamente la redazione del bilancio e il contenuto e la struttura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa.

Abbreviato: come previsto dall' art. 2435-bis C.c.

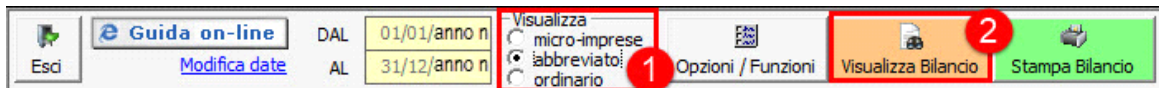
Micro – imprese: come previsto dall'art. 2435 –ter C.c

Con doppio click sulla descrizione dei singoli raggruppamenti è possibile visualizzare il dettaglio dei conti che sono collegati al riepilogo.

		Anno n	Anno n-1
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0,00	0,00
Parte richiamata		0,00	0,00
Parte da richiamare		0,00	0,00
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00
1) Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
2) costi di sviluppo		0,00	0,00
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		0,00	0,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		0,00	0,00
5) avviamento		0,00	0,00
6) immobilizzazioni in corso e acconti		0,00	0,00
7) altre		0,00	0,00
II - Immobilizzazioni materiali		101.820,93	101.820,93
1) terreni e fabbricati		0,00	0,00
2) impianti e macchinario		73.462,68	73.462,68
B0202 02	21120 Macchinario	434.763,27	434.763,27
B0202 91	21182 Fondo amm/to macchinari	-361.300,59	-361.300,59
3) attrezzature industriali e commerciali		2.380,89	2.380,89
B0203A01	21200 Attrezzature varia e minuta	63.369,08	63.369,08
B0203A91	21280 Fondi amm/attr. varia e min.	-60.988,19	-60.988,19
4) altri beni		25.977,36	25.977,36
5) immobilizzazioni in corso e acconti		0,00	0,00
III - Immobilizzazioni finanziarie		300.650,00	300.650,00
1) Partecipazioni in		0,00	0,00
Attività:	992.210,86	Passività:	814.621,77
UTI/PER	177.589,09	Costi:	1.420.723,08
Ricavi:	1.598.312,17	UTI/PER	177.589,09
Verifica sbilancio			

Dalla sezione "Visualizza" è possibile cambiare lo schema rispetto a quello prescelto in "Scelta schema", SOLO per avere una visualizzazione, quindi non è una scelta.

Per farlo è necessario apporre il check nella forma desiderata e cliccare il pulsante "Visualizza Bilancio".



4.1.2.2 Data di visualizzazione Bilancio (DAL/AL)

DAL 01/01/anno n
AL 31/12/anno n

Nei campi sono riportate per default le date di inizio e fine esercizio.

Tali date sono fisse e non editabili.

Qualora fosse necessario visualizzare il bilancio ad una data intermedia è possibile farlo cliccando il pulsante "Modifica date".

Nella maschera così aperta è possibile attivare la visualizzazione del prospetto Bilancio CEE a una data intermedia, specificando nella caselle interne in giallo delle date diverse da quelle predefinite per inizio e fine periodo.

Modifica date Bilancio CEE

DAL 01/01/ anno AL 31/07/ anno

Inserire le date nelle caselle DAL/AL e selezionare le opzioni richieste

Visualizza e ricalcola BILCEE alle date indicate
Il BILCEE viene visualizzato alle date indicate e gli importi ricalcolati in base al periodo selezionato

Riporta date nella stampa del BILCEE
Le date indicate vengono riportate nell'intestazione in fase di stampa del BILCEE

Attivare le opzioni:

Solo per il anno

Per il anno e per il anno-1

Se si selezionano entrambi gli anni, per anno-1 viene utilizzato lo stesso intervallo indicato per anno

Una volta digitate le date volute, è possibile attivare le opzioni:

1. Visualizza e ricalcola BilCEE alle date indicate

Tramite questa funzione è possibile ricalcolare i dati nella struttura del Bilancio CEE in funzione dell'intervallo indicato nelle caselle gialle.

Solo per l'anno di applicazione

Modifica date Bilancio CEE

DAL 01/01/ anno AL 31/07/ anno

Inserire le date nelle caselle DAL/AL e selezionare le opzioni richieste

Visualizza e ricalcola BILCEE alle date indicate
Il BILCEE viene visualizzato alle date indicate e gli importi ricalcolati in base al periodo selezionato

Riporta date nella stampa del BILCEE
Le date indicate vengono riportate nell'intestazione in fase di stampa del BILCEE

Attivare le opzioni:

Solo per il anno

Per il anno e per il anno-1

Se si selezionano entrambi gli anni, per anno-1 viene utilizzato lo stesso intervallo indicato per anno

Conferma Annulla

Attivando la funzione solo per l'anno di applicazione, i dati nella colonna dell'anno precedente resta invariata (dati calcolati nel periodo compreso tra inizio e fine esercizio).

NB: in questo caso la colonna "Differenza" viene nascosta, non avendo più significato la possibilità di confrontare i dati per i due anni a date diverse.

Per l'anno di applicazione e per il precedente

Modifica date Bilancio CEE

DAL 01/01/ anno AL 31/07/ anno

Inserire le date nelle caselle DAL/AL e selezionare le opzioni richieste

Visualizza e ricalcola BILCEE alle date indicate
Il BILCEE viene visualizzato alle date indicate e gli importi ricalcolati in base al periodo selezionato

Riporta date nella stampa del BILCEE
Le date indicate vengono riportate nell'intestazione in fase di stampa del BILCEE

Attivare le opzioni:

Solo per il anno

Per il anno e per il anno-1

Se si selezionano entrambi gli anni, per anno-1 viene utilizzato lo stesso intervallo indicato per anno

Conferma Annulla

Attivando la funzione per entrambi gli anni, vengono ricalcolati gli importi relativi all'anno di applicazione e al precedente.

Questa opzione permette di confrontare le varie poste a una data intermedia per i due anni ed è utile anche nel caso in cui si desideri effettuare previsioni sull'andamento prospettico della ditta.

NB: in questo caso, la colonna "Differenza" viene visualizzata.

2. Riporta date nella stampa del BilCEE

La funzione permette di riportare per ogni colonna, sotto l'anno di riferimento, le date indicate nei riquadri in giallo. Il riporto avviene sia nella maschera che in fase di stampa, indipendentemente dalla modalità di stampa impostata.

NB: nella maschera e nella stampa vengono riportate le date indicate indipendentemente dal fatto che siano stati o no ricalcolati i saldi tramite la funzione descritta al punto 1..

Solo per l'anno di applicazione

Modifica date Bilancio CEE

DAL 01/01/anno AL 31/07/anno

Inserire le date nelle caselle DAL/AL e selezionare le opzioni richieste

Visualizza e ricalcola BILCEE alle date indicate
Il BILCEE viene visualizzato alle date indicate e gli importi ricalcolati in base al periodo selezionato

Riporta date nella stampa del BILCEE
Le date indicate vengono riportate nell'intestazione in fase di stampa del BILCEE

Attivare le opzioni:

Solo per il anno

Per il anno e per il anno-1

Se si selezionano entrambi gli anni, per anno-1 viene utilizzato lo stesso intervallo indicato per anno.

Conferma Annulla

All'interno della maschera, le date indicate nei riquadri gialli vengono riportate solo nella colonna relativa all'anno di applicazione.

Per l'anno precedente vengono riportate le date di inizio e fine esercizio.

	anno	anno-1
	dal 01/01/anno al 31/07/anno	dal 01/01/anno al 31/12/anno
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI C/VERSAMENTI DOVUTI	0	0
- (di cui già richiamati)	0	0

Tale impostazione viene mantenuta anche in fase di stampa, indipendentemente dalla scelta effettuata.

Per l'anno di applicazione e per il precedente


Se l'opzione è stata attivata sia per l'anno di applicazione che per il precedente, le date indicate nei riquadri in giallo vengono riportate in prossimità di entrambe le colonne:

	anno	anno-1	Diff
	dal 01/01/ anno al 31/07/ anno	dal 01/01/anno-1 al 31/07/ anno-1	
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) CREDITI VERSO SOCI C/VERSAMENTI DOVUTI	0	0	0
- (di cui già richiamati)	0	0	0

Tale impostazione viene mantenuta anche in fase di stampa, indipendentemente dalla scelta effettuata.

[Torna su](#) 

4.1.3 Opzioni di Visualizzazione e stampa

Oltre all'impostazione di base proposta, è possibile visualizzare il bilancio in diverse modalità. Cliccando nel pulsante  **Opzioni / Funzioni** si aprirà una maschera al cui interno sono proposte alcune modalità di visualizzazione/stampa e funzioni, che l'utente può scegliere apponendo un check nella casella a fianco.

[Raggruppa clienti/fornitori](#)

Il check su questa opzione permette di visualizzare il bilancio (nel caso in cui si sia scelta anche l'opzione "Visualizza dettagli") raggruppando i saldi dei clienti tutti nel gruppo "40 Clienti" e i fornitori tutti nel gruppo "41 Fornitori".

[Visualizza decimali](#)

Per default nel bilancio le poste sono rappresentate da numeri interi senza decimali.

Nel caso in cui si desidera la modalità con decimali è necessario attivare questa opzione e confermare con OK. Alla chiusura della maschera gli importi saranno visualizzati in bilancio nel nuovo formato.

Opzioni / Funzioni

Opzioni di visualizzazione e stampa

Raggruppa clienti/fornitori Nascondi col. differenza

Visualizza decimali Visualizza righe separatorie tra i conti

Visualizza dettagli conti

Visualizza dettaglio conti con importi uguali a 0

Produci righe a zero nell'XBRL

Funzioni

Aggiorna Saldi

OK

[Visualizza dettaglio conti](#)

Questa opzione permette di visualizzare il dettaglio dei conti collegati alle varie voci di bilancio.

	anno	anno-1
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B0101 01 20000 Costi di costituz.e impianto	2.450,00	2.450,00
B0101 91 20080 Fondi ammort.costi imp.e ampl.	-2.450,00	-2.450,00
II - Immobilizzazioni materiali	101.820,93	101.820,93
B0202 02 21120 Macchinario	434.763,27	434.763,27
B0202 91 21182 Fondo amm/to macchinari	-361.300,59	-361.300,59
B0203A01 21200 Attrezzature varia e minuta	63.369,08	63.369,08
B0203A91 21280 Fondi amm/attr.varia e min.	-60.988,19	-60.988,19
B0204C02 21300 Autoveicoli da trasporto	50.715,00	50.715,00
B0204C01 21301 Autovetture	28.763,94	28.763,94
B0204B02 21320 Macch.uff.eletr.ed elettron,	9.402,07	9.402,07
B0204B01 21322 Mobili e macchine ordin.d'uff.	6.723,50	6.723,50
B0204F 21360 Beni strum.inf.al € 516,46	16.272,98	16.272,98
B0204C91 21380 Fondi amm/to autov.da trasp.	-50.715,00	-50.715,00
B0204C91 21381 Fondo amm/to autov.motov.sim.	-3.595,49	-3.595,49
B0204B91 21383 Fondo amm/to macc.uff.el.elet.	-9.177,37	-9.177,37
B0204B91 21385 Fondo amm/to mob.e mac.or.uff.	-6.139,29	-6.139,29
B0204M 21388 Fondo amm/to beni str.inf.unm.	-16.272,98	-16.272,98
III - Immobilizzazioni finanziarie	300.650,00	300.650,00
B0302D204 22617 Altri depositi cauzionali	650,00	650,00
B0303 90 22702 Altri titoli	300.000,00	300.000,00
Totale Immobilizzazioni (B)	402.470,93	402.470,93

[Visualizza dettaglio conti con importi uguali a 0](#)

Permette di visualizzare il bilancio includendo il dettaglio dei conti che hanno il saldo pari a zero.

			anno	anno-1
STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			0,00	0,00
A0000 01	42200	Soci/Az.capit.sottosc.non ric.	0,00	0,00
A0000 02	42210	Soci/Az.cap.rich.e non versato	0,00	0,00
A0000 02	42220	Soci/Azionisti morosi	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni				
I - Immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00
B0101 01	20000	Costi di costituz.e impianto	2.450,00	2.450,00
B0101 02	20001	Costi di avviamento impianti/produzione	0,00	0,00
B0101 90	20002	Altri costi di costituz.e impianto	0,00	0,00
B0101 01	20010	Costi per aumento capitale	0,00	0,00
B0101 01	20011	Costi per fusioni proprie	0,00	0,00
B0101 01	20012	Costi per incorporazioni	0,00	0,00
B0101 01	20013	Costi per scissioni e scorpori	0,00	0,00
B0101 91	20080	Fondi ammort.costi imp.e ampl.	-2.450,00	-2.450,00
B0101 92	20090	Fondi svalutaz.costi imp.e ampliam.	0,00	0,00
B0102 01	20100	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
B0102 01	20100	Costi di sviluppo	0,00	0,00
B0102 91	20180	Fon.amm/to costi sviluppo	0,00	0,00
B0102 91	20180	Fon.amm/to costi/ric.svil.pub.	0,00	0,00
B0102 92	20190	Fondi sval.costi/ric.svil.pub	0,00	0,00
B0102 92	20190	Fondo svalutazione costi sviluppo	0,00	0,00
B0103 01	20200	Diritti di brevetto industr.	0,00	0,00
B0103 02	20210	Diritti utiliz.opere ingegno	0,00	0,00
B0103 04	20220	Diritto utiliz.progr.software	0,00	0,00
B0103 03	20230	Know-how	0,00	0,00
B0103 90	20240	Altre	0,00	0,00
B0103 91	20280	Fondi amm/to dir.brev.ind.etc.	0,00	0,00
B0103 92	20290	Fondi sval.dir.brev.ind.etc.	0,00	0,00
B0104 01	20300	Concessioni	0,00	0,00

Nascondi colonna differenza

Questa opzione permette di nascondere la colonna "differenza" visualizzata a video.

			anno	anno-1
STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			0,00	0,00
B) Immobilizzazioni				
I - Immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00
II - Immobilizzazioni materiali			101.820,93	101.820,93
III - Immobilizzazioni finanziarie			300.650,00	300.650,00
Totale Immobilizzazioni (B)			402.470,93	402.470,93

			anno	anno-1	Diff
STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni					
I - Immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00	0,00
II - Immobilizzazioni materiali			101.820,93	101.820,93	0,00
III - Immobilizzazioni finanziarie			300.650,00	300.650,00	0,00
Totale Immobilizzazioni (B)			402.470,93	402.470,93	0,00

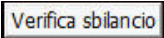
Visualizza righe separatorie tra i conti

Permette di visualizzare delle righe orizzontali tra un conto e l'altro al fine di facilitare la lettura del prospetto.

Calcola saldi dall'ultimo caricamento in 'SalDI di Bilancio'

Questa opzione ricalcola i saldi prendendo come riferimento esclusivo i dati inseriti nel Bilancio di apertura più recente, quindi calcola i saldi di bilancio

4.1.4 Funzione Aggiorna Saldi

Qualora si evidenzi uno sbilancio nel risultato, diverso tra lo stato patrimoniale ed il conto economico, occorre verificare dall'elenco di prima nota se risultano operazioni sbilanciate, tramite l'apposita funzione 

La funzione di controllo è automaticamente applicata a partite che presentano valori diversi da 0, e ciò è ricordato dal richiamo


Visualizza conti con Importo <> 0

Qualora si volesse avere l'elenco di tutti i conti, compresi quelli con importo nullo, togliere la spunta dalla casella "Visualizza conti con importo <> 0". Nel caso in cui, da tale operazioni non emergano sbilanci, il check sull'opzione "Aggiorna Saldi" fa eseguire alla procedura un verifica sulla correttezza dei saldi e, ove possibile, un aggiornamento degli stessi, qualora si fossero verificati problemi tecnici che hanno determinato uno scorretto riporto degli importi. Tale situazione potrebbe verificarsi in casi particolari, per problemi tecnici come errata chiusura della applicazione, per cattivo utilizzo o manutenzione della applicazione.

NB: Tutte le funzioni e le opzioni di visualizzazione/stampa, saranno automaticamente eseguite dalla procedura, subito dopo aver messo il check ed essere usciti dalla form.

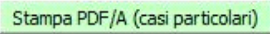
4.1.5 Stampa del documento



Mediante il pulsante  presente sulla barra in alto sia accede al menù per le opzioni di stampa e di esportazione dei dati.

NB: Il bilancio stampato tramite questo pulsante rappresenta una bozza del documento. Per la visualizzazione e la stampa del documento definitivo, opportunatamente modificato e integrato dall'utente, è necessario utilizzare la "Stampa ufficiale" che usufruisce del servizio di TeBeNi.

4.1.6 Stampa pdf/a casi particolari

All'interno dell'applicazione "Bilancio IV Direttiva", per permettere ed agevolare la personalizzazione dell'elaborato, in casi particolari, è stato introdotto il pulsante : ciò rende possibile l'integrazione del bilancio proposto dalla procedura tramite testo, così come si vuole venga stampato per la versione definitiva da depositare al Registro Imprese in tutti quei casi in cui bilancio e nota integrativa xbrl non siano previsti o accettati dalla CCIAA (bilanci di liquidazione, tassonomia xbrl inidonea a rappresentare il bilancio aziendale, doppio deposito ecc.ecc.).

L'utente ha quindi la facoltà di agire sull'intestazione o sulla parte finale del documento, riportando, ad esempio, il nome e cognome dell'Amministratore Unico o del Presidente, ferma restando comunque l'impossibilità di intervenire sulle voci e sulle poste del documento prodotto, ottenendo alla fini la possibilità di esportare in .doc, in pdf o in pdf/a il solo bilancio CEE.

4.2 Bilancio, Nota integrativa in XBRL e prospetti micro-imprese

4.2.1 Introduzione

4.2.1.1 Le novità per la campagna Bilanci 2020

La tassonomia *PCI_2018-11-04* a seguito delle istruzioni operative Xbrl Italia del 22/01/2020 si applica all'esercizio chiuso dal 31-12-2019. La Tassonomia Integrata prevede sempre in un unico file, codificato nel formato XBRL, Bilancio e Nota Integrativa per il bilancio Abbreviato, il Rendiconto Finanziario per il bilancio ordinario, oppure Bilancio e informazioni in calce allo Stato Patrimoniale nel caso di bilancio micro-imprese.

Ciò comporta dei vantaggi enormi in termini di:

- standardizzazione
- facilità di consultazione
- possibilità di incrociare tra loro i vari dati (comparabilità)

Novità per l'anno 2020

- Modifica riferimenti normativi in ordine all'obbligo di pubblicazione delle erogazioni e sovvenzioni pubbliche, ora contenuto nell'art. 1, comma 125-bis della legge 4 agosto 2017 n. 124 (in precedenza all'art. 1 comma 125); nessun intervento sui prospetti contabili di bilancio e sulle tabelle della Nota Integrativa.

4.2.1.2 Funzionalità della gestione

La maschera è ripartita in 4 sezioni:

A. la sezione in alto mostra le funzionalità attivabili nella gestione

B. la sezione a sinistra riporta la struttura del documento.

Questa sezione può essere nascosta, in modo da poter elaborare i prospetti a schermo intero, senza utilizzare l'albero per la navigazione, cliccando nell'apposito "pulsante" posto tra la sezione B e la sezione C.

The screenshot displays a software interface for managing financial documents. On the left, a tree view shows the document structure under 'STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR...'. The tree includes sections like '1. Parte iniziale', '2. Stato Patrimoniale', and 'Nota Integrativa Attivo'. A red vertical line is drawn on the left side of the interface. Red arrows point from the tree to the main content area, highlighting the 'Attività svolte' and 'Riforma del bilancio' sections. A yellow star is placed over the 'Riforma del bilancio' section in the tree. The main content area on the right shows the text of the selected prospect, including the title 'Introduzione, nota integrativa' and the main body text. The text includes a sentence about the exercise closing on 31/12/Anno n with a profit or loss, followed by 'Attività svolte' and 'Riforma del bilancio'. The 'Riforma del bilancio' section contains detailed information about the XBRL taxonomy and the civil law reform introduced by D.Lgs. 139/2015. Below the main text, there is a section titled 'Nuovo principio generale del bilancio' with further details.

C. la sezione a destra mostra il dettaglio dell'eventuale prospetto selezionato; nella sua parte inferiore vi possono essere delle informazioni o istruzioni sulla compilazione del prospetto, scritte in carattere rosso.

A partire dalla versione 2016, è stata introdotta la possibilità di scorrere i documenti utilizzando le frecce poste in alto a destra oppure i tasti 'pag.su' e 'pag.giù' della tastiera.

Nota Integrativa : Anno n >Cont [GBS999]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare** Note

← ← → →

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/ Anno n I_2016-11-14 in G.U. n.7 del 10/01,Anno n tua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n .uccessivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio
Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non possa ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.
Inoltre, dei fenomeni descritti, devono prevalere gli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

9418 - Introduzione, nota integrativa

D. la barra in basso riporta N.Tabella e nome del prospetto selezionato

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare** Note

← ← → →

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI_2016-11-14 in G.U. n.7 del 10/01,Anno n) attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio
Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

9418 - Introduzione, nota integrativa

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR...

	N° Tabella	Escludi
1. Parte iniziale		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, nota integrativa		<input type="checkbox"/>
2. Stato Patrimoniale		<input type="checkbox"/>
↳ Nota Integrativa Attivo		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, nota integrativa attivo		<input type="checkbox"/>
↳ Variazione dello stato patrimoniale attivo		<input type="checkbox"/>
↳ Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		<input type="checkbox"/>
↳ Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		<input type="checkbox"/>
↳ Commento, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		<input type="checkbox"/>
↳ Immobilizzazioni		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, immobilizzazioni		<input type="checkbox"/>
↳ Variazione delle immobilizzazioni		<input type="checkbox"/>
↳ Immobilizzazioni Immateriali		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, immobilizzazioni immateriali		<input type="checkbox"/>
↳ Variazione delle immobilizzazioni immateriali		<input type="checkbox"/>
↳ Movimenti delle immobilizzazioni immateriali		<input type="checkbox"/>
↳ Introduzione, movimenti		<input type="checkbox"/>

4.2.1.3 Tipologia nota integrativa e prospetti micro-imprese

La tipologia di nota integrativa o i prospetti micro-imprese sono caricati diversamente in base alla modalità impostata nella maschera di "Scelta schema" di cui abbiamo parlato al punto 2 di questa guida.

Nota integrativa ordinaria

La tipologia di nota integrativa ordinaria prevede il caricamento automatico, nell'albero della gestione, di tutti i prospetti previsti per lo schema ordinario.

In questa struttura obbligatoria sono visualizzate le ulteriori tabelle che non sono previste dalla tassonomia "tabelle aggiuntive" che permettono di arricchire e personalizzare maggiormente il documento. Esse vengono rappresentate nella nota integrativa come tabelle collocate nei commenti del tracciato XBRL.

Le tabelle saranno visualizzate nello schema ad albero in "azzurro" ed "include" di default.

The screenshot shows the software interface with the 'Tabelle Aggiuntive' menu item highlighted in red. The 'Stato prospetto e Note' panel on the right displays the text of the 'Introduzione, nota integrativa' prospect, including sections like 'Attività svolte', 'Riforma del bilancio', and 'Nuovo principio generale del bilancio'. Red arrows point from the tree structure to the corresponding text in the prospect.

Ad esempio...

è una tabella aggiuntiva, quella che sintetizza la "variazione dello stato patrimoniale attivo", che vediamo riportata sotto "Introduzione, nota integrativa attivo".

The screenshot shows the software interface with the 'Variazione dello stato patrimoniale attivo' table highlighted in red in the tree structure. The table is displayed in the 'Stato prospetto e Note' panel.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
713.575	278.636	992.211

Per escluderle dalla produzione del fascicolo è sufficiente selezionare il flag posto in corrispondenza del prospetto e della colonna "escludi" (1) OPPURE cliccando il pulsante "Incluso" posto in ogni tabella o prospetto testuale (2).

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999] Esci

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

2

1

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR... Escludi

- 1. Parte iniziale
 - Introduzione, nota integrativa
- 2. Stato Patrimoniale
 - Nota Integrativa Attivo
 - Introduzione, nota integrativa attivo
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo
 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Commento, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Immobilizzazioni
 - Introduzione, immobilizzazioni
 - Variazione delle immobilizzazioni
 - Immobilizzazioni Immateriali
 - Introduzione, immobilizzazioni immateriali
 - Variazione delle immobilizzazioni immateriali
 - Movimenti delle immobilizzazioni immateriali
 - Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Valore di inizio esercizio Variazione nell'esercizio Valore di fine esercizio

402.471	0	402.471
---------	---	---------

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

9708 - Variazione delle immobilizzazioni



Cliccando il pulsante **Tabelle Aggiuntive**, già attivo all'apertura della nota integrativa, è visualizzato il seguente messaggio:

Nota Integrativa

Le tabelle aggiuntive sono facoltative poiché non previste dalla tassonomia XBRL. Confermando il presente messaggio saranno escluse dalla nota integrativa tutte le tabelle aggiuntive che nell'albero sono evidenziate in azzurro.

Continuare?

Si No

Confermandolo saranno escluse e nascoste tutte le tabelle aggiuntive.

Per riattivarle è sufficiente ri-cliccare il pulsante.

In caso di bilancio e nota integrativa ORDINARIA è obbligatoria la presenza del rendiconto finanziario. Tale prospetto non è escludibile in caso di bilancio ordinario ed è posizionato come primo prospetto dell'albero di navigazione presente a sinistra.

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR... Escludi

- Rendiconto Finanziario e informazioni in calce
 - Rendiconto Finanziario Indiretto
 - Rendiconto Finanziario Diretto
 - Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto e Diretto non sono obbligatori entrambi. Sono alternativi. L'Indiretto è maggiormente integrato alla contabilità o ai saldi di

bilancio, oltre che con la nota integrativa leggibile.

Nota integrativa abbreviata

La tipologia di nota integrativa abbreviata, cui possono optare solo le società che rispettano i requisiti richiesti dall'art. 2435-bis del Codice Civile, prevede il caricamento automatico, nell'albero della gestione, di tutti i prospetti previsti per lo schema abbreviato.

L'utente che opta per la nota integrativa abbreviata si troverà una versione "base" con il minimo dei prospetti previsti per lo schema abbreviato in linea con quanto previsto dal Codice Civile.



Come per la nota ordinaria, anche in questa modalità, troviamo il pulsante **Tabelle Aggiuntive** ma, in questo caso, è disattivato per default.



Cliccando **Tabelle Aggiuntive** sono aggiunte nella struttura della nota integrativa abbreviata le tabelle aggiuntive che sono:

- tabelle XBRL, proprie dello schema ordinario, ma utilizzabili facoltativamente nella nota abbreviata
- tabella HTML che permettono di arricchire e personalizzare maggiormente il documento. Esse vengono rappresentate nella nota integrativa come tabelle collocate nei commenti del tracciato XBRL.

Tutte le tabelle aggiuntive sono escluse per default. Per attivarle è sufficiente deselezionare il flag "Escludi" (1) posto in corrispondenza del nome della tabella nell'albero di navigazione OPPURE cliccando il pulsante "Escluso" (2) posto in ogni tabella o prospetto testuale.

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999] Esci

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Escluso Note

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n ... Escludi

- Rendiconto Finanziario e informazioni in calce
 - Rendiconto Finanziario Indirette
 - Rendiconto Finanziario Dirette
 - Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario
- 1. Parte iniziale
 - Introduzione, nota integrativa
- 2. Stato Patrimoniale
 - Nota Integrativa Attivo
 - Introduzione, nota integrativa attiva
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo
 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versame...
 - Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti ancora do...
 - Commento, variazioni dei crediti verso soci per versame...
 - Immobilizzazioni
 - Introduzione, immobilizzazioni
 - Variazione delle immobilizzazioni

Movimenti delle

9715 - Variazione dello stato patrimoniale attivo

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
713.575	278.636	992.211

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

Prospetti in calce allo stato patrimoniale previsti per le micro-imprese

Chi presenta il bilancio nella forma "micro-imprese" ovvero le società che rispettano i requisiti indicati nell'art.2435-ter, non deve presentare la nota integrativa se in calce allo stato patrimoniale risultano determinate informazioni, indicate dallo stesso articolo.

La nuova tassonomia integrata ha previsto una struttura rigida per questa tipologia di informazioni prevedendo l'inserimento di una ristretta cerchia di tabelle.

A differenza della nota integrativa abbreviata, dove possiamo aggiungere tabelle ordinarie, per le micro-imprese non abbiamo la possibilità di aggiungere ulteriori informazioni.

Qualora il redattore lo ritenesse necessario dovrà optare per la redazione del bilancio in forma abbreviata e quindi della nota integrativa.

Bilancio Micro-Imprese Anno n DemoCont [GBS999] Esci

BILANCIO MICRO-IMPRES... OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

STRUTTURA BILANCIO MICRO-IMPRES... Escludi

1. Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

- Introduzione, informazioni in calce allo stato patrimoniale
- Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi...
- Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle p...
- Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, a...
- Azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate...
- Commento, informazioni in calce allo stato patrimoniale

2. Bilancio micro altre informazioni

- Introduzione, bilancio micro altre informazioni
- Informazioni di cui agli artt. 2513 e 2545-sexies del Codice Civile
- Commento, informazioni di cui agli artt. 2513 e 2545-sexies d...
- Informazioni richieste dalla legge in merito a startup e PMI...
- Commento, informazioni richieste dalla legge in merito...
- Commento, bilancio micro altre informazioni

3. Dichiarazione di conformità del bilancio

- Dichiarazione di conformità

Introduzione, informazioni in calce allo stato patrimoniale

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI_Anno n 11-14 in G.U. n.7 del 10/01/Anno n, attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Criteri di formazione
Il bilancio è redatto in forma di **micro-impresa** con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC e ove applicabili dalle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili oltre alle regole della tassonomia PCI_2016-11-14.
Per tale bilancio, devono sussistere i requisiti di cui all'art. 2435 ter C.c., in particolare si fa

10385 - Introduzione, informazioni in calce allo stato patrimoniale

[Torna su](#) 

4.2.2 Istruzioni di compilazione

4.2.2.1 Compilazione dei prospetti testuali


Nella struttura della Nota Integrativa i prospetti testuali sono relativi a "introduzione" e "commento".

Possono essere suddivisi in 3 macro-categorie:

Introduzione alla Nota integrativa

Introduzione e commenti relativi alle singole aree e voci dei prospetti quantitativi

Parte finale della Nota Integrativa

 Per l'inserimento della parte testuale, porsi sempre questa domanda:

La parte discorsiva che devo inserire è riferibile a una voce specifica di Bilancio?

Sì: inserirla nel campo testuale (Introduzione o Commento) relativo alla voce specifica

No: inserirla nell'Introduzione o nella parte finale della Nota Integrativa

In più prospetti testuali sono a disposizione dell'utente testi base predisposti e differenziati da schema a schema, che si possono utilizzare come base per la redazione del documento.

Nota Integrativa: Anno n DemoCont [GBS999]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI Anno n -11-14 in G.U. n.7 del 10/01/Anno n) attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n. Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio
Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non possa ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.
Inoltre, dei fenomeni descritti, devono prevalere gli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

9418 - Introduzione, nota integrativa










[Torna su](#) 

4.2.2.1.1 Editor di testo

Per la compilazione dei prospetti testuali d'introduzione o di commento viene automaticamente predisposto un editor di testo che permette una maggiore personalizzazione del testo. Le funzionalità sono molto simili a quelle di word.

Introduzione, nota integrativa

L'editor di testo può essere alimentato anche utilizzando la funzione copia/incolla,

Sia dalla tastiera:	Sia utilizzando le apposite funzionalità dell'editor:
CTRL+C = copia	 copia
CTRL+X = taglia	 taglia
CTRL+V = incolla	 incolla
CTRL+Z = annulla	 annulla
CTRL+Y = ripeti modifica	 ripeti modifica
CTRL+A = seleziona tutto	 seleziona tutto
CTRL+F = cerca	 cerca
CTRL+H = sostituisci	 sostituisci
CTRL+B = grassetto	B grassetto
CTRL+I = corsivo	I corsivo
CTRL+U = sottolineato	U sottolineato
CTRL+Spazio = cancella formattazione	 cancella formattazione



Anche l'interlinea può essere modificata, selezionando il testo, cliccando il tasto destro del mouse > Applica formato > Paragrafo > Ampiezza interlinea > agire sulla freccia in alto/basso per impostare, ad esempio, un numero pari o superiore a 20px (pixel). Lo stesso per l'indentazione.

I testi base da noi proposti sono già formattati e seguono le seguenti regole:

In giallo sono evidenziate le parti testuali dove l'utente deve aggiungere o scegliere tra due parole/frasi alternative

Il verde sono evidenziati gli "oppure" che separano i prospetti opposti. L'utente deve eliminarne una o l'altra.


 Come si elimina il giallo/verde che evidenzia la frase?



Per eliminare la colorazione gialla della frase è necessario selezionarla e cliccare l'icona  presente nella barra degli strumenti e dal menù a discesa selezionare il primo colore denominato "Transparent" oppure selezionare il testo e fare click sul pulsante  (cancella formattazione).

[Torna su](#) 

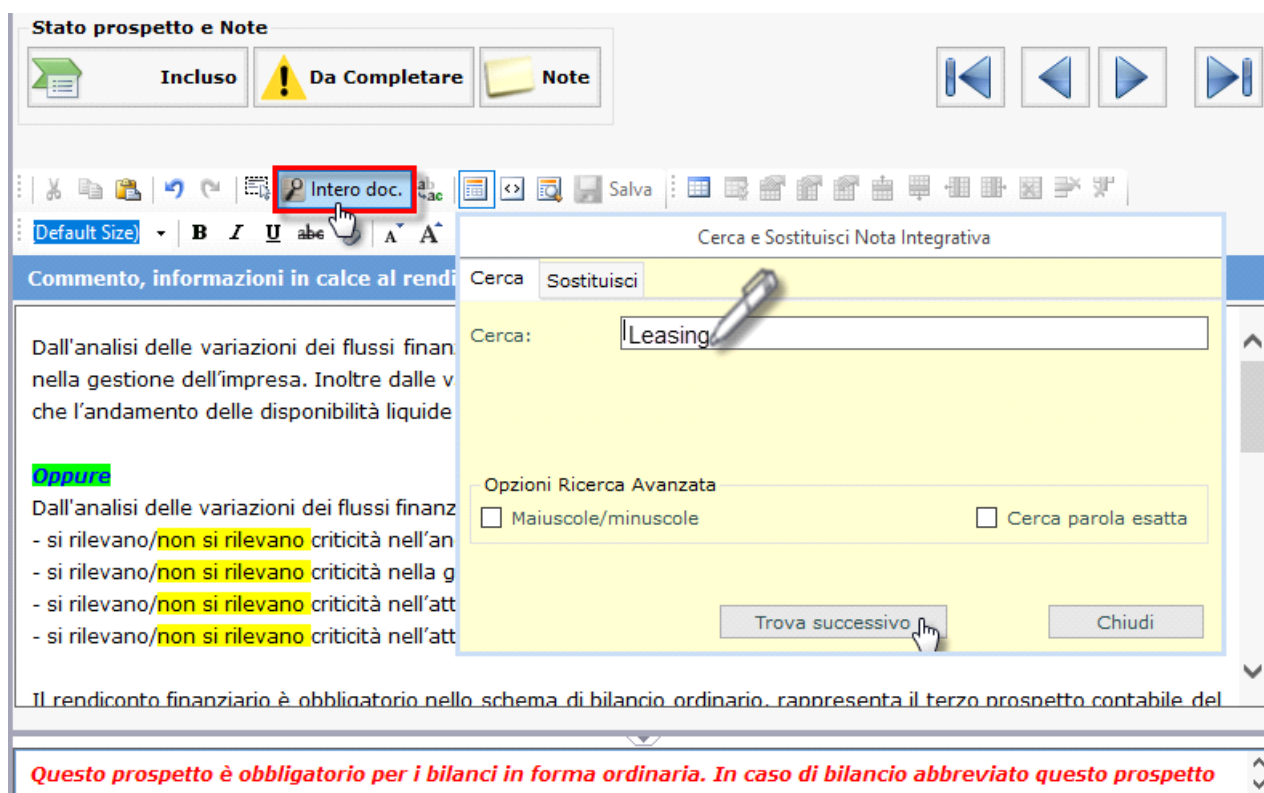
4.2.2.1.1.1 Funzione di ricerca avanzata su intero documento



Nella procedura è presente la funzione di Ricerca avanzata identificata dall'icona  che esegue sia il Cerca su tutti i prospetti testuali della nota, (intero doc.) sia la funzione Cerca e Sostituisci.

Essa subentra alle tradizionali icone di ricerca e sostituzione   operando sia all'interno del prospetto testuale in cui ci si trova, che negli altri di tutta la nota integrativa.

Per eseguire la ricerca, la frase deve avere un minimo di 3 lettere, e deve essere inserita nel campo bianco all'interno della maschera a sfondo giallo:



The screenshot shows the 'Stato prospetto e Note' window with a toolbar containing an 'Intero doc.' button highlighted in red. Below it, the 'Cerca e Sostituisci Nota Integrativa' dialog box is open. The 'Cerca' tab is selected, and the search term 'Leasing' is entered in the 'Cerca:' field. The 'Trova successivo' button is highlighted with a mouse cursor. The background text shows a financial report with some words highlighted in yellow and green.

La ricerca opera sui prospetti testuali filtrati nell'albero della nota integrativa, a sinistra, quindi sia sui prospetti inclusi (nell'esempio identificati col si) sia sui prospetti non inclusi (SI *).

I prospetti non aggiunti (esempio tabelle aggiuntive non presenti di default nell'abbreviato) non vengono controllati.

Le ricerche non riguardano numeri o testi delle tabelle (nell'esempio identificati dal no):

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA ANNO ABBREVI... Escludi

Rendiconto Finanziario e informazioni in calce

- Rendiconto Finanziario Indiretto **no**
- Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario **SI***

1. Parte iniziale

- Introduzione, nota integrativa **si**
- Correzione di errori rilevanti
 - Commento, correzione di errori rilevanti **si**
- Problematiche di comparabilità e adattamento
 - Commento, problematiche di comparabilità e adattamento **si**
- Criteri di valutazione applicati
 - Commento, criteri di valutazione applicati **SI***
- Altre informazioni
 - Commento, altre informazioni **si**

2. Stato Patrimoniale

- Nota Integrativa Attivo
 - Introduzione, nota integrativa attivo **si**
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo **no**
 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti **si**
 - Analisi variazioni crediti verso soci per **no**

12543 - Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario

ntero doc. Salva

(Default Size) B U abc A A ab

Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca Sostituisci

Cerca: parola

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta

Trova successivo Chiudi

Il rendiconto finanziario è obbligatorio solo nello schema ordinario. Rap bilancio, insieme allo Stato Patrimoniale e al Conto economico. La Nota documento descrittivo. E' estraneo al bilancio micro-imprese. La tassonomia XBRL, ed il principio contabile OIC 10, definiscono due indiretto e quello diretto, secondo le indicazioni dell'art. 2425-ter del C.c. operativa, alla gestione di investimento e a quella di finanziamento, iv operazioni con i soci. Lo schema accoglie le variazioni non monetarie da va

Questo prospetto è obbligatorio per i bilanci in forma ordinaria. In caso può essere facoltativamente inse

Il programma esegue la ricerca, partendo dal prospetto corrente, fermandosi su ogni prospetto testuale contenente la frase cercata e selezionandola ipotizzando di cercare la frase '31/12/2018' per aggiornare l'anno al 31/12/2019:

- si può modificare manualmente la frase trovata scrivendovi direttamente la correzione (esempio scrivendo nell'editor 2019 al posto di 2018, Punto 3)

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca Sostituisci

Cerca: 1 31/12/2018

12536 - Dichiarazione di conformità

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta

2 Trova successivo Chiudi 4

Nel bilancio in forma abbreviata il rendiconto finanziario è un prospetto facoltativo.

Dall'analisi delle variazioni dei flussi finanziari del bilancio al 31/12/2019, risulta che nella gestione dell'impresa. Inoltre dalle variazioni della liquidità emerge che non sus che l'andamento delle disponibilità liquide nel complesso è coerente con lo svolgimen

- si può utilizzare la specifica funzione di sostituzione, cliccando sulla linguetta 'Sostituisci' (3) inserendo nell'apposito campo la sostituzione (4) e applicando il comando (5) per poi chiudere la maschera (6).

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca Sostituisci **3**

Cerca: 31/12/2018

Sostituisci con: 31/12/2019 **4**

12536 - Dichiarazione di conformità

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta


5 Sostituisci e Salva **6** Chiudi

Nel bilancio in forma abbreviata il rendiconto finanziario è un prospetto facoltativo.

Dall'analisi delle variazioni dei flussi finanziari del bilancio al **31/12/2018**, risulta che nella gestione dell'impresa. Inoltre dalle variazioni della liquidità emerge che non sus che l'andamento delle disponibilità liquide nel complesso è coerente con lo svolgimen

Cliccando su la ricerca prosegue fino alla successiva ricorrenza, oppure fino alla fine del documento Nota Integrativa, per cui verrà visualizzato il messaggio:

Nota Integrativa

 E' stata raggiunta la fine dei documenti.
Continuare la ricerca dall'inizio?

Rispondendo no il programma interrompe la ricerca, rispondendo si il programma continua la ricerca posizionandosi all'inizio del documento e riprendendo a scorrerlo per intero.

Nella maschera di ricerca sono presenti due opzioni, deselezionate di default, Maiuscole/minuscole e Cerca parola esatta:

Se nelle *Altre informazioni, commento*, abbiamo tre frasi 1) Bilancio 2) bilancio e 3) Sbilancio , cercando bilancio:

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca **Sostituisci**

Cerca:

12536 - Dichiarazione di conformità

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta

Trova successivo Chiudi

Commento, altre informazioni

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio
 Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio 2019.

oppure
 Oltre a quanto esposto nella presente nota, i fatti di rilievo verificatisi nel c [...] Si ritengono fatti di rilievo quelli di importanza tale che la loro omission eseguire corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate in capo ai destinatari del **Bilancio**.
1

Rinvio dell'Assemblea per l'approvazione del **bilancio** (Rif. art. 2364, comm 2

La società è ricorsa alla possibilità di fruire del maggior termine di 180 gior soci chiamata ad approvare il sussistendo particolari **Sbilancio** esigenze c società quali [...] 3

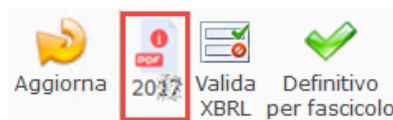
- con Opzioni Ricerca Avanzata
 Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta (cioè di default) vengono individuate tutte e tre le parole;
- con Opzioni Ricerca Avanzata
 Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta viene individuata solo la 2) la 3) in quanto la 1) ha la maiuscola);
- con Opzioni Ricerca Avanzata
 Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta vengono individuate la 1) e la 2) in quanto la 3) contiene semplicemente la parola cercata;
- con Opzioni Ricerca Avanzata
 Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta viene individuata solo la parola n. 2) che non ha la maiuscola e non è contenuta in altre;

[Torna su](#)

4.2.2.1.1.2 Funzione visualizza pdf anno precedente

Con la procedura è possibile verificare il contenuto della nota integrativa presentata lo scorso esercizio (se il definitivo per fascicolo è stato eseguito)

grazie alla nuova funzionalità **PDF anno precedente**. L'icona è collocata tra il pulsante aggiorna e Valida XBRL:






Cliccandoci viene effettuata una interrogazione a Tebeni con visualizzazione del pdf corrispondente:

The screenshot shows a browser window titled 'NotaiIntegrativa - [XBRL Viewer - Tassonomia integrata]'. The page content is a PDF document titled 'DOCSRL'. A green oval highlights the text 'Bilancio di esercizio al 31-12-2017'. Below this is a table with the following data:

Dati anagrafici	
Sede in	Piero della Francesca n. 2018 Gansopoleo (AR)
Codice Fiscale	07946871000
Numero Rea	PR1412018
P.I.	0116033019
Capitale Sociale Euro	200.000
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	097700
Società in liquidazione	Sì
Società con socio unico	Sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	Sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	direzione
Appartenenza a un gruppo	Sì
Denominazione della società capogruppo	capogruppo
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	2018

At the bottom of the page, it says 'Bilancio di esercizio al 31-12-2017' on the left and 'Pag. 1 di 62' on the right.

 **MB:** Il pdf è utile per la comparazione, ed evita di uscire dall'anno corrente ed entrare nel precedente per procurarsi il pdf di interesse, inoltre per porzioni di testo prive di particolari formattazioni, è possibile anche un rapido copia incolla direttamente dal pdf anno precedente alla nota anno corrente.

L'icona disabilitata  2017 indica l'assenza del definitivo per fascicolo nell'anno pregresso (altra informazione precedentemente assente), mentre un'apposita tooltip  2017 **Bilancio non abilitato per la ditta nell'anno 2017** indica il caso di mancata abilitazione dell'applicazione.


[Torna su](#) 

4.2.2.1.2 Inserimento di tabelle personalizzate

Oltre alle tabelle Aggiuntive, all'interno dei prospetti testuali si possono inserire delle tabelle personalizzate:

- con copia e incolla da un foglio word o excel

- creando la tabella direttamente all'interno dell'editor con l'apposito strumento 

 **MB:** Nell'incollaggio da Word/Excel/Html al nostro editor (che è html in quanto i testi nell'xbrl devono essere html) a causa dell'impaginazione

4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali da altra nota integrativa

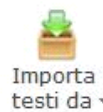
Le parti testuali si possono importare da altre note integrative.

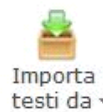
Nello specifico è possibile l'importazione di testi:

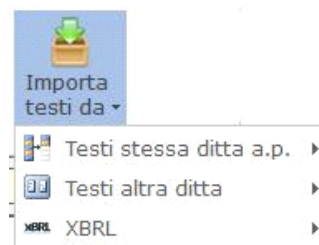
- dell'anno precedente della stessa ditta
- da altre ditte dell'anno di redazione
- da altre ditte dell'anno precedente
- da un file XBRL

I testi possono essere importati:

- solo per il prospetto in cui si è posizionati
- in tutta la nota integrativa



Per importare un testo cliccare il pulsante  e scegliere la tipologia di importazione desiderata.

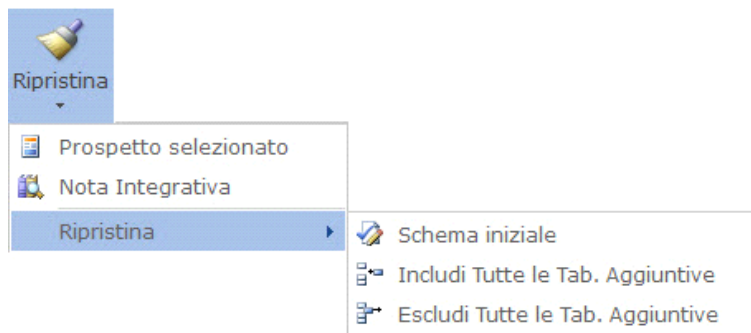


In caso di importazione da file XBRL è necessario selezionare dal percorso del PC l'istanza già prodotta.

4.2.2.1.4 Ripristina situazione iniziale

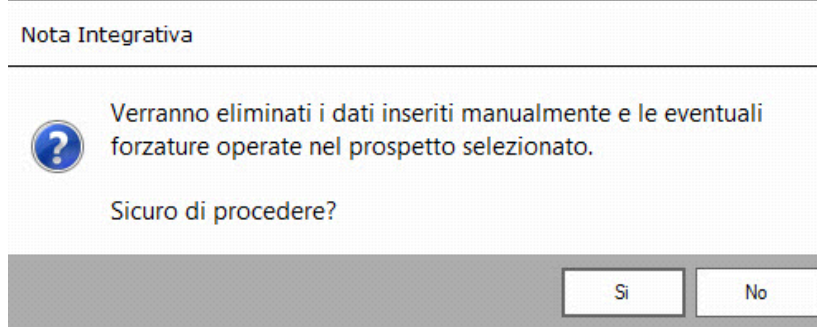


La funzione di  permette di:



- ripristinare il prospetto in cui si è posizionati eliminando i dati inseriti manualmente dall'utente in caso di tabella (incluse le forzature) e ripristinare il testo base proposto da GB in caso di prospetto testuale;

Un messaggio chiede conferma se si vuol procedere:

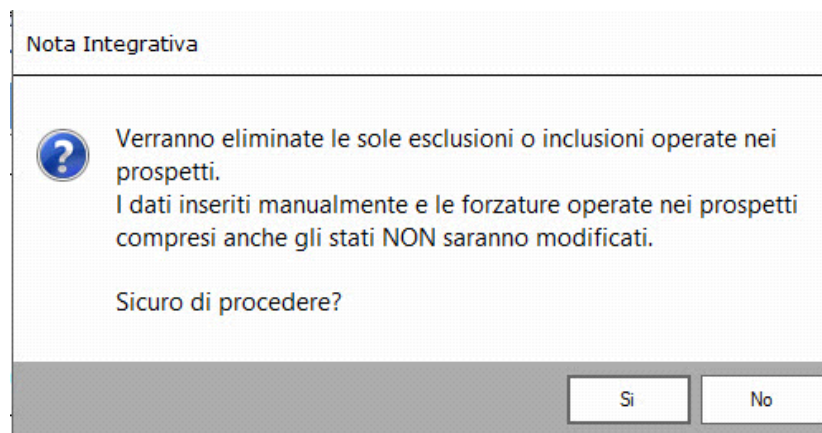


- ripristinare tutti i prospetti della nota integrativa/del bilancio micro-imprese ovvero eliminare i dati inseriti manualmente dall'utente nelle tabelle e ripristinare il testo base proposto da GB nei prospetti testuale;

Un messaggio, analogo al precedente, chiede conferma se si vuol procedere.

- ripristinare l'albero della nota integrativa/del bilancio micro-imprese proposto da GB quindi eliminando inclusioni ed esclusioni effettuate manualmente dall'utente SENZA intervenire nelle tabelle o nei prospetti testuali. Quindi lasciando immutati anche gli stati dei prospetti.

Un messaggio chiede conferma se si vuol procedere:



- Aggiungere o escudere TUTTE le tabelle aggiuntive, contemporaneamente. Tale opzione è possibile solo se le tabelle aggiuntive sono incluse, cioè il



pulsante aggiuntive è selezionato: **Aggiuntive**. Si ricorda che, le tabelle aggiuntive sono SEMPRE facoltative e individuabili nell'albero della nota integrativa grazie allo sfondo azzurro rispetto a quelle obbligatorie a sfondo bianco.

[Torna su](#) 

4.2.2.2 Compilazione delle tabelle

4.2.2.2.1 Proprietà dei campi

L'esposizione tabellare costituisce la corsia preferenziale da percorrere per ottenere un maggior grado di standardizzazione, elaborabilità e comparabilità del documento.

Le tabelle proposte sono state costruite sulla base di un'attenta analisi delle disposizioni civilistiche relative all'informativa da riportare in Nota Integrativa: per ognuna di esse viene infatti indicato anche il relativo riferimento normativo.

Prima di vedere nel dettaglio le regole di compilazione delle tabelle, riepiloghiamo qui le proprietà dei campi GB applicate al modulo *Bilancio Europeo*.

BIANCO: campo a libera compilazione da parte dell'utente. Confermare il dato immesso con "INVIO" dopo l'inserimento.

ARANCIO "CAMPO FORMULA": i valori vengono calcolati in automatico dalla procedura. L'utente non può modificarli.

AZZURRO: campo compilato in automatico dalla procedura tramite l'integrazione con la contabilità (analitica, prima nota o semplicemente saldi di bilancio CEE analitici o per macro-voci).

MODIFICA DEI CAMPI AZZURRI: Se il dato proviene da contabilità, è possibile modificarlo operando doppio click sul campo stesso: nella form di dettaglio che si apre, inserire l'importo voluto nella casella gialla "Forzatura" e confermare con "INVIO". All'uscita dalla form i dati sono aggiornati con la modifica operata.

Se il dato proviene dal caricamento saldi per macrovoci è possibile modificare il dato:

- nelle tabelle HTML ovvero proposte da GB e non presenti nella tassonomia di riferimento effettuando doppio click nel campo e compilando il campo "forzatura"

Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare**

Ricavi per categoria di attività

	Valore precedente	CEED	CEEA	TAG	Importo
Vendite merci			A0001*	ValoreProduzioneRicaviVenditePrestazioni	6.348.438,00
Vendite prodotti					
Vendite accessori					
Prestazioni di servizi					
Fitti attivi					
Provvigioni attive					
Altre	0	0	0		
Totale Ricavi per categoria	6.349.000	1.999.437	8.348.437		
Quadratura	-6.349.000		-8.348.437		

Ricavi per categoria di attività - Saldi Macrovoci [SALDI]

DETTAGLI STAMPA

Guida Visualizza tutti i conti Visualizza SQL Query particolari

CEED	CEEA	TAG	Importo
	A0001*	ValoreProduzioneRicaviVenditePrestazioni	6.348.438,00
Totale			6.348.438,00
Forzatura			6.349.000,00

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

- nei campi dove non è prevista integrazione con i saldi a macro-voci ma comunque azzurri, sempre effettuando doppio click nel campo e inserendo l'importo nella maschera proposta.

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
art.2427, comma 1, n.4, C.c.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti versamenti dovuti e richiamati	0	0	0
Crediti versamenti dovuti non richiamati	0	0	0
Totale crediti per versamenti dovuti	0	0	0

Forzatura ✕

Inserire il valore forzato:

Conferma
Annulla

In caso di caricamento a macrovoci non è possibile modificare il dato "integrato" con la gestione saldi se questo COINCIDE con la voce del bilancio, come ad esempio la voce "Utile (perdita) dell'esercizio".

Rendiconto Finanziario Indiretto
art. 2425-ter, C.c.

Attenzione!!! Verificare lo sbilancio		Esercizio rendicontato	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto			
A.Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio		960.620	-1.039.380
Imposte sul reddito			
Interessi passivi			
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/Minusvalenze			
1. Utile (perdita) derivanti e plusvalenze			
Rettifiche per elementi nel capitale circolante			
Accantonamenti			
Ammortamenti			
Svalutazioni per deterioramento			
Rettifiche di valori derivati che non sono stati riconosciuti			
Altre rettifiche in bilancio			
Totale		960.620,00	

Rendiconto Finanziario Indiretto - Saldi Macrovoce [SALDI] ✕

DETTAGLI STAMPA Esci

Guida
Visualizza tutti i conti
Visualizza SQL
Query particolari

CEED	CEEA	TAG	Importo
		Utile Perdita Esercizio	960.620,00
Totale			960.620,00

All'interno di *Bilancio Europeo GB* le tabelle richieste dalla Tassonomia possono essere ricondotte a due principali modalità di compilazione:

1. compilazione tramite riporto automatico dei dati dalla contabilità o dai saldi di bilancio
2. compilazione da input

Le tabelle che descrivono direttamente le poste di bilancio, sono costituite principalmente da campi a sfondo azzurro che riportano in automatico i dati tramite l'integrazione (per dettagli sulle proprietà dei campi si consulti il punto 2.2.1 *Proprietà dei campi*).

NB: Nel caso di inserimento dei soli *Saldi di Bilancio* senza tenuta della *Contabilità*, (c.d. macro-voci) alcuni dati non possono essere intercettati, in quanto strettamente collegati alla relativa movimentazione contabile. Si avrà in tal caso una *semi-integrazione*: i dati mancanti possono essere inseriti tramite apposita Forzatura.

Con doppio click sul campo specifico (1), è possibile visualizzare il dettaglio di ogni importo. Si apre infatti la form "DETTAGLI" (2), all'interno della quale vengono riportati tutti i conti che sono stati movimentati per quello specifico aggregato e che hanno "contribuito" a formare l'importo scaricato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	87.578	-57.112	30.466
Assegni	0		
Denaro e altri valori in cassa	2.353		
Totale disponibilità liquide	89.931		

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide - ... X

DETTAGLI STAMPA Esci

Guida Visualizza tutti i conti Visualizza SQL Query particolari

Conto	CEED	CEEA	Descrizione	Importo
50100	C0401 01	D0004A04	Banca c/c ordinario	87.578,29

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide - DemoCont [GBS999] X

DETTAGLI STAMPA Esci

Guida Anno n-1 50100 - Banca c/c ordinario

Data	Conto	Descrizione	CO	Dare	Avere	Saldo
Riporto periodo precedente				79.014,00		79.014,00
06/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		1.500,00	-1.500,00
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	PA		708,00	-708,00
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	PA		139,08	-139,08
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	731,74		731,74
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	1.256,80		1.256,80
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	40	4.432,54		4.432,54
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		8.349,16	-8.349,16
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		11.098,29	-11.098,29
16/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		6.867,50	-6.867,50
19/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	PA		5.660,09	-5.660,09
20/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		183,60	-183,60
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	5.659,50		5.659,50
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	PA		575,16	-575,16
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	30		828,45	-828,45
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	40	19.351,55		19.351,55
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	19.351,55		19.351,55
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	37.828,78		37.828,78
31/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		97.293,96	-97.293,96
16/02/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	26.457,90		26.457,90
16/02/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	IN	18.361,71		18.361,71

Doppio click per aprire la registrazione di prima nota

Effettuando doppio click nella "riga" (3) è possibile visualizzare l'anteprima della registrazione di prima nota (4)

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide - DemoCont [GBS999]

DETTAGLI STAMPA

Guida Anno n-1 50100 - Banca c/c ordinario

Data	Conto	Descrizione	CO	Dare	Avere	Saldo
Riporto periodo precedente				79.014,00		79.014,00
06/01/Anno n-1	50100	Banca c/c ordinario	20		1.500,00	-1.500,00
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/01/Anno n-1	50100					
16/02/Anno n-1	50100					
16/02/Anno n-1	50100					

Prima nota Stampa

Data / Causale contabile

Data Reg: 06/01/Anno n-1 Causale: 20 Numero e data documento: 06/01/Anno n-1

Addebito

Conto	Descrizione Conto	D	A	Importo	NRif	Descrizione	Canc
45421	Compenso collab./amministrat.	D		1.500,00		c/c compenso dicembre	X
50100	Banca c/c ordinario		A	1.500,00		c/c compenso dicembre	X

Totale Dare 1.500,00 Totale Avere 1.500,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Per procedere alla modifica del dato scaricato in automatico nel campo specifico, è necessario effettuare una "Forzatura".

Uscendo dal dettaglio, la Forzatura è riportata nell'apposito campo del prospetto in Nota Integrativa, e visualizzato con una diversa colorazione del font, in blu anziché in nero.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide
art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	87.080	-56.614	30.466
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa			
Totale disponibilità liquide			

DETTAGLI STAMPA

Guida Visualizza tutti i conti Visualizza SQL

Conto	CEED	CEEA	Descrizione	Importo
50100	C0401 01	D0004A04	Banca c/c ordinario	87.578,29
Totale				87.578,29
Forzatura				87.080,00

2. Le tabelle che possono essere dettagliate da input, sono composte principalmente da campi a sfondo bianco. Per la loro compilazione digitare manualmente il dato in ogni campo e confermare con "INVIO".

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
art. 2427, comma 1, n.6, C.c.

Crediti immobilizzati per area geografica							
Line	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
1	Italia	0	0	0	0	100	100
+	2	Spagna	0	0	0	250	250
3	Germania	0	0	0	0	300	300
Totale		0	0	0	0	650	650
□		Quadratura	0	0	0	0	0

[Torna su](#) 

4.2.2.2.2 Tabelle incrementative

In alcuni casi è richiesto di dettagliare le caratteristiche di una posta attraverso tabelle a righe incrementative.


Alcuni prospetti della nota integrativa sono costituiti da elenchi aperti ovvero un numero indefinito di righe che si devono ripetere per lo stesso numero di colonne.

Es. *Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica*

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
art. 2427, comma 1, n.6, C.c.

Crediti immobilizzati per area geografica							
Line	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
1	Italia	0	0	0	0	100	100
+	2	Germania	0	0	0	0	0
Totale		0	0	0	0	650	650

Si osservi che nel prospetto in esame le righe possono ripetersi tante volte quante sono le imprese controllate che devono essere citate.

Per aumentare il numero delle righe, cliccare su .

[Torna su](#) 

4.2.2.3 Suggerimenti di compilazione

In alcuni prospetti sono presenti dei suggerimenti di compilazione relativi alla tabella o delle indicazioni normative sulla stessa.

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999] Esci

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note


Incluso Da Completare Note Includi valori a "0"

Rendiconto Finanziario Indiretto
art. 2425-ter, C.c.

	Esercizio rendicontato	Esercizio precedente
Attenzione!!! Verificare lo sbilancio		
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A.Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	177.589	50.107
Imposte sul reddito	25.626	25.972
Interessi passivi/(attivi)	68	76
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	203.283	76.155
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	8.830
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	22.031
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0

Questo prospetto da quest'anno è obbligatorio per i bilanci in forma ordinaria. In caso di bilancio abbreviato questo prospetto può essere facoltativamente inserito.

9675 - Rendiconto Finanziario Indiretto

Torna su 

4.2.2.4 Escludi prospetto

Escludere un prospetto, sia testuale che tabellare, significa non includerlo nella produzione del file XBRL.

Inclusioni ed esclusioni si possono effettuare:

- dalla colonna "Escludi" presente nell'albero della nota integrativa/bilancio micro- imprese



- clickando il pulsante , presente nella parte destra della maschera, in corrispondenza di ogni prospetto.

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999] Esci

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

STATO PROSPETTO E NOTE

Incluso Da Completare Note

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR... Escludi

Rendiconto Finanziario e informazioni in calce

- Rendiconto Finanziario Indiretto
- Rendiconto Finanziario Diretto
- Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario

1. Parte iniziale

- Introduzione, nota integrativa

2. Stato Patrimoniale

- Nota Integrativa Attivo
 - Introduzione, nota integrativa attivo
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo
 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Commento, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
 - Immobilizzazioni
 - Introduzione, immobilizzazioni
 - Variazione delle immobilizzazioni

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
713.575	278.636	992.211

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

9715 - Variazione dello stato patrimoniale attivo



Gli unici prospetti che non possono essere esclusi sono:

- il primo testuale "Introduzione, Nota Integrativa"
- l'ultimo testuale : "Dichiarazione di conformità".
- In caso di bilancio ordinario: entrambi i rendiconti finanziari.
- nel bilancio micro-imprese: il prospetto testuale "Introduzione, informazioni in calce allo stato patrimoniale".

Per gli altri prospetti e tabelle c'è invece discrezionalità di compilazione/inclusione/esclusione. Inoltre anche per i prospetti obbligatori, possono essere cancellate le parti testuali, se ritenuto necessario.



È possibile "lavorare", visualizzando solo i prospetti INCLUSI, attivando il pulsante

[Torna su](#)

4.2.3. Opzioni e funzioni

4.2.3.1 Stato del prospetto e note

Nell'albero della nota integrativa/bilancio micro-imprese è presente un simbolo prima di ogni prospetto che ne indica lo stato di elaborazione e la presenza di eventuali note.

- Prospetto da completare
- Prospetto da completare con nota
- Prospetto pronto
- Prospetto pronto con nota
- Prospetto da completare pronto con nota bloccante



Lo stato del prospetto è definito per default, è l'utente che deve cliccare il pulsante quando ritiene di aver



completato l'elaborazione del prospetto. Cliccando l'icona assumerà lo stato di

Tale stato è riportato nell'albero in corrispondenza di ogni prospetto testuale o tabellare.

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare** Note

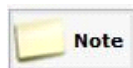
Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI_Anno n 11-14 in G.U. n.7 del 10/01/Anno n, attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre 2016 o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Per ogni prospetto è possibile inserire una o più note per uso interno.



Per farlo è necessario cliccare il pulsante e compilare la gestione così aperta nella parte inferiore della maschera, quindi salvare la nota cliccando l'apposita icona.

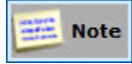
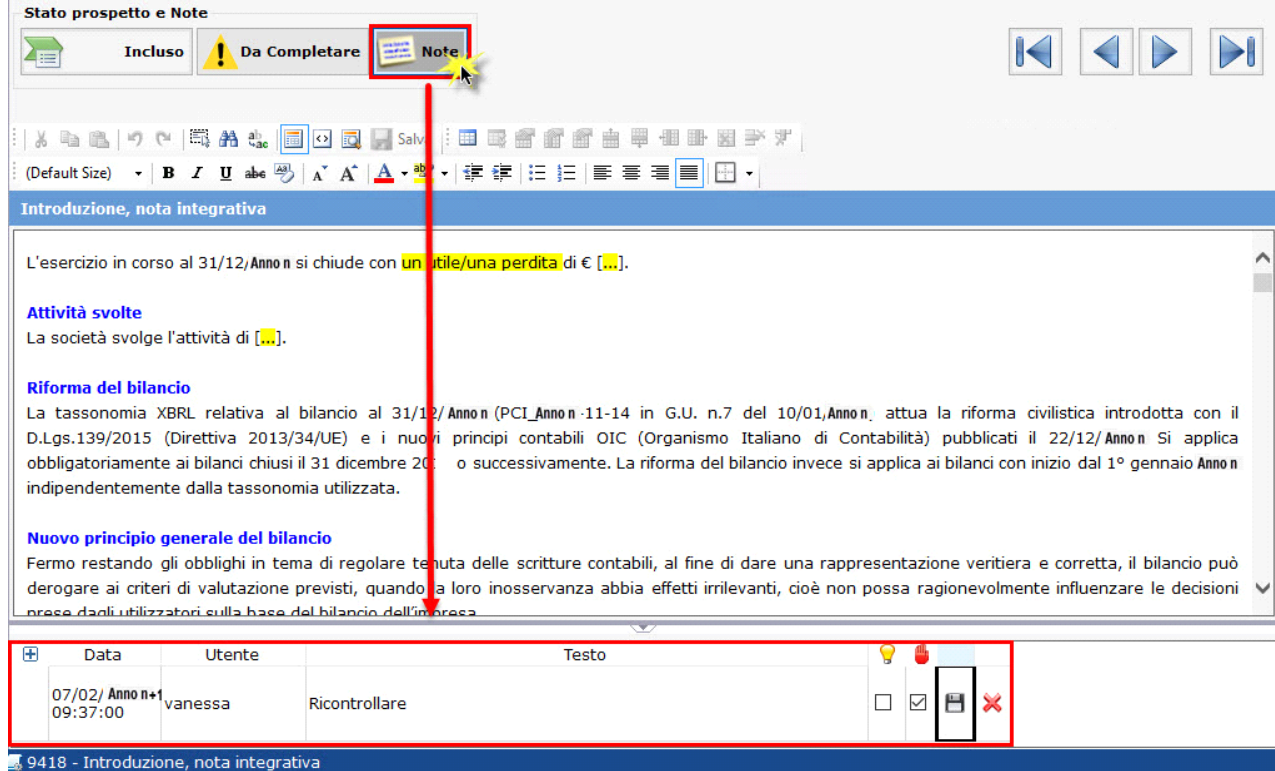
Le note possono essere eventualmente etichettate selezionando:



per salvare la nota in modo che questa sia riportata di anno in anno.



per far sì che venga bloccata la produzione del file definitivo per fascicolo. Infatti in presenza di una nota bloccante non è possibile produrre il file XBRL. Funzionalità molto utile che serve da promemoria onde evitare di inviare prospetti non controllati dal redattore del bilancio o che non hanno ancora ricevuto l'approvazione del proprio superiore.



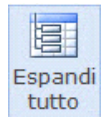
La presenza di note è segnalata anche direttamente nel pulsante

NB: Nel caso di nota bloccante, se si vuole procedere alla validazione del file xbrl, l'utente che l'ha inserita la deve prima eliminare (deselezionando l'apposito check) poi salvare, sempre operando nella gestione delle note.

[Torna su](#)

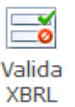
4.2.3.2 Altre funzioni "Nota integrativa"

4.2.3.2.1 Espandi tutto



Questa funzione disabilita (o attiva) l'apertura simultanea di tutti i rami in cui il documento è strutturato. È quindi possibile vedere l'elenco sintetico delle parti in cui è divisa la Nota Integrativa, oppure l'elencazione analitica di tutti i prospetti, sia testuali che tabellari, ripartiti per rami/sottorami di appartenenza.

4.2.3.2.2 Valida XBRL



Cliccando su **Valida XBRL** è possibile controllare e validare il file in tempo reale richiamando l'utility proposta da Infocamere direttamente dal software GB senza creare l'istanza xbrl definitiva, quindi anche a titolo di test.

4.2.3.3 Sezione "Opzioni e funzioni"



Cliccando sugli appositi check, è possibile filtrare i prospetti secondo alcuni parametri di ricerca.

[Torna su](#)

4.2.3.3.1 Tabelle integrate alla contabilità

Visualizza nella sezione sinistra le sole tabelle che contengono dati ricavabili direttamente dalle poste di bilancio e che sono quindi compilate in automatico dalla procedura.

Esempio di tabella integrata

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide
art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	87.578	-57.112	30.466
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	2.353	0	2.353
Totale disponibilità liquide	89.931	-57.112	32.819

4.2.3.3.2 Tabelle non integrate alla contabilità

Visualizza nella sezione sinistra le sole tabelle che devono essere dettagliate da input.

Esempio di tabella da input

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona art. 2427, comma 1, n.5, C.c.

Partecipazione in impresa controllata									
Line	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale(per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
1				0	0	0	0,00	0	0
+	2			0	0	0	0,00	0	0
Totale									0

[Torna su](#) 

4.2.3.3.3. Prospetti con dati forzati

Visualizza nella sezione sinistra i soli prospetti in cui sono state eseguite forzature nelle tabelle, riconoscibili dal font di colore blu (rispetto al nero dei valori non forzati).

Esempio di prospetto con forzatura

Variazione delle immobilizzazioni finanziarie

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
300.650	-235.650	65.000

[Torna su](#) 

4.2.3.3.4 Prospetti testuali

Visualizza nella sezione sinistra i soli prospetti che devono accogliere una parte testuale.

Esempio di prospetto testuale

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12, Anno n si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI_2016-11-14 in G.U. n.7 del 10/01/Anno n, attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n. Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio
Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non possa ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.
Inoltre, dei fenomeni descritti, devono prevalere gli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Criteri di formazione
Il bilancio è redatto in forma ordinaria, con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili

4.2.3.3.5 Prospetti con dati valorizzati

Attivando questo filtro saranno evidenziati tutti i prospetti significativi, a prescindere che siano inclusi o non inclusi nell'albero, tranne quelli vuoti.

[Torna su](#) 

4.2.3.3.6 Prospetti esclusi

I prospetti esclusi sono quelli per i quali è stato cliccato il check "escludi" nell'albero della nota integrativa ed è utile per controllare attentamente di non aver saltato prospetti importanti. I prospetti esclusi sono quelli che, pur essendo a disposizione dell'utente, allo stato attuale non fanno parte dell'istanza xbrl che si intende presentare ad Infocamere.

Esempio di prospetto escluso

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GBS999]

NOTA INTEGRATIVA | OPZIONI E FUNZIONI | ANTEPRIMA E STAMPA

Non integrate alla contabilità | Testuali | Pronto | Completare con nota
 Integrate alla contabilità | Dati valorizzati | Pronto con nota | Con nota ricorda | Elimina filtri
 Dati forzati | **Esclusi** | Completare | Con nota bloccante

TABELLE | PROSPETTI | STATO PROSPETTI

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR... | Escludi

2.Stato Patrimoniale	<input type="checkbox"/>
Nota Integrativa Attivo	<input type="checkbox"/>
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	<input checked="" type="checkbox"/>
Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	<input checked="" type="checkbox"/>
Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	<input checked="" type="checkbox"/>
Commento, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	<input checked="" type="checkbox"/>

Stato prospetto e Note

Escluso | Note

Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nei prospetti viene evidenziata la situazione relativa ai crediti verso soci per versamenti di capitale sottoscritto e non versato.



[Torna su](#) 

4.2.3.3.7 Stato del prospetto e note

Cliccando i seguenti filtri nell'elenco saranno visualizzati i prospetti con lo stato del prospetto selezionato.

Pronto | Completare con nota
 Pronto con nota | Con nota ricorda
 Completare | Con nota bloccante

STATO PROSPETTI

 **NB:** Alla fine della ricerca o del filtro cliccare su  Elimina filtri per disattivare qualsiasi tipo di filtro impostato, riproponendo la visualizzazione iniziale dell'albero della Nota Integrativa.

4.2.3.3.8 Controllo Quadrature e Controllo Validazione

A partire dal 2016, sono stati introdotti dei controlli sulle tabelle, che servono quindi a verificare la coerenza dei dati presenti in esse (controllo quadrature), sia la loro conformità al bilancio (controllo validazione) tutti eseguiti prima di inviare il file xbrl per essere testato dal servizio Tebeni/Infocamere (funzione validazione o definitivo per fascicolo). Questo perché normalmente Infocamere verifica la struttura xbrl (raramente vengono controllati gli importi).

Questi controlli sono attivabili facendo click nell'apposita sezione delle opzioni e funzioni:

Altrimenti tali controlli vengono eseguiti automaticamente cliccando su

[Torna su](#)

4.2.3.3.8.1 Controllo Quadrature

Nella prima sezione, cliccando: "Tutte le tabelle", vengono selezionate quelle che

- presentano una struttura con un valore iniziale, un *incremento/decremento* e un valore finale, in cui valore iniziale e finale sono ricavabili direttamente dai saldi di bilancio;
- presentano una struttura in cui bisogna *dettagliare* un totale riferito al bilancio, popolando "enne" righe.

Nel primo caso, il controllo è indispensabile per gli utenti che inseriscono manualmente i saldi di bilancio, mentre chi ha il software integrato con il modulo contabilità, troverà le movimentazioni già compilate. Nel secondo caso, il controllo è a beneficio di tutti gli utenti. In tali tabelle è presente una riga o una colonna finale, di colore arancione, che servono per verificare se le variazioni presenti in tabella corrispondono all'effettiva differenza tra inizio e fine, cioè se è coerente con l'evoluzione dei saldi a bilancio.

Esempio di tabella con incremento/decremento

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

	Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	90	80	0	22.009	22.179
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	9	0	9
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	9	0	9
Valore di fine esercizio	90	80	9	22.000	22.179
Quadratura	0	0	0	-9	

In tal caso il rigo Quadratura segnala la movimentazione mancante e la sua entità (nell'esempio -9). L'utente dovrà semplicemente intervenire nelle voci "Utilizzo nell'esercizio" o "Altre variazioni" (inserendo i 9 euro) in modo da correggere la Quadratura.

Esempio di tabella con dettaglio mancante

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
 art. 2427, comma 1, n.6, C.c.

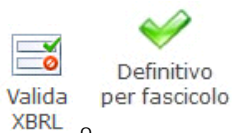
Crediti immobilizzati per area geografica							
Line	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Tot imr
1		0	0	0	0	0	
2		0	0	0	0	0	
Totale		17	8	18	1	192	
Quadratura		-17	-8	-18	-1	-192	

Tale tabella deve essere completamente compilata, manca il dettaglio geografico del totale di bilancio, ad esempio:

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
 art. 2427, comma 1, n.6, C.c.

Crediti immobilizzati per area geografica							
Line	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
1	italia	10	5	10	1	190	215
2	estero	7	3	8	0	2	20
Totale		17	8	18	1	192	236
Quadratura		0	0	0	0	0	-1

Se l'utente, durante la compilazione, non si accorgesse di aver commesso errori su queste due tabelle, e intendesse procedere con la validazione, nel



momento in cui clicca su **Valida XBRL** o **Definitivo per fascicolo** riceve la seguente segnalazione:

Nota Integrativa

Controllo Interno GB

Nelle seguenti tabelle sono presenti delle incongruenze, evidenziate nelle celle di controllo arancioni: **Quadrature**

-9463, Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
 -9550, Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

Vuoi correggere ora le tabelle segnalate?

Cliccando "Sì", nell'albero della Nota Integrativa saranno filtrate solo le "tabelle con segnalazioni" che determinano la quadratura, potendo quindi intervenire selettivamente:

NOTA INTEGRATIVA | OPZIONI E FUNZIONI | ANTEPRIMA E STAMPA

Non integrate alla contabilità
 Integrate alla contabilità
 Dati forzati

Tutte le Tabelle
 Tabelle con segnalazioni
 Tabelle con segnalazioni

TABELLE | CONTROLLO QUADRATURE | CONTROLLO VALIDAZIONE

Testuali
 Dati valorizzati
 Esclusi

Pronto
 Pronto con nota
 Completare
 Completare con nota
 Con nota ricorda
 Con nota bloccante

Elimina filtri

PROSPETTI | STATO PROSPETTI

Stato prospetto e Note

Incluso Completato Note

Includi valori a "0"

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica
art. 2427, comma 1, n.6, C.c.

Crediti immobilizzati per area geografica

Line	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
1		0	0	0	0
2		0	0	0	0
Totale		17	8	18	1
Quadratura		-17	-8	-18	-1

La correzione non è obbligatoria, quindi si può rispondere anche "No" al messaggio di segnalazione, e proseguire con lo step successivo di validazione dell'istanza.

NB: la segnalazione opera solo se significativa (>4 euro) questo perché importi modesti di squadratura possono essere causati da arrotondamenti all'unità di euro insiti nelle tabelle che hanno una analiticità diversa dal singolo rigo di bilancio.

Inoltre è oggetto di controllo, ancorché non sia una tabella, il rendiconto finanziario (diretto, indiretto o entrambi) attraverso l'apposito rigo di quadratura, che in calce valorizza lo sbilancio.

Per tornare a visualizzare tutte le tabelle della Nota Integrativa ricordarsi di fare "elimina filtri" sempre dalla Tab 'OPZIONI E FUNZIONI'.

[Torna su](#) 

4.2.3.3.8.1.1 Specifici controlli per i bilanci ordinari a macrovoce

Nelle ultime versioni della procedura, sono aumentati i controlli a beneficio dello schema a macrovoce. Si tratta di controlli di coerenza delle tabelle: con il bilancio ordinario a macrovoci o con il bilancio abbreviato a macrovoci (il bilancio micro-imprese analitico o a macrovoci non può aggiungere tabelle allo schema base).

Per tali controlli, è attivata una nuova sezione, con bordo grigio, denominata "Quadratura con il Bilancio" che viene valutata solo per i bilanci a macrovoce, e distinta dal tradizionale controllo 'Quadratura Tabella'. Si applica anche qui la soglia di rilevanza di 4 euro:

Quadratura Tabella

0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

 ← **Controllo già attivo**

Quadratura con il bilancio						
a bilancio	0	55.502	13.072	18.562	0	87.136
						Quadratura dell'"inizio esercizio" con Bilancio abbreviato
						0
Quadratura dell'"inizio esercizio" con Bilancio ord	0	0	0	0	0	
a bilancio	0	91.122	17.519	23.607	0	132.248
						Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio abbreviato
						-1
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio ord	0	0	0	-1	0	

← **Nuovi Controlli**

Per comprendere il funzionamento di tali controlli, analizziamo la tabella Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (quella che riporta saldi e movimenti dei cespiti materiali), obbligatoria nel macrovoci ordinario. Partendo dal seguente dato di bilancio:

Bilancio IV Direttiva - DemoCont [GB999]

BILANCIO EUROPEO

Guida Affianca orizzontalmente Bilancio Ordinario

	anno n	anno n-1
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	4.812	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	4 91.122	1 55.502
3) attrezzature industriali e commerciali	5 17.519	2 13.072
4) altri beni	6 23.607	3 18.562
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	132.248	87.136

In tabella non si riescono ad importare automaticamente i costi lordi ed i fondi ammortamento perché a bilancio si conosce solo il valore netto del cespite.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali
art. 2427, comma 1, n.2, C.c.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	1	2	3	0	0
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	4	5	6	0	0
Quadratura Tabella	0	0	0	0	0	0
Quadratura con il bilancio						
anno n-1 a bilancio	0	1 55.502	2 13.072	3 18.562	0	0
Quadratura dell'Inizio esercizio' con Bilancio ord	0	-55.502	-13.072	-18.562	X	0
anno n a bilancio						
anno n a bilancio	0	4 91.122	5 17.519	6 23.607	0	0
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio ord	0	-91.122	-17.519	-23.607	X	0

Man mano che si inseriscono i dati, le celle "a bilancio" si aggiornano automaticamente. Le celle con "X" indicano discrepanze.

Note esplicative

La 'Quadratura Tabella', è un controllo di coerenza nella compilazione di incrementi e decrementi di immobilizzazioni. La 'Quadratura con il bilancio', verifica i totali della tabella con i totali dei due anni del bilancio ordinario (o abbreviato, se aggiunta a questo, facoltativamente).

Nella Quadratura, le celle "a bilancio" riportano i saldi "netti" effettivamente a bilancio. La correzione da input, necessaria ad azzerarli, consente di inserire i dati mancanti e far convergere la tabella al bilancio:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	434.763	77.841	112.232	0	624.836
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	379.261	64.769	93.670	0	537.700
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	55.502	13.072	18.562	0	87.136
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio						
Costo	0	470.383	82.288	111.212	0	663.883
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	379.261	64.769	87.606	0	531.636
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	91.122	17.519	23.606	0	132.247

Input

Input

Quadratura Tabella 0 -35.620 -4.447 -5.044

Errore nelle movimentazioni

Quadratura con il bilancio						
anno n-1 a bilancio	0	55.502	13.072	18.562	0	0
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio ord	0	0	0	0	0	0
anno n a bilancio	0	91.122	17.519	23.607	0	0
Quadratura della "fine esercizio" con Bilancio ord	0	0	0	0	0	0

Righi corretti rispetto al bilancio

La 'Quadratura Tabella', è un controllo di coerenza nella compilazione di incrementi e decrementi di immobilizzazioni. La 'Quadratura con il bilancio', verifica i totali della tabella con i totali dei due anni del bilancio ordinario (o abbreviato, se aggiunta a questo, facoltativamente).



NB:

Residua la segnalazione sulle movimentazioni, da risolvere seguendo le indicazioni del controllo tradizionale, visto al punto precedente.

[Torna su](#)

4.2.3.3.8.1.2 Specifici controlli per i bilanci abbreviati a macrovoce

Se la stessa tabella, o altre dell'ordinario, fosse inclusa in un bilancio abbreviato a macrovoce, avremmo un bilancio cee di partenza:

Bilancio IV Direttiva - DemoCont [GB999] Esci

BILANCIO EUROPEO

Guida Affianca orizzontalmente Bilancio Abbreviato

	anno n	anno n-1
<u>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</u>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.812	0
II - Immobilizzazioni materiali	132.248	87.136
III - Immobilizzazioni finanziarie	300.650	300.650
Totale Immobilizzazioni (B)	437.710	387.786

La tabella ha una squadratura solo nell'ultima colonna riepilogativa:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0

Mancano: costo, fondo e netto anno n-1

Mancano: costo, fondo e netto anno n

Quadratura Tabella 0 0 0 0 0 0

Cella controllata per la segnalazione anno n-1

Quadratura con il bilancio						
anno n-1 a bilancio	0	0	0	0	0	87.136
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio abbreviato						-87.136
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio ord						
anno n a bilancio	0	0	0	0	0	132.248
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio abbreviato						-132.248
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio ord						

Cella controllata per la segnalazione anno n

Nota esplicativa

La 'Quadratura Tabella', è un controllo di coerenza nella compilazione di incrementi e decrementi di immobilizzazioni. La 'Quadratura con il bilancio', verifica i totali della tabella con i totali dei due anni del bilancio ordinario (o abbreviato, se aggiunta a questo, facoltativamente).

La correzione determina:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	434.763	77.841	112.232	0	624.836
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	379.261	64.769	93.670	0	537.700
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	55.502	13.072	18.562	0	87.136
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio						
Costo	0	470.383	82.288	111.212	0	663.883
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	379.261	64.769	87.606	0	531.636
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	91.122	17.519	23.606	0	132.247
Quadratura Tabella	0	-35.620	-4.447	-5.044	0	

Input anno n-1

Input anno n

Quadratura con il bilancio						
anno n-1 a bilancio	0	0	0	0	0	87.136
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio abbreviato						0
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio ord	0	55.502	13.072	18.562	0	
anno n a bilancio	0	0	0	0	0	132.248
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio abbreviato						-1
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio ord	0	91.122	17.519	23.606	0	

Cella corretta rispetto al bilancio abb anno n-1

Cella corretta rispetto al bilancio abb anno n

La 'Quadratura Tabella', è un controllo di coerenza nella compilazione di incrementi e decrementi di immobilizzazioni. La 'Quadratura con il bilancio', verifica i totali della tabella con i totali dei due anni del bilancio ordinario (o abbreviato, se aggiunta a questo, facoltativamente).

Quindi, se la tabella dell'ordinario è inclusa nell'abbreviato macrovoci, occorre ignorare le seguenti segnalazioni di pertinenza del bilancio ordinario (trovandosi nell'abbreviato):

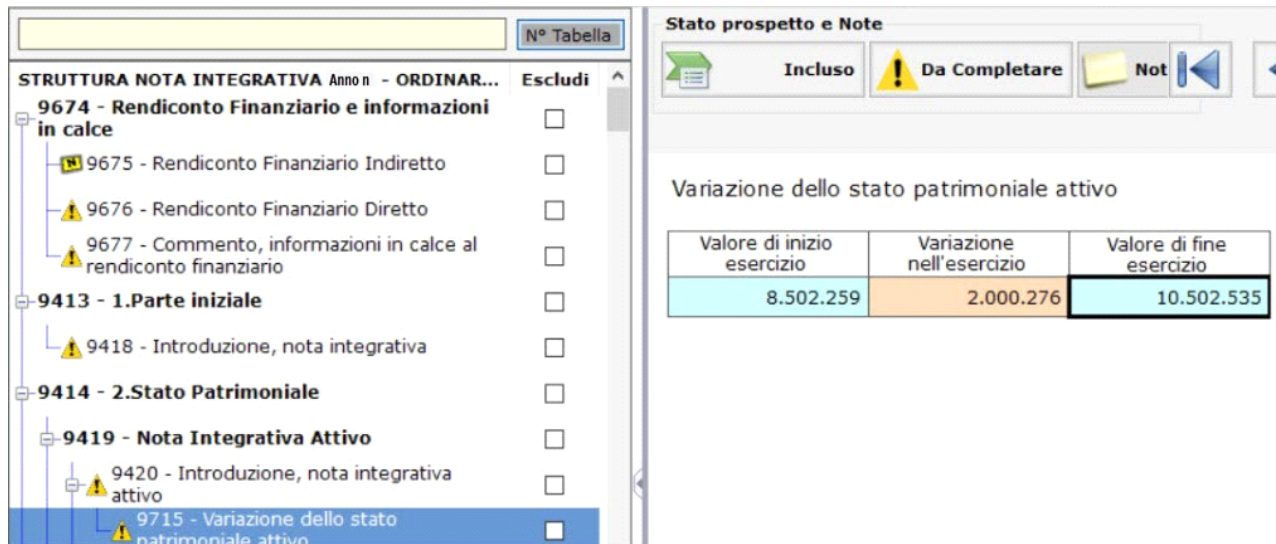
Quadratura Tabella	0	0	0	0	0	
Quadratura con il bilancio						
anno n-1 a bilancio	0	0	0	0	0	87.136
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio abbreviato						0
Quadratura dell'"Inizio esercizio" con Bilancio ord	0	55.502	13.072	18.562	0	
anno n a bilancio	0	0	0	0	0	132.248
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio abbreviato						-1
Quadratura della 'fine esercizio' con Bilancio ord	0	91.122	17.519	23.606	0	

Segnalazioni relative al bilancio ordinario da ignorare nell'abbreviato

4.2.3.3.8.2 Controllo Validazione

Il controllo validazione, segnala squadrature che si possano verificare tra i saldi di bilancio e singoli importi delle tabelle. Il controllo è particolarmente utile perché in grado di rilevare errori di contabilizzazione che impattano sui raccordi di bilancio. Tutte le tabelle che riportano valori presenti nei righe del bilancio, sono oggetto di tale controllo.

Esempio di tabella con controllo di validazione



Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare** Not

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
8.502.259	2.000.276	10.502.535

Nota Integrativa

Controllo Interno GB

Nelle seguenti tabelle sono presenti degli scostamenti tra Bilancio e Valori della Tabella, evidenziate nelle celle di controllo : **Validazione**

-9715, Variazione dello stato patrimoniale attivo Col.4
Tag: TotaleAttivo

Vuoi controllare le tabelle segnalate?

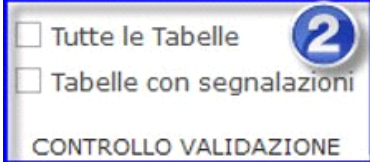
Si No

Cliccando "Si", nell'albero della Nota Integrativa saranno filtrate solo le "tabelle con segnalazioni" ai fini della validazione, in tal caso si tratta solo di esaminare una sola tabella, rispetto alla situazione contabile o al bilancio Cee al centesimo; il disallineamento tra saldi di bilancio (10.502.535) e saldo da contabilità (10.502.528,64) è superiore a 4 euro (6,36):

Conto	CEED	CEEA	Descrizione	Importo
48310	C0208B01		Crediti v/impres controllate da controllanti O12	0,34
50003	C0403 90		Cassa titoli	2.823,11
50100	C0401 01	D0004A04	Banca c/c ordinario	313.254,89
50710	C0402 01		Assegni in dollari	10,51
51000	C0301 01		Partec.in soc.controllate quotate in borsa	100,51
Totale da bilancio: 10.502.535 differenza: 6,36 e Totale da contabilità:				10.502.528,64

Se la differenza è causata da un errore contabile, si interviene per eliminarlo. A volte, invece, la segnalazione può essere causata da somme concordanti di più arrotondamenti Euro.

Il controllo Validazione (come quello Quadratura) può essere richiamato anche durante la compilazione della Nota Integrativa senza attendere la



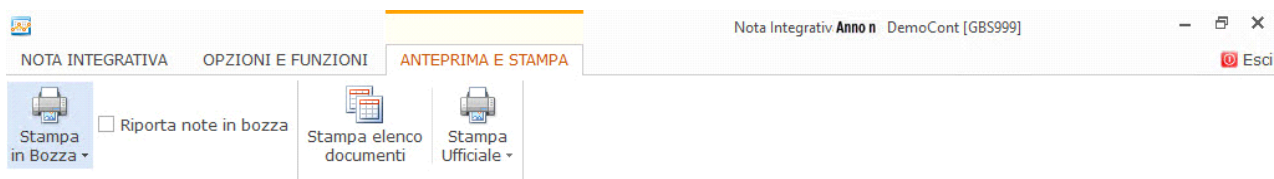
validazione/definitivo per fascicolo, selezionando della seconda sezione.

NB: in caso di segnalazione da controllo validazione, la correzione non è obbligatoria, si può rispondere "No" al messaggio di segnalazione, e proseguire con lo step successivo di validazione dell'istanza. I controlli/segnalazioni operano solo su tabelle incluse nell'XBRL, cioè non sono controllate le "tabelle escluse" in nota Integrativa.

Per tornare a visualizzare tutte le tabelle della Nota Integrativa ricordarsi di fare "elimina filtri" sempre dalla Tab OPZIONI E FUNZIONI.

[Torna su](#)

4.2.3.4 Sezione "Anteprima e stampa"



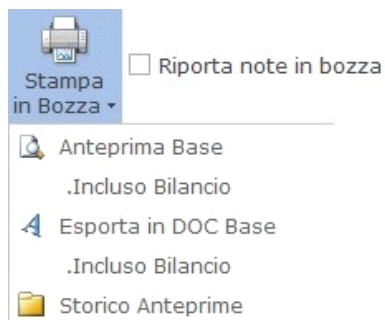
[Torna su](#)

4.2.3.4.1 Stampa in bozza

La stampa in bozza consente di avere una copia della nota integrativa con o senza Bilancio, incluso il rendiconto finanziario, ad esclusivo uso interno ed è possibile nei formati:

- .html (stampa a video)
- .doc (word)

Cliccando nell'apposito pulsante si apre il menù dove scegliere l'opzione desiderata.



La stampa si riferisce a tutti i documenti filtrati nell'albero della nota integrativa quindi e' possibile eseguire la stampa di tutta la nota (se non si eseguono filtri) oppure del *singolo prospetto*. In tal caso è opportuno cliccare il pulsante e digitare il numero del prospetto (o il nome) nella barra di ricerca (sempre visualizzati in basso a sinistra), scegliendo il riferimento corretto.

Esempio introduzione (numero 9418):

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Stampa in Bozza - Riporta note in bozza Stampa elenco documenti Stampa Ufficiale -

9418 N° Tabella

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ABBREVI... Es

9413 - 1.Parte iniziale

9418 - introduzione, nota integrativa

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n si chiude con un **utile/una perdita** di € [...].


Attività svolte
La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio
La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n (PCI_Anno n -11-14 in G.U. n.7 del 10/01, Anno n, attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/Anno n. Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

È possibile includere nella stampa in bozza le note inserite dall'utente, o le gestioni sottostanti il rendiconto, attivando l'opzione **Riporta note in bozza** prima di avviare la stampa.

 **NB:** Tale stampa non è validata dal servizio TeBeNi e non necessita di una connessione ad internet o del corretto funzionamento del sito camerale, quindi si tratta di una stampa off-line.

Cliccando su "storico anteprime", si accede ad una cartella dove sono memorizzate le ultime visualizzazioni in html della nota integrativa, incluso il bilancio:

Apri

<< Anno n > BilancioENotaXBRL Cerca in BilancioENotaXBRL


Organizza Nuova cartella

Nome	Ultima modifica	Tipo	Dimensione
BilancioENotaXBRL_20170327_154010.html	27/03/ anno n+1	Chrome HTML Do...	189 KB
BilancioENotaXBRL_20170328_091505.html	28/03/ anno n+1	Chrome HTML Do...	1.678 KB
BilancioENotaXBRL_20170328_093001.html	28/03/ anno n+1	Chrome HTML Do...	299 KB
BilancioENotaXBRL_20170428_161209.html	28/04/ anno n+1	Chrome HTML Do...	277 KB
BilancioENotaXBRL_20170515_172936.html	15/05/ anno n+1	Chrome HTML Do...	80 KB
BilancioENotaXBRL_20170515_174106.html	15/05/ anno n+1	Chrome HTML Do...	38 KB
BilancioENotaXBRL_20170517_181109.html	17/05/ anno n+1	Chrome HTML Do...	137 KB
BilancioENotaXBRL_20170526_154525.html	26/05/ anno n+1	Chrome HTML Do...	2.012 KB
BilancioENotaXBRL_20170529_183537.html	29/05/ anno n+1	Chrome HTML Do...	2.013 KB

Nome file: File .html (*.html)

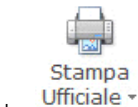
Apri Annulla

Trattasi delle più recenti anteprime html, con cui è però possibile vedere l'evoluzione del lavoro giorno per giorno.

 **NB:** con lo storico anteprime è possibile recuperare frasi o tabelle cancellate erroneamente dalla Nota Integrativa nel corso del lavoro. Bisogna aprire l'ultimo html aggiornato prima delle cancellazioni e fare il copia/incolla (selezionare la porzione di testo o la tabella dall'html e premere CTRL+C, posizionarsi sulla Nota Integrativa, nell'editor, e fare CTRL+V). Tra l'altro l'incollaggio da questi html non produce mai errori rispetto alla problematica dei *caratteri speciali*, presenti a volte su word ed excel.

Tale stampa consente di avere in formato cartaceo l'elenco dei documenti presenti nell'albero della nota integrativa/bilancio micro-imprese.

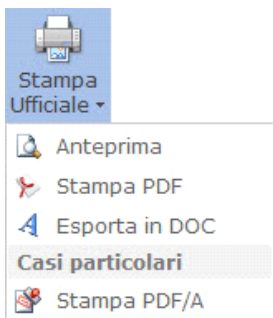
4.2.3.4.3 Stampa ufficiale



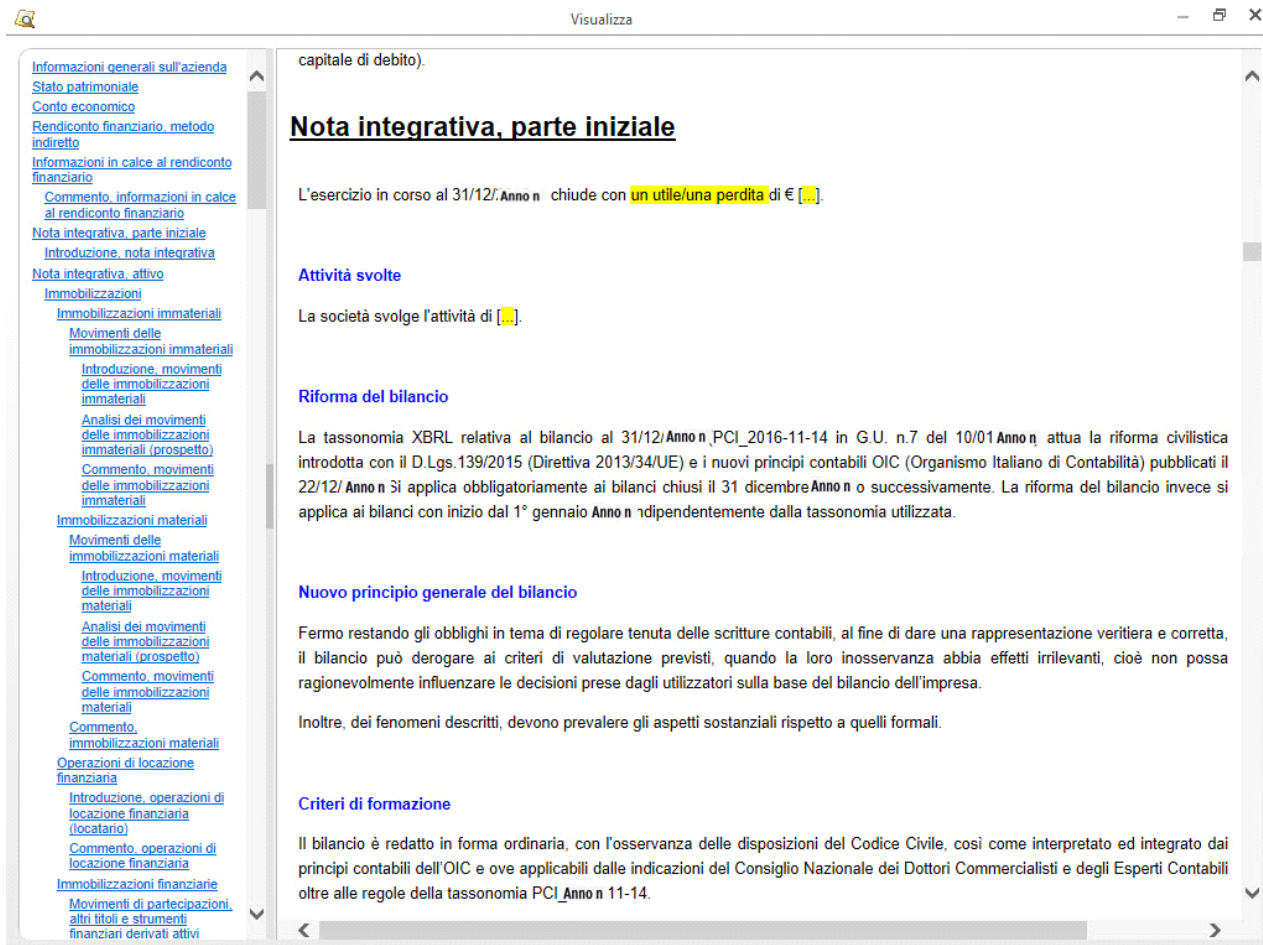
La **Stampa Ufficiale** viene effettuata attraverso il servizio TeBeNi e consente di stampare nei seguenti formati:

- .html (stampa a video)
- .pdf
- .doc (word)

Cliccando nell'apposito pulsante si apre il menù dove scegliere l'opzione desiderata.



Cliccando su "Anteprima" è possibile visualizzare l'anteprima del file finale.



The screenshot shows a web browser window titled "Visualizza". On the left, there is a navigation menu with various links such as "Informazioni generali sull'azienda", "Stato patrimoniale", "Conto economico", "Rendiconto finanziario, metodo indiretto", "Informazioni in calce al rendiconto finanziario", "Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario", "Nota integrativa, parte iniziale", "Introduzione, nota integrativa", "Nota integrativa, attivo", "Immobilizzazioni", "Immobilizzazioni immateriali", "Movimenti delle immobilizzazioni immateriali", "Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni immateriali", "Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)", "Commento, movimenti delle immobilizzazioni immateriali", "Immobilizzazioni materiali", "Movimenti delle immobilizzazioni materiali", "Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni materiali", "Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)", "Commento, movimenti delle immobilizzazioni materiali", "Commento, immobilizzazioni materiali", "Operazioni di locazione finanziaria", "Introduzione, operazioni di locazione finanziaria (locatario)", "Commento, operazioni di locazione finanziaria", "Immobilizzazioni finanziarie", "Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi".

The main content area displays the "Nota integrativa, parte iniziale" document. The text includes:

capitale di debito).

Nota integrativa, parte iniziale

L'esercizio in corso al 31/12/Anno n chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte

La società svolge l'attività di [...].

Riforma del bilancio

La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/Anno n_PCI_2016-11-14 in G.U. n.7 del 10/01 Anno n attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/ Anno n Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre Anno n o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio Anno n indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Nuovo principio generale del bilancio

Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non possa ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.

Inoltre, dei fenomeni descritti, devono prevalere gli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Criteri di formazione

Il bilancio è redatto in forma ordinaria, con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC e ove applicabili dalle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili oltre alle regole della tassonomia PCI Anno n 11-14.



L'anteprima riporta la struttura al momento elaborata. Propone lo stesso layout che si attiva all'interno di TebeNI se si richiede la visualizzazione in html.

Cliccando su "Stampa Pdf" viene visualizzata la struttura completa del documento in formato PDF ed è poi possibile procedere alla stampa.

NotaIntegrativa_8d44f42829d9a2d.Pdf - [XBRL Viewer - Tassonomia integrata del bilancio d'esercizio - ver. Anno n -14] - SumatraPDF

File Visualizza Vai a Ingrandimento Preferiti Impostazioni Guida in linea

Pagina: 1 / 50 Trova:

DemoCont

Bilancio di esercizio al 31-12-**anno n**

Dati anagrafici	
Sede in	Via delle Rose n. 150 Roma (RM)
Codice Fiscale	06363391001
Numero Rea	Roma 36520
P.I.	06363391001
Capitale Sociale Euro	58.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	256200
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Cliccando su "Esporta in DOC" è possibile visualizzare la nota in Microsoft Word, Open Office o similari, quindi stamparla o modificarla:

File Home Inserisci Progettazione Layout Riferimenti Lettere Revisione Visualizza Progettazione Layout Aiutami

Incolla Appunti

Arial 9,5 A⁺ A⁻ Aa

Carattere Paragrafo Stili Modifica

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: DemoCont

Sede: Via delle Rose n. 150 Roma (RM)

Capitale sociale: 58.000

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: Roma

Partita IVA: 06363391001

Codice fiscale: 06363391001

Numero REA: 36520

Forma giuridica: Società a responsabilità limitata

Pagina 1 di 72 16186 parole

Cliccando su "Stampa PDF/A" è aperta la seguente maschera:

Selezionare le opzioni di stampa

Crea file .PDF/A - Casi Particolari -

Ad esempio: bilanci in liquidazione, problemi di rappresentazione con la tassonomia xbrl, richieste particolari delle Camere di Commercio, aggiunta facoltativa del pdf/a agli altri documenti XBRL.

Modifica intestazione di pagina (solo per la stampa)

v.2.3.0Saldi Macrovoce

Se il riquadro è vuoto l'intestazione non verrà riportata.

Modifica piè di pagina (solo per la stampa)

Bilancio al 31-12-Anno n
Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-Anno n 11-14

Se il riquadro è vuoto il piè di pagina non verrà riportato. I numeri di pagina sono inseriti automaticamente

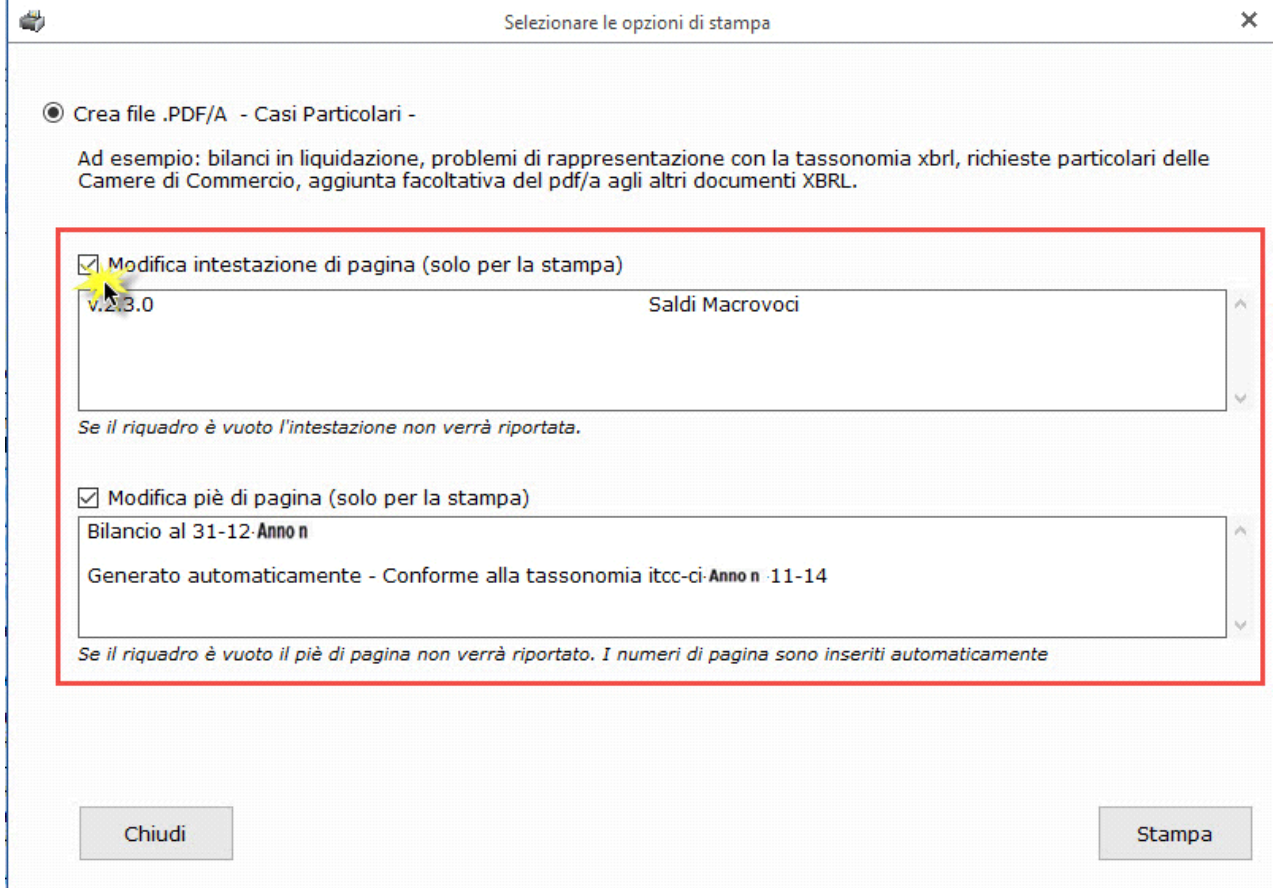
ChiudiStampa

da cui è possibile stampare il PDF/A del bilancio e della nota integrativa.

Tale opzione è utilizzabile solo dopo che Bilancio e Nota Integrativa sono definitivi per fascicolo, (vedi in proposito la sezione 4.2.4. Elaborazione del file XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo") e consente di produrre il pdf/a del bilancio e della nota in un unico documento (ciò può essere necessario in casi eccezionali, come ad esempio per società in liquidazione esonerate dalla tassonomia XBRL, per società che hanno problemi a rappresentare il bilancio con la tassonomia xbrl o che ricevono richieste o hanno esigenze di doppio deposito dalla CCIAA).

Il link dove è salvato il file PDF/A sarà riportato nella maschera da cui si è avviata la stampa.

Dalla maschera di stampa pdf/a è possibile anche modificare intestazione e piè di pagina, cliccando sui due check corrispondenti e digitando i nuovi testi nei riquadri affiancati:

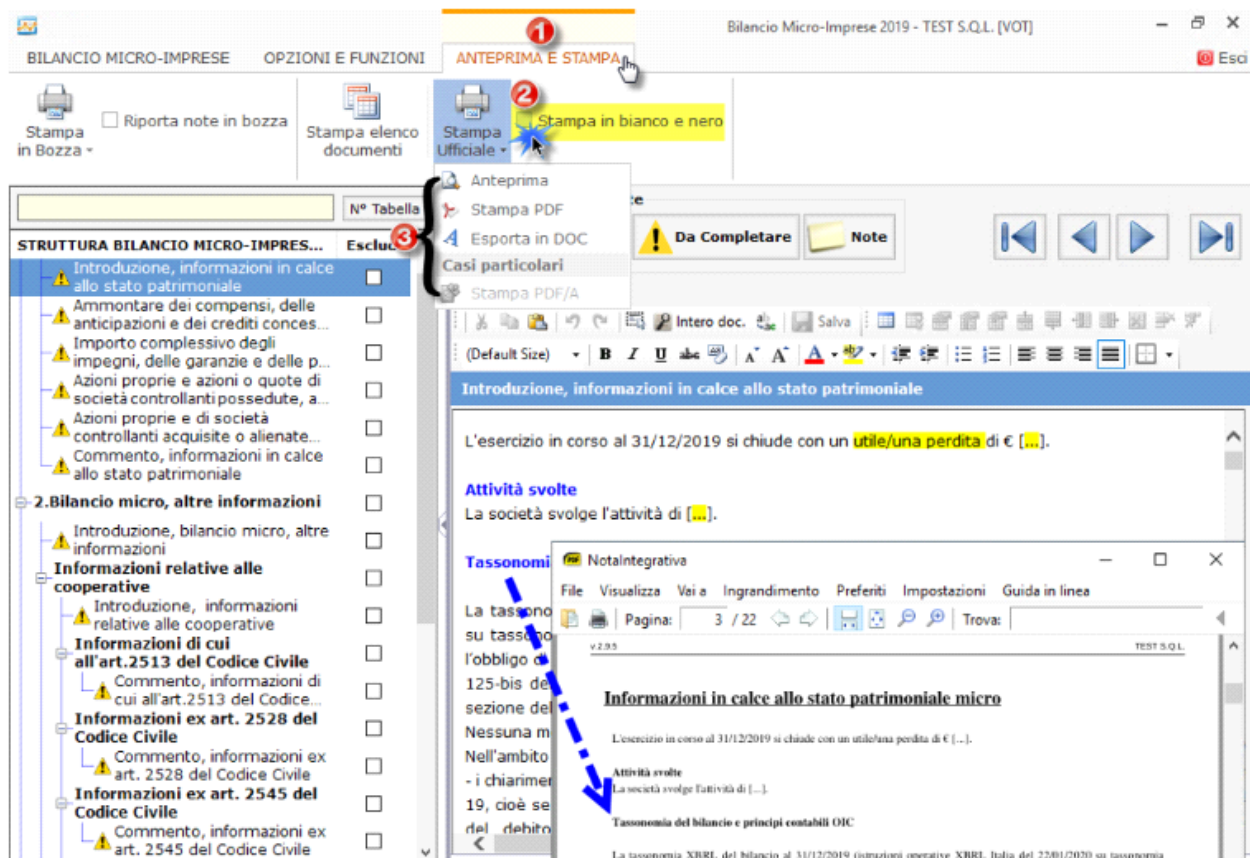


Torna su

In tal caso occorre procedere nuovamente alla Stampa per vedere le correzioni nel file pdf/a.

NB: E' stata introdotta la possibilità di stampare in bianco e nero tutti i documenti del bilancio, la nota integrativa e le varie relazioni pdf, con opzioni da impostare direttamente in fase di stampa.

In particolare, nella nota integrativa, dalla Tab "Anteprima e stampa" è presente apposito check "Stampa in bianco e nero".



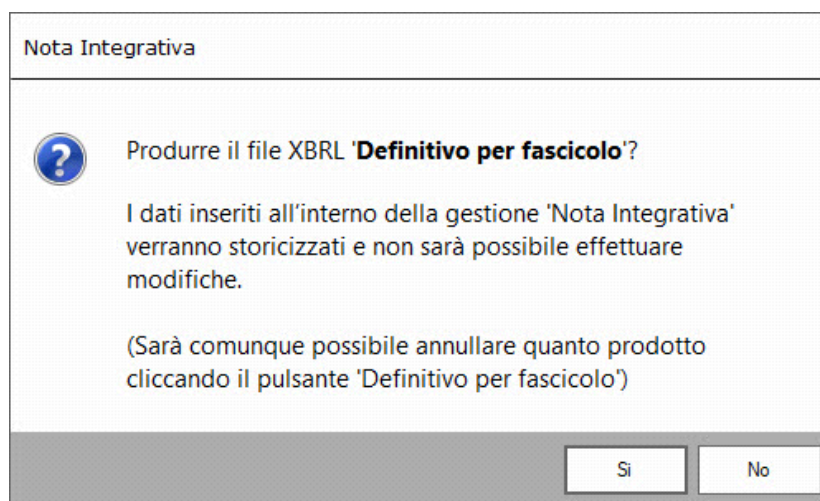
4.2.4.1 Controlli preliminare alla produzione del file XBRL

Prima di produrre il file XBRL la procedura esegue delle operazioni preliminari quali:

1. Controlli in due parti, non bloccanti, sui dati delle tabelle: prima il controllo quadratura, poi il controllo validazione (vedi in proposito il punto [4.2.3.3.8 Controllo Quadrature e Controllo Validazione](#))
2. controllo che i prospetti inclusi nel file abbiano lo stato di "completato" (controllo non bloccante)
3. controllo sulla validità formale di quanto si sta elaborando, attraverso il servizio messo a disposizione da Tebeni.



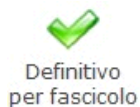
Cliccando  viene visualizzato il messaggio seguente:






Sì= la procedura storicizza la gestione.

No= annulla l'operazione.

Cliccando su questo pulsante il software procede alla validazione del file: se la validazione non va a buon fine per la presenza di errori, non sarà possibile produrre il file xbrl.



Cliccando  in presenza di prospetti con stato  "Prospetto da completare" o  "Prospetto da completare con nota" il software visualizza invece il seguente messaggio:

Nota Integrativa



Attenzione!

Alcuni prospetti non risultano completati.
Figura almeno un prospetto da ⚠ Completare anzichè tutti impostati come ✅ Pronto.
Trattasi comunque di segnalazione ad uso interno, non richiesta dalla tassonomia.

Inoltre, i dati inseriti in 'Nota Integrativa' verranno **storicizzati** e non sarà possibile effettuare modifiche (salvo cliccando il pulsante 'Definitivo per fascicolo' 🔒)

Procedere lo stesso alla creazione del file xbrl?

Sì

No

Trattasi di una segnalazione "non bloccante". Infatti anche con prospetti il cui stato è "da completare" si può procedere alla creazione del file xbrl, poiché lo stato del prospetto è solo un'utilità che serve a controllare lo "stato avanzamento lavori" indipendente dalla struttura XBRL e che non compromette la corretta creazione dell'istanza.

Diversamente in presenza di una nota bloccante non sarà possibile procedere alla creazione del file definitivo per fascicolo e l'utente sarà avvisato con il seguente messaggio:

Nota Integrativa



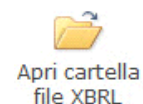
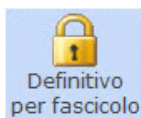
Attenzione!

Non è possibile procedere alla creazione del file definitivo per fascicolo in quanto per il seguente prospetto è presente una nota bloccante 🛑 :

- prospetto 9668 - Dichiarazione di conformità

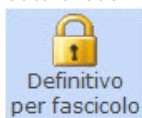
Per produrre il file è necessario eliminare la nota bloccante.

OK

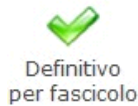
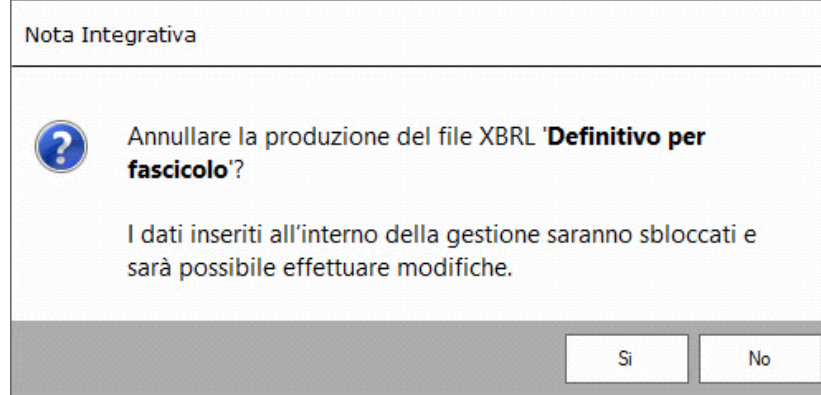


Se è stata prodotta l'istanza xbrl il pulsante avrà come icona un lucchetto 🔒 ed è visualizzato il pulsante "Apri cartella file XBRL" che permette di accedere alla directory che contiene materialmente il file `istanzaxxxxx.xbrl` prodotto.

Se la validazione è andata a buon fine, ma l'utente intende tornare in fase di variazione della nota integrativa, è prima necessario sbloccare il fascicolo



cliccando sul pulsante "Definitivo per fascicolo" e confermare il seguente messaggio:



Si tornerà quindi allo stato con la nota integrativa modificabile.

[Torna su](#)

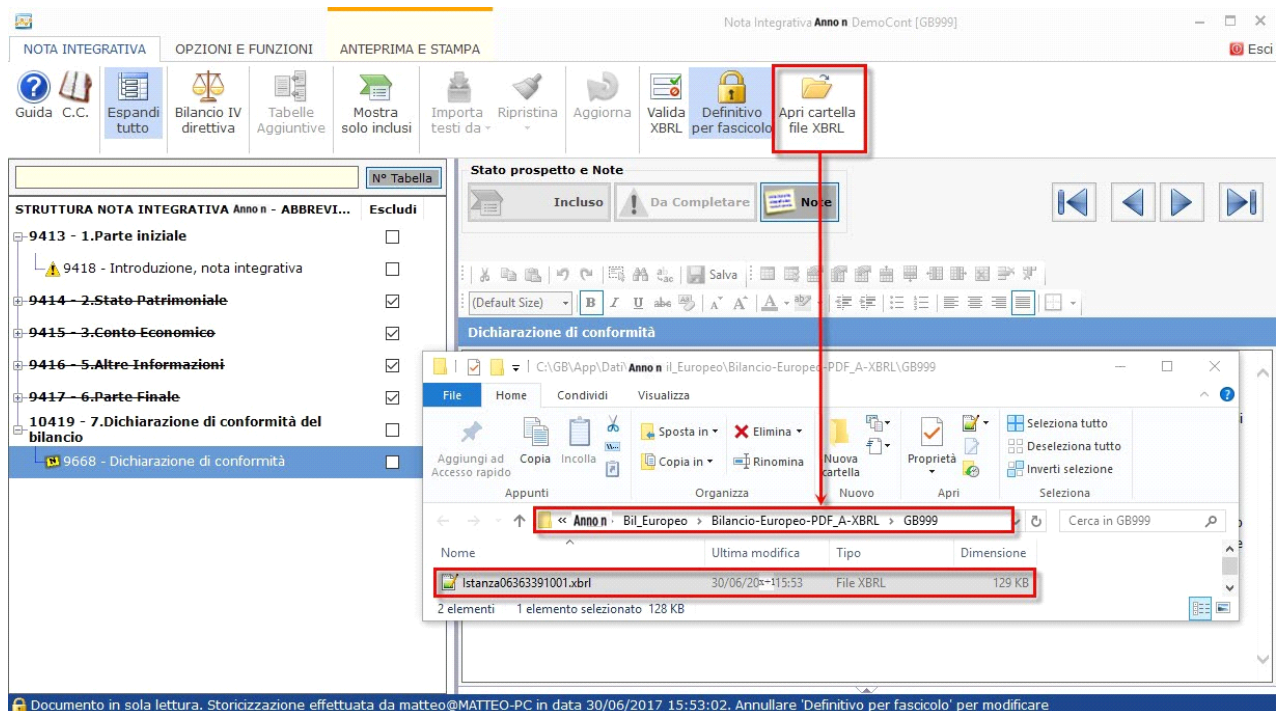
4.2.4.2 Produzione del file "Definitivo per fascicolo"

Terminata l'elaborazione del documento, se non sono segnalati errori nei controlli preliminari indicati nel punto [4.2.3.3.8 \(Controllo Quadrature e Controllo Validazione\)](#) di questa guida, si può procedere alla produzione del file contenente Bilancio e Nota Integrativa o il Bilancio micro-imprese, codificato in XBRL sulla base della versione vigente della Tassonomia Integrata.

Accanto al pulsante "Definitivo per fascicolo", che è ora attivato in forma di lucchetto (2), viene creato il nuovo pulsante "Apri cartella file XBRL" (3).



Cliccando su questo pulsante è possibile accedere direttamente al percorso in cui il software ha salvato il file XBRL creato.



Si può richiamare questo percorso anche dall'interno dell'apposita gestione "FASCICOLO: Riepilogo dei documenti da depositare", cioè cliccando sul link:

2. Produzione file XBRL

Il file XBRL è stato prodotto.

C:\GB\AppData\Anno n. Bil_Europeo\Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL\GB999\istanza06363391001.xbrl

[Per controllare la validità del file e l'anteprima del bilancio sul sito del registro imprese \(Tebe\), clicca qui.](#)

Chiudi

Il file viene salvato con estensione .xbrl e così denominato:

Istanza + Codice Fiscale o P.IVA ditta + .xbrl



Per controlli interni GB NON è corretto modificare il nome del file xbrl a piacimento. Infatti il *Vademecum Utente per la redazione del bilancio completo XBRL*, suggerisce che "il bilancio dovrà essere salvato [...] con un nome significativo, ad esempio il codice fiscale dell'impresa di riferimento, senza spazi [...]".

Inoltre, NON è consentito spostare il file creato. NON è corretto cancellare l'istanza una volta firmata digitalmente. Se serve, fare una copia nel desktop o in altre cartelle dell'utente, ma lasciare l'istanza originaria nel percorso istituzionale. Si ricorda che, in caso di eventuali modifiche al Bilancio/Rendiconto/Nota Integrativa, apportate *successivamente* alla produzione del file xbrl, esse avranno effetto unicamente nel file salvato nel percorso preimpostato da GB.

Di conseguenza, se si sono fatte delle copie, dovranno essere nuovamente eseguite!

[Torna su](#)

4.3 Bilancio Tardivo 2016 -2017 - Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa Xbrl con tassonomia deprecata

4.3.1 Premessa

il Ministero, in occasione dell'approvazione della tassonomia relativa al bilancio 2018 (PCI 2018-11-04)

-con decorrenza dal 23/01/2019, ha deciso la deprecazione (cioè la dismissione o cancellazione) della tassonomia riferite all'annualità 2016 imponendo quindi l'utilizzo della tassonomia 2019, inoltre

-con decorrenza dal 1/01/2020 è stata deprecata la tassonomia 2017 (2017-07-06) come riepilogato di seguito:



Tassonomie XBRL dismesse



Anno	Bilancio in	Nota Integrativa in	Tassonomia fino al 12/02/18	Tassonomia dal 13/02/18
2008 e prec.			-	-
2009			taxo 2009-02-16	taxo 2015-12-14
DAL: 2010 AL: 2013			taxo 2011-01-04	taxo 2015-12-14
2014			taxo 2014-11-17	taxo 2015-12-14
2015			taxo 2015-12-14	
Anno	Bilancio in	Nota Integrativa in	Tassonomia fino al 22/01/19	Tassonomia dal 23/01/2019
2016			taxo 2016-11-14	taxo 2018-11-04 o successiva
Anno	Bilancio in	Nota Integrativa in	Tassonomia fino al 31/12/19	Tassonomia dal 01/01/2020
2017			taxo 2017-07-06	taxo 2019
2018			taxo 2018-11-04	
2019			taxo 2019	

Pertanto:

> dal 23/01/2019, non si può produrre un «nuovo» definitivo per fascicolo (o annullarlo) ma solo eseguire la **visualizzazione** Tebeni, cioè la renderizzazione, se si hanno **bilanci 2016 già predisposti**.

> dal 01/01/2020 non si può produrre «nuovo» definitivo per fascicolo (o annullarlo) ma solo eseguire la **visualizzazione** Tebeni, cioè la renderizzazione, se si hanno **bilanci 2017 già predisposti**.

> dal 01/01/2020, per l'xbrl, non si può più utilizzare l'applicazione Bilancio Europeo dell'anno di riferimento 2016 o 2017, ma solo quella **2019**.



Per il Bilancio Tardivo 2009-2014 (con applicazione e tassonomia 2015) far riferimento alla diversa applicazione ed apposita [guida on line](#).

[Torna su](#)

4.3.2 Anagrafica e abilitazione ditta

Per predisporre un bilancio tardivo 2016-2017 (presentato con la tassonomia 2019 e nel corso dell'anno 2020) se si tratta di nuova ditta entrando in

anagrafica si crea un  **Nuovo** soggetto e si inseriscono:

1) i dati 2020, cioè la Situazione attuale, della ditta oggetto di presentazione, con esercizio sociale dal 01/01/2020-31/12/2020 e altri dati 2020 tassativi in inserimento (anche se diversi da quelli 2016 o 2017); selezionare l'opzione 'visualizza tutte le situazioni' (perché servirà per vedere anche i dati storicizzati nel 2016 o 2017) salvare ed uscire dall'anagrafica.

2) Da abilitazione applicazioni, abilitare il bilancio 2016 (o 2017) oppure la contabilità 2016 (o 2017):

DOC 464230

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Applicazioni ContBil Bil_Europeo

Quadri Saldi di bilancio Bilancio Europeo

Gestione applicazioni

Guida online Abilitazione per la ditta DOC Tipologia soggetto: SC

Stampa

3 Esci

Applicazioni abilitate

Cerca applicazioni:

Abil./ Disabil. Applicazione	Anno	Versione demo	Scadenza	Ditte Max	Integrata alla contabilità (**)	Dal (**)	Al (**)
<input type="checkbox"/>	2016			Oltre 100			
Comunicazione spese funebri							
<input type="checkbox"/>	2017			999			
<input type="checkbox"/>	2016			999			
<input type="checkbox"/>	2015			999			
Contabilità & Bilancio							
<input type="checkbox"/>	2018			999			
<input type="checkbox"/>	2017			999			
<input checked="" type="checkbox"/>	2016			999			
<input type="checkbox"/>	2015			999			
<input type="checkbox"/>	2014			999			
<input type="checkbox"/>	2013			999			
Dati Fatture Emesse e Ricevute (Nuovo Spesometro)							
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Dichiarazione di Intento							
<input type="checkbox"/>	2018			Oltre 100			
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Dichiarazione di Intento (fino al 28/02/2017)							
<input type="checkbox"/>	2017			999			
<input type="checkbox"/>	2016			999			
<input type="checkbox"/>	2015			999			
Dichiarazione Irap							
<input type="checkbox"/>	2017			999			

Attraverso la presente sezione è possibile abilitare o disabilitare le applicazioni.

Per abilitare i quadri delle applicazioni consultare la guida on-line.

(**) Le colonne dal al sono disponibili solo per l'applicazione Contabilità e Bilancio e devono essere compilate solamente se l'esercizio di attività è infrannuale.

Visualizza solo le applicazioni disponibili per gli ultimi 3 anni

Nascondi applicazioni non compatibili

L'abilitazione del 2016 (o 2017) è:

- indispensabile per la procedura bilancio tardivo che fa riferimento al 2016 (o 2017);
- utile nel caso in cui si vogliono predisporre altri adempimenti 2016 (o 2017), come ad esempio dichiarativi, o contabili, per cui l'integrazione tra le procedure 2016 (o 2017) è possibile solo caricando i saldi contabili nel 2016 (o 2017) o la contabilità nel 2016 (o 2017) e, nel caso, i dati saranno importabili nel bilancio tardivo.



Attenzione: nel 2016 alla schermata che segue occorre dare conferma:

Aggiornamento piano dei conti per l'anno 2016 - Ditta

Guida online

In seguito a modifiche normative, per adattare il piano dei conti GB, indichiamo nella maschera che segue gli aggiornamenti previsti.

Le modifiche apportate ai singoli conti sono riportate nella colonna "Note aggiornamento".

Elenco dei conti modificati da GBsoftware: Visualizza solo i conti con saldo <> 0

	Conto	Descrizione	Saldo	Numero movimenti	Data modifica	Note di aggiornamento
1	10400	Riserva azioni proprie portaf.	0,00	0	23/12/2016 11:00:48	In seguito alle modifiche OIC è stato modificato il raccordo CEE da "A0600 01 Riserve azioni proprie in portafoglio" a "A0700 90 - Altre riserve..."
2	10644	Riserva per azioni proprie da acquistare	0,00	0	14/12/2016 09:46:54	In seguito alle modifiche OIC è stato modificato il raccordo CEE da "A0700 13 - Riserva per acquisto azioni proprie" a "A0700 90 - Altre Riserve"
3	20110	Costi di pubblicità	0,00	0	06/02/2017 12:50:31	Il raccordo cee del presente conto è stato tolto in quanto i costi di pubblicità dal 2016 non sono più capitalizzabili nell'attivo. Eventuali saldi relativi a spese capitalizzate in precedenti esercizi devono essere girocontati nel 2016 alla voce "Utili a riporto" o "Altra riserva del patrimonio" secondo quanto indicato dall'OIC.
4	22800	Azioni proprie ordinarie	0,00	0	06/03/2017 09:50:38	In seguito alle modifiche OIC è stato modificato il raccordo CEE da "B0304 02 - Azione proprie" a "A1000 01 - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio"
5	22810	Azioni proprie privilegiate	0,00	0	06/03/2017 09:50:53	In seguito alle modifiche OIC è stato modificato il raccordo CEE da "B0304 02 Azioni Proprie" a "A1000 01 - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio"
6	22820	Azioni proprie di risparmio	0,00	0	06/03/2017 09:51:01	In seguito alle modifiche OIC è stato modificato il raccordo CEE da "B0304 02 Azioni Proprie" a "A1000 01 - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio"

Stampa

OK

3) Se i dati anagrafici che vogliamo nel bilancio 2016 (o 2017) sono diversi da quelli 2020, rientrare nell'anagrafica ed, agendo sulle frecce in basso, posizionarsi sulla storizzazione 2016 (o 2017), fatta automaticamente dal software all'abilitazione dell'applicazione 2016 (o 2017); quindi cliccare



su Sblocca

Anagrafica (DOC - TARDIVA 2012 SPA)

Dal 01/01/2016 Al 31/12/2016

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza **Sblocca** Situazione

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
000000	ALBERTINI	ALBERTINI
000001	ALBERTINI	ALBERTINI
000002	ALBERTINI	ALBERTINI
000003	ALBERTINI	ALBERTINI
000004	ALBERTINI	ALBERTINI
000005	ALBERTINI	ALBERTINI
000006	ALBERTINI	ALBERTINI
000007	ALBERTINI	ALBERTINI
000008	ALBERTINI	ALBERTINI
000009	ALBERTINI	ALBERTINI
000010	ALBERTINI	ALBERTINI
000011	ALBERTINI	ALBERTINI
000012	ALBERTINI	ALBERTINI
000013	ALBERTINI	ALBERTINI
000014	ALBERTINI	ALBERTINI
000015	ALBERTINI	ALBERTINI
000016	ALBERTINI	ALBERTINI
000017	ALBERTINI	ALBERTINI
000018	ALBERTINI	ALBERTINI
000019	ALBERTINI	ALBERTINI
000020	ALBERTINI	ALBERTINI
000021	ALBERTINI	ALBERTINI
000022	ALBERTINI	ALBERTINI
000023	ALBERTINI	ALBERTINI
000024	ALBERTINI	ALBERTINI
000025	ALBERTINI	ALBERTINI
000026	ALBERTINI	ALBERTINI
000027	ALBERTINI	ALBERTINI
000028	ALBERTINI	ALBERTINI
000029	ALBERTINI	ALBERTINI
000030	ALBERTINI	ALBERTINI
000031	ALBERTINI	ALBERTINI
000032	ALBERTINI	ALBERTINI
000033	ALBERTINI	ALBERTINI
000034	ALBERTINI	ALBERTINI
000035	ALBERTINI	ALBERTINI
000036	ALBERTINI	ALBERTINI
000037	ALBERTINI	ALBERTINI
000038	ALBERTINI	ALBERTINI
000039	ALBERTINI	ALBERTINI
000040	ALBERTINI	ALBERTINI
000041	ALBERTINI	ALBERTINI
000042	ALBERTINI	ALBERTINI
000043	ALBERTINI	ALBERTINI
000044	ALBERTINI	ALBERTINI
000045	ALBERTINI	ALBERTINI
000046	ALBERTINI	ALBERTINI
000047	ALBERTINI	ALBERTINI
000048	ALBERTINI	ALBERTINI
000049	ALBERTINI	ALBERTINI
000050	ALBERTINI	ALBERTINI
000051	ALBERTINI	ALBERTINI
000052	ALBERTINI	ALBERTINI
000053	ALBERTINI	ALBERTINI
000054	ALBERTINI	ALBERTINI
000055	ALBERTINI	ALBERTINI
000056	ALBERTINI	ALBERTINI
000057	ALBERTINI	ALBERTINI
000058	ALBERTINI	ALBERTINI
000059	ALBERTINI	ALBERTINI
000060	ALBERTINI	ALBERTINI
000061	ALBERTINI	ALBERTINI
000062	ALBERTINI	ALBERTINI
000063	ALBERTINI	ALBERTINI
000064	ALBERTINI	ALBERTINI
000065	ALBERTINI	ALBERTINI
000066	ALBERTINI	ALBERTINI
000067	ALBERTINI	ALBERTINI
000068	ALBERTINI	ALBERTINI
000069	ALBERTINI	ALBERTINI
000070	ALBERTINI	ALBERTINI
000071	ALBERTINI	ALBERTINI
000072	ALBERTINI	ALBERTINI
000073	ALBERTINI	ALBERTINI
000074	ALBERTINI	ALBERTINI
000075	ALBERTINI	ALBERTINI
000076	ALBERTINI	ALBERTINI
000077	ALBERTINI	ALBERTINI
000078	ALBERTINI	ALBERTINI
000079	ALBERTINI	ALBERTINI
000080	ALBERTINI	ALBERTINI
000081	ALBERTINI	ALBERTINI
000082	ALBERTINI	ALBERTINI
000083	ALBERTINI	ALBERTINI
000084	ALBERTINI	ALBERTINI
000085	ALBERTINI	ALBERTINI
000086	ALBERTINI	ALBERTINI
000087	ALBERTINI	ALBERTINI
000088	ALBERTINI	ALBERTINI
000089	ALBERTINI	ALBERTINI
000090	ALBERTINI	ALBERTINI
000091	ALBERTINI	ALBERTINI
000092	ALBERTINI	ALBERTINI
000093	ALBERTINI	ALBERTINI
000094	ALBERTINI	ALBERTINI
000095	ALBERTINI	ALBERTINI
000096	ALBERTINI	ALBERTINI
000097	ALBERTINI	ALBERTINI
000098	ALBERTINI	ALBERTINI
000099	ALBERTINI	ALBERTINI
000100	ALBERTINI	ALBERTINI

Dati anagrafici | Dati fiscali / Contabilità | Iscrizioni | Firmatario e Soci | Contatti e documenti

Dati anagrafici

Cod ditta: DOC Cod. Fisc.: 01 66930519 P. Iva: 01166930519
 Rag. Soc.: TARDIVA SPA
 Nome: _____
 Titolo: _____ Iniz. rapporto: ____/____/____ Fine rapporto: ____/____/____

Dati di nascita

Data: ____/____/____ Città: _____ Prov.: _____
 Regione: _____ Sesso: _____ Sblocca

Residenza / Sede legale Italiani Estera

Comune: AREZZO Prov.: AR CAP: 52100
 Tipologia: Via Indirizzo: PIERO DELLA FRANCESCA N° Civ.: 2012
 Frazione: _____
 Regione: Toscana 17 Cod. comune: A39D Cod. ISTAT: 51002

Domicilio fiscale (se diverso da Residenza/Sede)

Comune: _____ Prov.: _____ CAP: _____
 Tipologia: _____ Indirizzo: _____ N° Civ.: _____
 Frazione: _____
 Regione: _____ Cod. comune: _____ Cod. ISTAT: _____

Luogo esercizio attività / Sede secondaria Ulteriori

Comune: _____ Prov.: _____ CAP: _____
 Tipologia: _____ Indirizzo: _____ N° Civ.: _____
 Frazione: _____
 Regione: _____ Cod. comune: _____ Cod. ISTAT: _____

4 Dal 01/01/2012 Al 31/12/2012 Visualizza tutte le situazioni

Legenda Dite totali: 420

A questo punto inserire i dati 2016 (o 2017) corretti (diversi dal 2020) poi salvare per bloccare il 2016 (o 2017).

4) Abilitare l'applicazione *Bilancio Europeo 2019*, (abilitata quindi per seconda, dopo il 2016 o 2017) in quanto il tardivo 2016 (o 2017) si gestisce da applicazione 2019 (e tassonomia 2019).

[Torna su](#)

4.3.3 Accesso alla procedura

Eseguiti questi passaggi, oppure se la ditta è già presente in anagrafica, entrando in Bilancio Europeo 2019 verrà visualizzato il nuovo menù *Gestione Bilanci tardivi*:

TAR

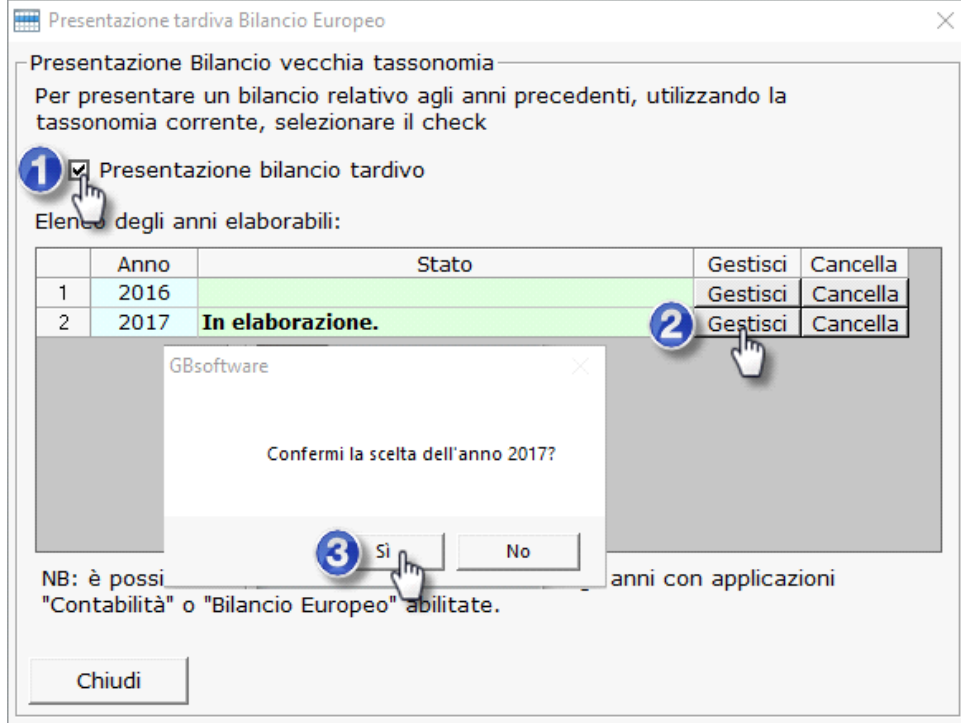
2019 201401 -

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni

Applicazioni Contabilità Bil_Europeo

Quadri Piano dei conti Saldi di bilancio Bilancio Europeo Gestione Bilancio tardivo 2016-2017

Cliccandoci, appare una maschera in cui occorre fleggere il check Presentazione bilancio tardivo e scegliere l'anno di interesse (nell'esempio il 2017) cliccando il pulsante Gestisci:

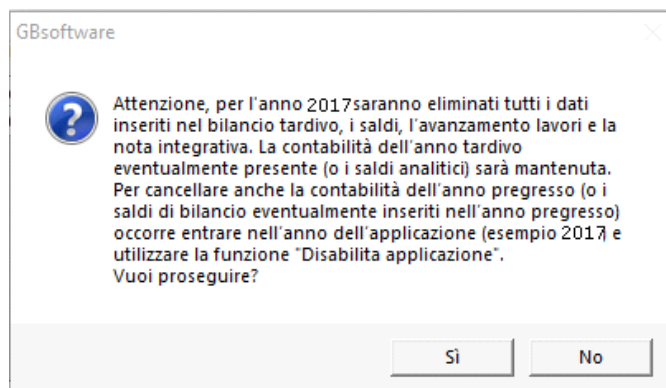


Questi passaggi consentono di passare dal bilancio 2019 con tassonomia 2019 (che chiameremo 2019_2019) al bilancio 2017 con tassonomia 2019 (che chiameremo 2019_2017). Infatti uscendo dalla maschera troveremo i pulsanti dei menù rinominati:

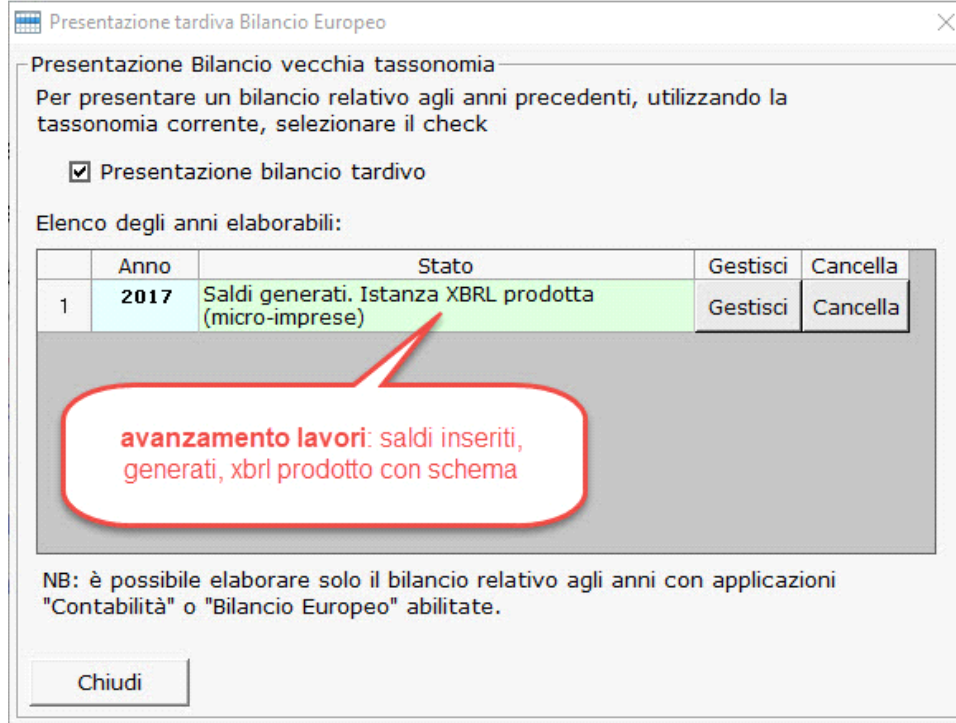


Quindi nell'applicazione 2019 possiamo gestire contemporaneamente tre bilanci (2019_2019, 2019_2017 e 2019_2016), passando da uno all'altro con la funzione gestisci. Inoltre i bilanci tardivi non influiscono sui saldi contabili o contabilità propria dell'anno 2017 né successive, in quanto il macrovoce viaggia su un binario parallelo e non si incontra mai con la contabilità. Per tornare al 2019_2019, nella maschera, basta togliere il check da "presentazione bilancio tardivo" ed uscire.

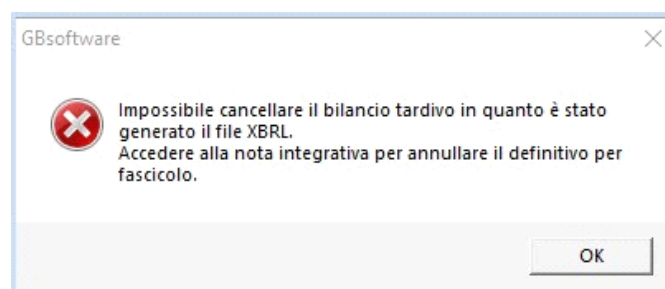
Va de sé che con il pulsante Cancella, si elimina un tardivo precedentemente predisposto, tranne i saldi contabili inseriti *eventualmente* nella contabilità dell'anno pregresso (o in saldi analitici di bilancio dell'anno pregresso) che potrebbero essere utilizzati da altre procedure, per cancellare i quali occorre posizionarsi nell'anno di interesse (es.2017) e non nel 2019:



A regime, con più bilanci tardivi inseriti o elaborati, nel menù potremmo avere la seguente situazione:



E volendo cancellare l'istanza 2017, riceveremmo il seguente messaggio:



Una volta annullato il definitivo per fascicolo da dentro la *nota integrativa tardiva 2017* (pulsante lucchetto) è possibile cancellare il bilancio Tardivo (non i saldi 2017 se inseriti nella corrispondente *contabilità 2017* o saldi analitici in *bilancio europeo 2017*).

[Torna su](#)

4.3.4 Saldi di bilancio

Una volta "Gestito" il Bilancio Europeo tardivo 2017, il passaggio successivo è di eseguire Saldi 2017. La maschera che segue presenta due principali alternative per l'inserimento dei dati:

Quali adempimenti devi effettuare?

Tenuta contabilità Dichiarazioni fiscali Fascicolo di bilancio

In base a quello che hai scelto, ti proponiamo le soluzioni migliori:

Stato Patrimoniale e Conto Economico

Bilancio Europeo analitico

- Microimprese
- Abbreviato
- Ordinario

Importazione da file Excel

Scelta schema per bilancio tardivo 2017

- Microimprese
- Abbreviato
- Ordinario

Importazione da file **XBRL** o da contabilità GB

Sezione Disabilitata

Caricamento Manuale

**Import saldi da XBRL
Import da contabilità 2017**

Avanti

Quindi l'utente può inserire un ordinario, un abbreviato o un micro imprese.

Tali schemi possono essere o da input (scelta schema per bilancio tardivo 2017) o con importazione dei dati da xbrl o da contabilità GB (Importazione da file XBRL o da contabilità GB).

L'importazione prevede tre opzioni:

Importazione XBRL o da contabilità GB

Selezionare il file **XBRL 2017 esterno** **da altro gestionale**

Usa il file **XBRL 2017 definitivo** per fascicolo, già prodotto con il **GB** **per fascicolo con GB**

Importa i saldi all'unità dal bilancio **IV direttiva GB** **da Bilancio IV Direttiva GB (anche non definitivo)**

Opzioni d'importazione

Importa i saldi dell'anno

Importa i saldi dell'anno - 1

Indietro **Importa**

Quindi, se non dobbiamo inserire una ditta da zero, troveremo sempre una possibile soluzione rapida per importare i dati del 2017:

contabilità GB)

2. Se si deve importare una ditta GB che aveva fatto un xbrl definitivo per fascicolo (esempio rappresentazione di un 2017 già presentato, per cambiare la *dichiarazione di conformità*)
3. Se si deve presentare un bilancio tardivo per una ditta che ha già i saldi analitici in GB o contabilità GB (dati che servono per produrre dichiarativi o altri adempimenti contabili oltre al bilancio vero e proprio)



Se per l'annualità scelta, esistesse già un xbrl definitivo per fascicolo GB, sarà il software a proporlo pronto per l'importazione nella procedura 2019_2016:

Importazione XBRL o da contabilità GB

Selezionare il file XBRL 2017 esterno

Usa il file XBRL 2017 definitivo per fascicolo, già prodotto con il GB

g:\Gb\App\Dati\2017\Bil_Europeo\Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL\ DOC

Il file da importare risulta corretto. Schema: Ordinario

Importa i saldi all'unità dal bilancio IV direttiva GB

Opzioni d'importazione

Importa i saldi dell'anno

Importa i saldi dell'anno - 1

Indietro Importa

Se invece nella prima maschera optiamo per un inserimento da input, ad esempio un *ordinario 2017*, appare un messaggio che ricordandoci che il tardivo (2017) è sempre macrovoci, sottolinea come le tabelle saranno integrate con la logica *sintetica* del macrovoci (anche se esistesse una contabilità analitica 2017).

La struttura dei saldi prevede:

> Nella *sezione di destra* la parte per l'input del rigo CEE (celle gialle, mentre le arancioni sono formule).

> Nella *sezione di sinistra* l'albero della Nota Integrativa secondo la struttura vigente nel 2019 che include anche il rigo per le imposte anticipate dell'abbreviato e micro-imprese assente nello schema 2017 (i conti d'ordine sono solo facoltativi).

> Nella *sezione in basso* la quadratura delle due annualità, per cui sarà possibile procedere con "genera saldi di bilancio" solo se sono visualizzati i due baffi verdi (in proposito, si ricorda che il risultato patrimoniale ed economico non sono da input ma calcolati direttamente dalla procedura).



In basso, la barra in cui è indicato lo schema la sigla della ditta, ed il codice attività è a sfondo **verde** mentre nei saldi del bilancio "non tardivo" lo sfondo è **blu** questo per distinguere ulteriormente che si lavora nel bilancio tardivo.



Procedendo con il pulsante **Genera saldi** si sigillano gli importi che vengono così passati al Bilancio Europeo. Si tratta comunque di una operazione annullabile,



per fare aggiornamenti dei saldi, mediante la funzione inversa:

[Torna su](#)

4.3.5 Problematiche nell'importazione

Per chi non esegue un input a mano dei saldi, ci sono due aspetti da controllare con attenzione.

[Torna su](#)

4.3.5.1. Schema

Se si sceglie l'*importazione da file xbrl o da contabilità GB*, lo *schema* nel tardivo (ordinario, abbreviato o micro-imprese 2019_2017) corrisponde allo schema generato in precedenza nell'*xbrl* (ordinario/abbreviato/Micro 2017_2017) o nel bilancio IV direttiva dell'anno di partenza (ordinario/abbreviato/Micro 2017_2017), per cui occorre accertarsi che l'origine (Xbrl o Cee IV direttiva) abbia lo schema desiderato per ritrovarlo nel tardivo. Ad *esempio* se voglio realizzare un bilancio *abbreviato* pescando dalla contabilità 2017, devo prima impostare un IV direttiva abbreviato nella

contabilità 2017 o un IV direttiva in bilancio 2017, in modo da ritrovare tale impostazione nel 2019_2017. Inoltre se l'Xbrl 2017_2017 prevede un micro-imprese vedrà caricato di default uno schema micro-imprese 2019_2017. È comunque possibile eseguire un cambio schema, a valle nel 2019_2017, operando nelle opzioni dei *saldi di bilancio*. Riprendendo gli *esempi*: da qui posso passare ad un ordinario 2019_2017, provenendo da uno schema diverso.

[Torna su](#) 


4.3.5.2. Arrotondamento Euro

Chi esegue l'importazione dei saldi, noterà che schemi diversi con righe diversi (voci introdotte, analiticità differenti) possono creare differenze per *arrotondamento Euro* (esempio nel passaggio dalla situazione 2017 a quella 2019_2017) e ciò viene segnalato dal GB nelle righe di Quadratura

bilancio poste in basso, e indicate con la  che bloccano la generazione dei saldi, pertanto:

- 1) Per la squadratura Euro dello *Stato Patrimoniale* si interviene nella voce '*Varie Altre Riserve*' del Patrimonio Netto (esempio se tale riserva ammonta a 5, e se l'attivo è 1000 e il passivo 999 occorre aumentare di 1 euro la suddetta riserva, valorizzandola a 6, per far convergere il passivo all'attivo di 1000 che rappresenta il valore sempre corretto per definizione)
- 2) Per la squadratura Euro del *Conto Economico*, si suggerisce di agire sugli *altri ricavi e proventi* A5-altri o sugli *oneri diversi di gestione* B14-Oneri diversi di gestione (ed esempio se l'utile atteso è 100 e quello dell'economico è 99 occorre aggiungere 1 euro di ricavi quindi al valore dell'A5 - altri. Se invece l'utile dell'economico è 101 e quello atteso 100 dovremo aggiungere un euro ai costi, cioè alla voce B14 - Oneri diversi di gestione).

Riepilogando, abbiamo eliminato gli scostamenti per euro nel passaggio da vecchi xbrl/contabilità al nuovo schema 2019, utilizzando tre possibili voci per

la quadratura, ottenendo alla fine la coppia di icone .


Tale problematica non sussiste per chi inserisce a mano i saldi di bilancio.



Alla fine dell'inserimento saldi, ricordarsi sempre di procedere con

[Torna su](#) 

4.3.6. Menù Bilancio Europeo

Per procedere allo step successivo, clicchiamo su  visualizzando quindi il Menù Bilancio Europeo:



Clicchiamo quindi sul pulsante  per accedere ai documenti obbligatori in quanto da presentare alla CCIAA:

TAR 2019 201401 - Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Applicazioni Contabilità Bil_Europeo

Quadri Saldi 2017 Bilancio Europeo tardivo 2017 Gestione Bilancio tardivo 2016-2017 - anno selezionato: 2017

Escl Guida online Scelta schema bilancio Bilancio IV direttiva ordinario Bilancio e N.I. in xbrl Relazione sulla gestione Relazione sindaci Verbal assemblea FASCICOLO documenti da depositare Bilancio Tardivo 2017

per i tardivi: la scelta schema e il cambio schema, si eseguono in 'saldi di bilancio'

da qui si esegue la visualizzazione del bilancio tardivo

Accesso alla Nota Integrativa Xbrl del Tardivo

Tradizionali documenti pdf/a anche per i tardivi

Fascicolo con tutti i documenti definitivi del tardivo da presentare (xbrl e pdf/a)

Torna su 

4.3.7. Nota Integrativa

Entrando in Nota integrativa, troviamo alcune differenze:

- il rendiconto finanziario, per il bilancio ordinario, è obbligatorio nella tassonomia 2019.
- l'anno di riferimento '2017' deve essere inserito dall'utente nei testi base, i quali riportano sempre: **31/12/2019**



all'uopo si può utilizzare la nuova funzione di *ricerca avanzata* su tutto il documento, e sostituire con **31/12/2017**:

Nota Integrativa 2017 - TARDIVO SRL [TAR]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida Tutorial C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa Ripristina Aggiorna 2016 Valida Definitivo per fascicolo

STATO PROSPETTO E NOTE

Incluso Da Completare Note

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA 2017 - ORDINAR... Escludi

- ⚠ Rendiconto Finanziario Indiretto
- ⚠ Rendiconto Finanziario Diretto
- ⚠ Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario
- 1.Parte iniziale
- ⚠ Introduzione, nota integrativa
- Principi di redazione
- ⚠ Commento, principi di redazione
- Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile
- ⚠ Commento, casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile
- Cambiamenti di principi contabili
- ⚠ Commento, cambiamenti di principi contabili
- Correzione di errori rilevanti
- ⚠ Commento, correzione di errori rilevanti
- Problematiche di comparabilità e adattamento

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca: 31/12/2019 Sostituisci con: 31/12/2017

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta

Sostituisci e Salva Trova successivo Chiudi

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/2019 si chiude

Attività svolte

La società svolge l'attività di [...].

Tassonomia del bilancio e principi contabili

La tassonomia XBRL del bilancio al 31/12/2019 (PCI_2018-11-04) differisce dalla precedente (PCI_2017-11-04) per le deroghe e le esenzioni, ora contenute nell'art. 1, comma 125-bis della legge 4 agosto 2017 n. 124 (in precedenza all'art. 1 comma 125). Nell'apposita sezione della nota integrativa è stata migliorata l'esposizione dei dati richiesti.

Nessuna modifica è stata apportata, invece, agli schemi quantitativi del bilancio.

Nell'ambito dei principi contabili si segnalano:

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

- La struttura prevede tabelle obbligatorie a sfondo bianco, o tabelle aggiuntive a sfondo blu.

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA 2016 ...

Escludi

- Variatione dei crediti verso soci per versamenti ancora d...
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versa...
 - Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti a...
 - Commento, variazioni dei crediti verso soci per versa...
- Immobilizzazioni Immateriali
 - Introduzione, immobilizzazioni immateriali
 - Variatione delle immobilizzazioni
 - Variatione delle immobilizzazioni immate...
- Movimenti delle immobilizzazioni immateri...
 - Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni im...
 - Analisi movimenti immobilizzazioni immate...
 - Commento, movimenti delle immobilizzazioni im...
 - Commento, immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni Materiali
 - Introduzione, immobilizzazioni materiali
 - Variatione delle immobilizzazioni materiali

OBBLIGATORIE delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
Rivalutazioni	0	125	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.000	150	96	445
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	250	1.875	1.800	313
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.258	0	745	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	15	0	480	0

AGGIUNTIVE O ALTERNATIVE

Nella Nota Integrativa abbreviata possono essere omesse le indicazioni richieste dal n.2 dell'art. 2427 c.c..

12491 - Commento, importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

La natura delle tabelle aggiuntive o alternative è sempre riportata nelle note di compilazione (in basso).

Introduzione, informazioni sui fondi per rischi e oneri

Analisi variazioni dei fondi per rischi e oneri

Commento, informazioni sui fondi per rischi e oneri

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rappor...

Introduzione, informazioni sul trattamento di fine r...

Variatione del trattamento di fine ra...

NUMERO TABELLA E DENOMINAZIONE

TABELLA SELEZIONATA

NOTE DI COMPILAZIONE

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

12491 - Commento, importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

NB: Se la nota di compilazione non è presente, la tabella in cui ci troviamo è obbligatoria (sempre che a bilancio, esista il fenomeno che descrive).

Nel bilancio a Macro-voce le celle bianche sono da input, quelle azzurre integrate con i valori (tag) di bilancio o forzabili da input, mentre quelle arancioni sono sempre formule non modificabili.

- la cella bianca è da input:

Oneri finanziari capitalizzati

- Introduzione, oneri finanziari capitalizzati
- Analisi oneri finanziari capitalizzati
- Commento, oneri finanziari capitalizzati
- Commento, nota integrativa attivo

Nota Integrativa Passivo e Patrimonio Netto

- Introduzione, nota integrativa passivo
- Variatione dello stato patrimoniale passivo

Patrimonio Netto

- Introduzione, patrimonio netto
- Variatione del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

- Introduzione, variazioni nelle voci di patrimonio...
- Analisi variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi degli oneri finanziari capitalizzati art. 2427, comma 1, n.8, C.c.

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di impianto e di ampliamento	0
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinario	0
Attrezzature industriali e commerciali	0

12491 - Commento, importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

- la cella azzurra di una tabella può essere valorizzata o meno: se è valorizzata significa che il suo valore viene scaricato direttamente dal bilancio Cee (basta fare doppio click per verificare l'origine del valore e la sua integrazione):



Il valore che deriva dal bilancio non può essere forzato (ecco quindi il motivo del messaggio 'Importo non forzabile in quanto TAG scaricato dal bilancio') ciò creerebbe una tabella in contraddizione con il bilancio.

- la cella **azzurra** di una tabella può essere *non valorizzata*, se non rimanda ad un rigo del Cee: in tal caso, con il doppio click si accede ad una maschera in cui eseguire l'input del dato (come se fosse una cella bianca..):

BILANCIO EUROPEO

	2017	2016
capigli oltre l'esercizio successivo Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri	145	145
capigli entro l'esercizio successivo	795	781
capigli oltre l'esercizio successivo Totale crediti verso altri	940	926
Totale crediti	940	926

Importo non forzabile in quanto TAG scaricato dal bilancio

	2017	2016
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	926	14
Totale Crediti Immobilizzati	926	14

Infine, la cella **arancione** essendo una formula, non può essere modificata dall'utente.



Quando si compilano le tabelle del bilancio tardivo 2016 (o 2017) si beneficia dei controlli di quadratura che sono stati introdotti con la procedura e che riducono gli errori e le incongruenze delle tabelle rispetto al bilancio.

Se ad *esempio* consideriamo la tabella 9005, *Analisi variazioni disponibilità liquide*, essa presenta valore di inizio esercizio, e di fine esercizio ricavati automaticamente dal bilancio, oltre ad una *variazione* richiesta in un solo campo, pertanto anch'essa viene calcolata automaticamente dal GB:

Stato prospetto e Note

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide
art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.929	-534	6.395
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	4.062	-3.930	132
Totale disponibilità liquide	10.991	-4.464	6.527

In alternativa, l'informazione può essere resa con modalità semplificate con il prospetto "Analisi variazioni altre voci dell'attivo abbreviato" (ID 9014).

Invece, per la tabella *Trattamento di fine rapporto*, troveremo compilato sia il valore di *inizio* esercizio (pari ad Euro 13.767) che il valore *finale* (pari ad Euro 17.625) con rilevazione della differenza (pari ad Euro 3.858) non documentata (tra incrementi e decrementi) quindi tale anomalia sarà segnalata (anche se non bloccante) al momento della validazione o del definitivo per fascicolo:

BILANCIO EUROPEO

	2017	2016
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	-1	-1
Totale altre riserve	130.045	167.960
VIII - Utile (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-136.598	-37.915
Copertura parziale perdita dell'esercizio	0	0
Utile (perdita) Residua	-136.598	-37.915
Totale patrimonio netto	50.141	186.739
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	17.625	13.767
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.752	160.070
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	171.752	160.070
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.201	30.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	153.390	171.846

Stato prospetto e Note

Incluso **Da Completare**

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	13.767
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	0
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Totale variazioni	0
Valore di fine esercizio	17.625
Quadratura	3.858

Inserendo i rigi di accantonamento, utilizzi e altre variazioni, otterremo la corrispondenza col *valore finale* di bilancio (17.625) e l'azzeramento della squadratura:

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato art. 2427, comma 1, n.4, C.c.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	13.767
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.000
Utilizzo nell'esercizio	1.140
Altre variazioni	-2
Totale variazioni	3.858
Valore di fine esercizio	17.625
Quadratura	0

- Analisi variazioni del trattamento di fine rapporto

Le stesse problematiche riguardano le tabelle dei cespiti e le tabelle del patrimonio netto, (tabelle in cui le movimentazioni sono su più celle: incremento, decremento, riclassifica e altre variazioni).

In Nota Integrativa, facendo il

per la produzione dell'XBRL, esso viene inserito in una cartella di sistema, relativa all'anno 2017:

Nota Integrativa 2017 DOC

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo Apri cartella file XBRL

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA 2017, ABBREVI... Escludi

- Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita l'atti...
- Commento, bilancio società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Azioni proprie e di società controllanti abbreviato
- Introduzione, azioni proprie e di società controllanti abbreviato
- Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite...
- Azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche...
- Commento, azioni proprie e di società controllanti abbreviato
- Commento, nota integrativa altre informazioni
- 6. Parte Finale e Dichiarazione Conformità
- Commento, nota integrativa
- Destinazione perdita d'esercizio
- Destinazione utile d'esercizio
- Commento, destinazione del risultato d'esercizio
- Dichiarazione di conformità

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Dichiarazione di conformità

Sottoscrizione da parte del legale rappresentante

Il Presidente/L'Amministratore Unico/Il legale rappresentante pro tempore [Nome cognome], consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Sottoscrizione fatta dal professionista

Il/La sottoscritto/a [...], in qualità di Professionista incaricato, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, dichiara, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Luogo e data [...]

La compilazione di questo prospetto è obbligatoria in quanto richiesta da infocamere come parte testuale obbligatoria.

Documento in sola lettura. Storicizzazione effettuata da Gb@Utente-pc in data 23/02/2020 15:02:24. Annullare 'Definitivo per fascicolo' per modificare

La stessa viene utilizzata da Assemblea Soci/Relazione Sindaci/Relazione sulla gestione facendo il definitivo:



**FASCICOLO
documenti da depositare
Bilancio Tardivo 2017**

Tutti i documenti definitivi finiscono nel **FASCICOLO documenti da depositare Bilancio Tardivo 2017**. Cliccandoci avremo il riepilogo dei file e della cartella utilizzata dal sistema, raggiungibile con un click:

Produci fascicolo in PDF/A e XBRL - Presentazione tardiva anno 2017

[Guida online](#)

1. Produci fascicolo in PDF/A

Riepilogo documenti da produrre Produci un unico file PDF per i documenti selezionati

	Descrizione	Ultima modifica	Seleziona doc. da produrre
1	Relazione sulla gestione	23/01/2014:45	<input type="checkbox"/>
2	Relazione sindaci	23/01/2014:47	<input type="checkbox"/>
3	Relazione del Revisore	23/01/2014:47	<input type="checkbox"/>
4	Verbali assemblea	23/01/2014:45	<input type="checkbox"/>

Produci il file PDF in formato PDF/A contenente il/i documento/i selezionato/i nel riquadro.

[Il file in PDF/A prodotto non viene accettato dalla tua Camera di Commercio? Clicca qui](#)

Cartella di destinazione: C:\GB\App\Dati\2017\Bil_Europeo\Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL\DOCN\ [CLICK PER APRIRLA](#)

2. Produzione file XBRL

Il file XBRL è stato prodotto.

C:\GB\App\Dati\2017\Bil_Europeo\Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL\DOCN\istanza07946271009_2019_2017.xbrl

[Per controllare la validità del file e l'anteprima del bilancio sul sito del registro imprese \(Tebe\), clicca qui.](#)

Chiudi

La cartella è la stessa in cui operava la procedura 2017, per cui se stiamo ripresentando un bilancio già presentato, cliccandoci, avremo:

C:\GB\App\Dati\2017\Bil_Europeo\Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL\DOC

File Home Condividi Visualizza

Aggiungi ad Accesso rapido Copia Incolla Taglia Copia percorso Copia in Elimina Rinomina Nuova cartella Nuovo elemento Accesso facilitato Proprietà Modifica Cronologia

Disco locale (C:) > GB > App > Dati > 2017 > Bil_Europeo > Bilancio-Europeo-PDF_A-XBRL > DOC

Nome	Ultima modifica	Tipo	Dimensione
istanza07946271009_2019_2017.xbrl.ok	11/04/2020 15:34	File OK	1 KB
Istanza07946271009_2019_2017.xbrl	11/04/2020 15:33	File XBRL	627 KB
Verbali assemblea 2019_2017..Pdf	11/04/2020 15:32	PDF Document	232 KB
Relazione sindaci 2019_2017..Pdf	11/04/2020 15:32	PDF Document	226 KB
Relazione sulla gestione 2019_2017..Pdf	11/04/2020 15:32	PDF Document	470 KB
Verbali assemblea.Pdf	18/04/2018 15:21	PDF Document	116 KB
Verbali assemblea.Pdf.p7m	18/04/2018 15:21	Messaggio MIME ...	116 KB
Relazione sindaci.Pdf	18/04/2018 15:21	PDF Document	113 KB
Relazione sindaci.Pdf.p7m	18/04/2018 15:32	Messaggio MIME ...	113 KB
Relazione sulla gestione.Pdf	18/04/2018 15:32	PDF Document	307 KB
Relazione sulla gestione.Pdf.p7m	18/04/2018 15:34	Messaggio MIME ...	307 KB
Istanza07946271009.xbrl	18/04/2018 15:33	File XBRL	627 KB
Istanza07946271009.xbrl.p7m	18/04/2018 15:32	Messaggio MIME ...	627 KB

FILE.OK DA IGNORARE
FILE CORRETTI Bilancio tardivo o Ripresentazione del 2017 fatta nell'anno 2020. Contengono il 2019_2017 nel nome. Sono quelli da presentare .

FILE DA IGNORARE: Presentazione del bilancio 2017, fatta nell'anno 2018: file da ignorare

Come indicato, i file corretti sono tutti quelli creati nel 2020, che si sommano ad eventuali presentazioni fatte al tempo (ad esempio se il bilancio 2017 è stato presentato il 18/04/2018 e ora si deve ripresentare nuovamente il 2017 con delle correzioni richieste dalla Camera di Commercio, i file attuali hanno data 11/04/2020). I file corretti contengono nella descrizione l'anno n, in questo caso si tratta del 2019_2017 che significa bilancio relativo al 2016 fatto adottando la tassonomia 2019.

Il file che ha estensione .ok deve essere ignorato in quanto file di sistema utilizzato dal GB anche se vuoto.

NB: In caso di ripresentazione, si raccomanda di non cancellare i "vecchi file" prodotti a suo tempo in quanto comunque rappresentano il bilancio valido fino ad oggi.

[Torna su](#) 

4.3.9. Altre guide collegate alla procedura

>Saldi di bilancio: [guida on line](#) alla procedura 2018 per la parte a macrovoce.

>Nota Integrativa tardiva: [guida on line](#) alla procedura 2018 per tabelle e nota integrativa a macro-voce.

>Assemblea soci, Relazione sulla gestione, Collegio sindacale (ed altri documenti pdf/a tardivi): [guida on line](#) alla procedura 2018 (per la relazione sulla gestione l'anno n-2 sarà da input).

>Per il Bilancio Tardivo 2009-2014 (con applicazione e tassonomia 2015) far riferimento alla diversa applicazione ed apposita [guida on line](#).

[Torna su](#) 

4.4 Bilancio Straordinario 2020 - Presentazione di Bilancio e Nota Integrativa 2020 Xbrl con tassonomia 2019

4.4.1 Premessa

Il modulo Bilancio Straordinario 2020 con adozione della tassonomia 2019 nasce dall'esigenza, sempre più frequente, di predisporre un bilancio Europeo a macrovoce, con nota xbrl e documenti pdf/a, ad una qualsiasi data dell'anno 2020 -anche prima che sia approvata definitivamente la tassonomia 2019- quindi utilizzando quella 2019 e da applicazione 2019.


Pertanto, con il Bilancio Europeo 2019 si potrà:

- > presentare il bilancio tradizionale 2019 (2019_2019)
- > presentare il tardivo 2016-2017 (2019_2016, 2019_2017)
- > presentare uno straordinario 2020 (2019_2020)


NB: Con il Bilancio Straordinario 2020 (con applicazione e tassonomia 2019) sarà anche possibile presentare il bilancio a macrovoce al 31.12.2020

4.4.2 Anagrafica e abilitazione ditta

Per predisporre un bilancio straordinario 2020 (presentato con la tassonomia 2019 e nel corso dell'anno 2020/2021, se si tratta di nuova ditta, entrando

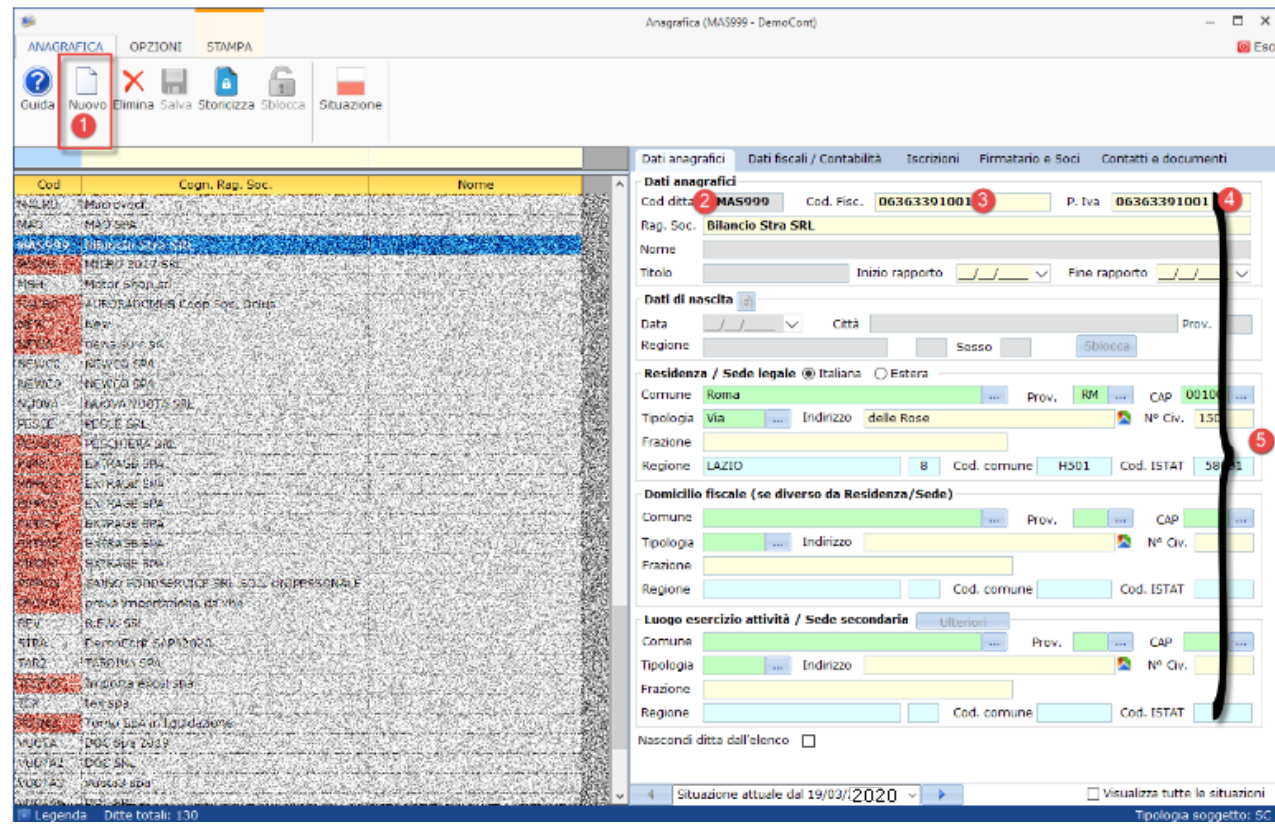
in anagrafica si crea un  soggetto e si inseriscono:

1) i dati 2020 (o i dati 2021 se si crea in quell'anno), cioè la Situazione attuale della ditta oggetto di presentazione, con i dati tassativi in inserimento (anche se diversi da quelli che vorremo nello straordinario 2020):

 **NB:** Per la durata dell'esercizio sociale 2020, in anagrafica, si possono inserire genericamente le date dal 01/01/2020 al 31/12/2020, perchè le date utilizzate nella procedura bilancio straordinario 2020 vengono prelevate direttamente nella maschera di gestione dello straordinario e non dall'Anagrafica.

2) Da abilitazione applicazioni, abilitare il bilancio 2019 e la contabilità 2020

L'abilitazione del 2020 è:




- indispensabile per la procedura bilancio straordinario perchè fa riferimento al 2020;
- utile nel caso in cui si vogliano predisporre altri adempimenti 2020, come ad esempio dichiarativi, o contabili, per cui l'integrazione tra le procedure 2020 è possibile solo caricando saldi contabili o contabilità nel 2020 e, nel caso, i dati saranno importabili nel bilancio straordinario.

3) Se i dati anagrafici che vogliamo nel bilancio 2020 sono diversi da quelli attuali (2020 o 2021), rientrare nell'anagrafica ed, agendo sulle frecce in basso, posizionarsi sulla storicizzazione 2020 corretta. Se il bilancio voluto è ad esempio dall'1.1.2020 al 30.06.2020 i dati anagrafici dell'Xbrl sono letti alla data/storicizzazione del 30.06.2020 che possono essere anche diversi da quelli della situazione attuale che nell'esempio è al 21/07/2020. In tal caso

 cliccare su **Sblocca**

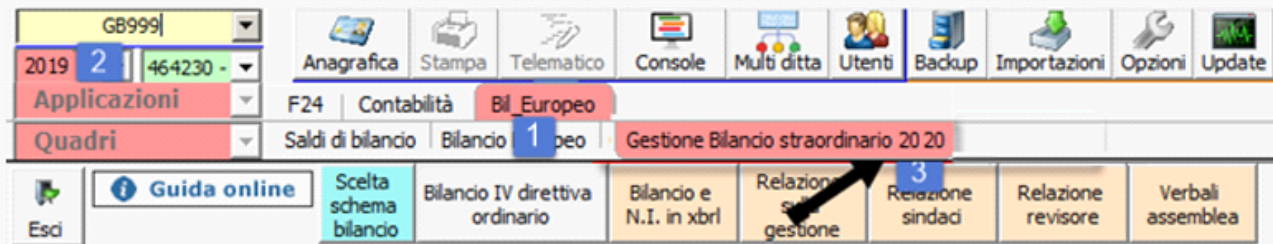
The screenshot shows the 'Anagrafica (MAS999 - DemoCont)' software. On the left is a list of companies with columns for 'Cod', 'Cogn. Rag. Soc.', and 'Nome'. The company 'Bilancio Stra SRL' is highlighted in blue. On the right, the 'Dati anagrafici' form is visible, showing details for 'Bilancio Stra SRL' with Cod. ditta MAS999 and Cod. Fisc. 06363391001. A dropdown menu is open, showing a list of dates from 2007 to 2020. The date 'Situazione attuale dal 21/07/2020' is selected. Red annotations include: a '3' in a red box around the 'Blocca' button in the top toolbar; a '4' in a red circle around the 'Situazione attuale dal 21/07/2020' entry in the dropdown menu; and a '1' in a red circle around the 'Situazione attuale dal 21/07/2020' entry at the bottom of the main data form.

A questo punto inserire i dati 30.06.2020 corretti (diversi dagli altri del 2020 o 2021) poi salvare per bloccare il 30.06.2020.

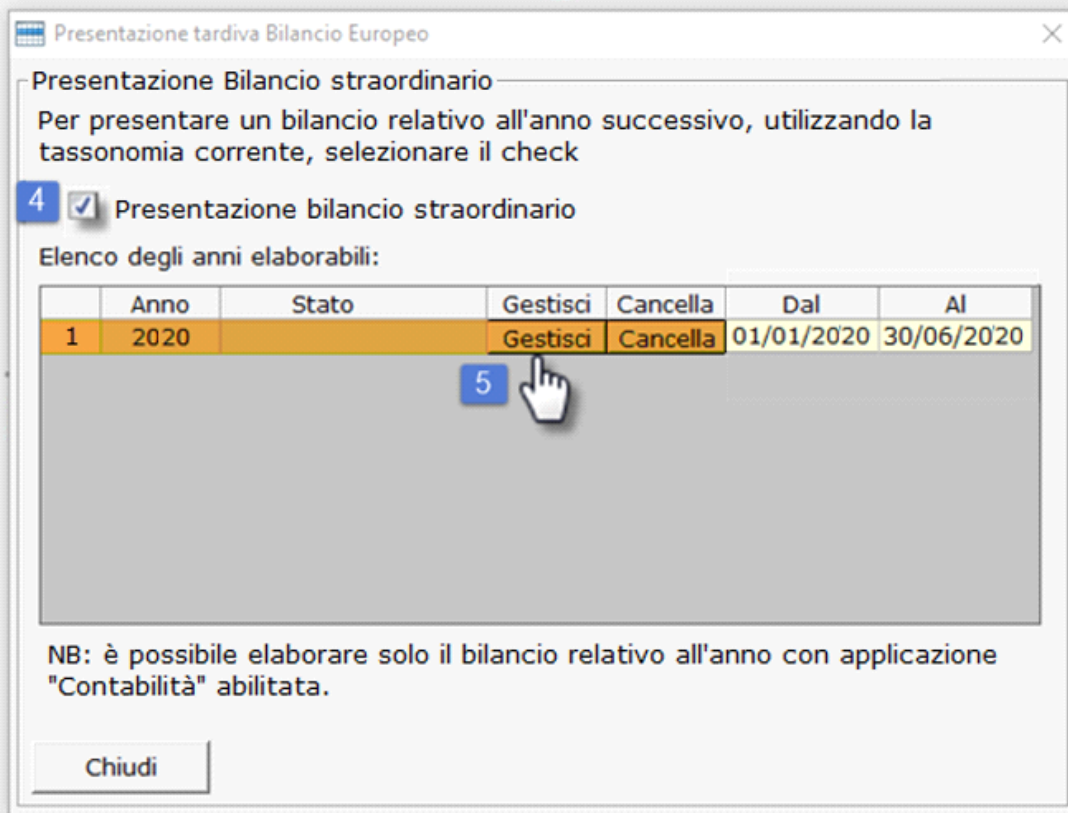
[Torna su](#) 

4.4.3 Accesso alla procedura

Eseguiti questi passaggi, oppure se la ditta è già presente in anagrafica, entrando in Bilancio Europeo 2019 verrà visualizzato il nuovo menù *Gestione Bilancio Straordinario*, e cliccandoci, appare una maschera in cui occorre fleggare il check Presentazione bilancio straordinario e scegliere l'anno di interesse (nell'esempio il 2020) cliccando il pulsante Gestisci:



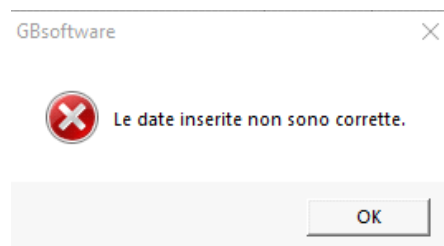
Bilancio da depositare al



Queste scelte consentono di passare dal bilancio 2019 con tassonomia 2019 (che chiameremo 2019_2019) al bilancio 2020 con tassonomia 2019 (che chiameremo 2019_2020).

4.4.3.1 Date del bilancio straordinario

Nel caso di omesso inserimento delle date, o di date non corrette, apparirà il seguente messaggio:



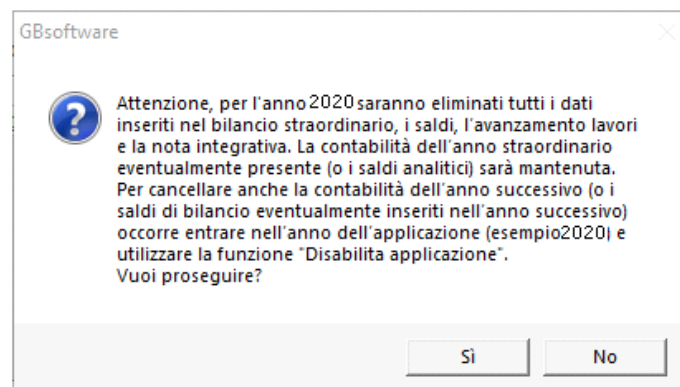
Infatti, particolare attenzione dovrà essere riposta nell'inserimento delle date del bilancio 2020, da effettuare direttamente nella maschera di Gestione dello Straordinario 2020 anziché in Anagrafica ditte:

	Anno	Stato	Gestisci	Cancella	Dal	Al
1	2020		Gestisci	Cancella	01/01/2020	30/06/2020

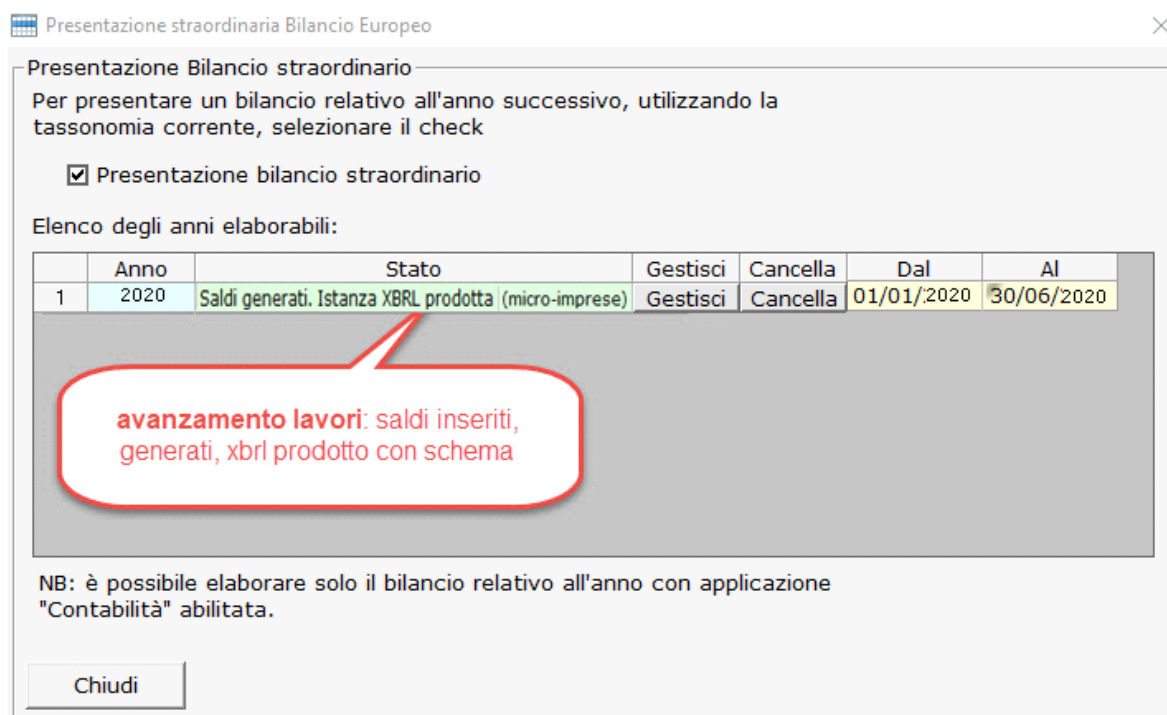
Inoltre tali date, per lo straordinario, sono sempre indipendenti da quelle inserite in Anagrafica ditta nel 2020.

Va de sé che con il pulsante Cancella, si elimina uno straordinario predisposto, tranne i saldi contabili inseriti *eventualmente* nella contabilità dell'anno

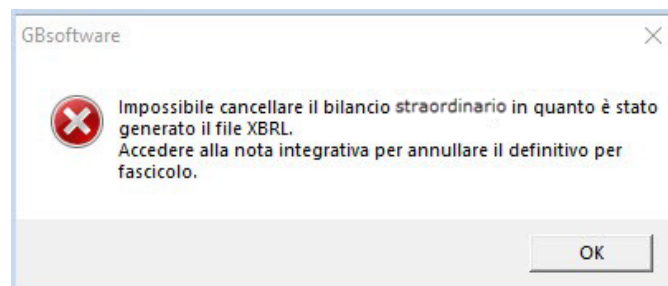
2020 (o in saldi analitici 2020) che potrebbero essere utilizzati da altre procedure, per cancellare i quali occorre posizionarsi nell'anno di interesse (es.2020) e non nel 2019:



A regime, con un bilancio straordinario inserito o elaborato, nel menù potremmo avere la seguente situazione:



E volendo cancellare l'istanza 2020, riceveremmo il seguente messaggio:



Una volta annullato il definitivo per fascicolo da dentro la *nota integrativa straordinaria 2020* (pulsante lucchetto) è possibile cancellare il bilancio straordinario (non i saldi 2020 se inseriti nella corrispondente *contabilità 2020* in quanto collegabili anche ad altre gestioni).

[Torna su](#)

4.4.4 Saldi di bilancio

Una volta "Gestito" il Bilancio Europeo straordinario 2019, il passaggio successivo è di eseguire Saldi 2019. La maschera che segue presenta due principali alternative per l'inserimento dei dati:

Opzioni di caricamento dei saldi di bilancio

Quali adempimenti devi effettuare?

Tenuta contabilità
 Dichiarazioni fiscali
 Fascicolo di bilancio

In base a quello che hai scelto, ti proponiamo le soluzioni migliori:

Stato Patrimoniale e Conto Economico
 Bilancio Europeo analitico

- Microimprese
- Abbreviato
- Ordinario

Importazione da file Excel

Scelta schema per bilancio straordinario

Microimprese
 Abbreviato
 Ordinario

Importazione da file **XBRL** o da contabilità GB

Sezione Disabilitata

Caricamento Manuale

Import saldi da XBRL 2019
Import saldi da contabilità 2020

Avanti

Quindi l'utente può inserire un ordinario, un abbreviato o un micro impresa.

Tali schemi possono essere o da input (scelta schema per bilancio straordinario) o con importazione dei dati da xbrl 2019 o da contabilità GB 2020 (Importazione da file XBRL o da contabilità GB).

L'importazione prevede tre opzioni: con l'importazione saldi di bilancio IV direttiva GB si legge la contabilità GB del 2020 (quindi se abbiamo già registrato il 2020 i dati sono già disponibili) mentre le due importazioni da xbrl riguardano l'anno 2019 -per comparazione- mentre il 2020 è da input:

NB: Se per l'annualità precedente (2019) a quella scelta (2020), esistesse già un xbrl definitivo per fascicolo GB, sarà il software a proporlo pronto per l'importazione nella procedura 2019_2020.

Importazione XBRL o da contabilità GB

Selezionare il file **XBRL 2019 esterno** ← **da altro gestionale 2019**

Nessun file selezionato

Usa il file **XBRL 2019** definitivo per fascicolo, già prodotto con il **GB** ← **definitivo per fascicolo GB 2019**

Importa i saldi all'unità dal bilancio IV direttiva GB ← **da Bilancio IV Direttiva GB 2020 (anche non definitivo)**

Opzioni d'importazione

Importa i saldi dell'anno
 Importa i saldi dell'anno - 1

Indietro **Importa**

Quindi, se non dobbiamo inserire una ditta da zero, troveremo sempre una possibile soluzione rapida per importare i dati già disponibili.

Se optiamo per un inserimento da input, invece, esempio un *abbreviato 2020*, appare un messaggio che ricordandoci che lo straordinario (2020) è sempre

macrovocci, sottolinea, sottolinea o le tabelle saranno integrate con la logica *intertica* del macrovocci (anche se esistesse una contabilità analitica 2020 inserita per predisporre altri moduli):

La struttura 2019 riferita all'anno 2020 è la seguente:

	2019	2018
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II - Immobilizzazioni materiali	101.821,00	101.821,00
III - Immobilizzazioni finanziarie	300.650,00	300.650,00
Totale immobilizzazioni (B)	402.471,00	402.471,00
C) Attivo circolante		
I - Rimanenti	0,00	0,00
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	227.487,00	196.485,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
imposte anticipate	0,00	0,00
Totale crediti	227.487,00	196.485,00
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide	57.439,00	57.439,00
Totale attivo circolante (C)	284.926,00	253.924,00
D) Ratei e risconti	133,00	133,00
Totale attivo	687.530,00	656.528,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	58.000,00	58.000,00
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0,00	0,00
III - Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV - Riserva legale	64.076,00	64.076,00
V - Riserve statutarie	0,00	0,00
VI - Altre riserve	261.640,00	261.639,00
Totale patrimonio netto	383.722,00	383.725,00
B) Passivo		
I - Debiti	303.808,00	272.803,00
Totale passivo	687.530,00	656.528,00

Esercizio 2019				Esercizio 2018			
Attivo	687.530,00	Passivo	672.528,00	Attivo	656.528,00	Passivo	658.546,00
Costi	15.999,00	Ricavi	31.001,00	Costi	2.018,00	Ricavi	0,00
		Risultato esercizio	15.002,00			Risultato esercizio	-2.018,00

La struttura prevede:

> Nella *sezione di destra* la parte per l'input del rigo CEE (celle gialle, mentre le arancioni sono formule).

> Nella *sezione di sinistra* l'albero della Nota Integrativa secondo la struttura vigente nel 2019.

> Nella *sezione in basso* la quadratura delle due annualità, per cui sarà possibile procedere con "genera saldi di bilancio" solo se sono visualizzati i due baffi verdi (in proposito, si ricorda che il risultato patrimoniale ed economico non sono da input ma calcolati direttamente dalla procedura).

NB: In basso, la barra in cui sono indicati schema/sigla/codice attività, appare color **corallo** rispetto al **verde** del tardivo, e al **blu** del bilancio tradizionale, questo per distinguere il contesto in cui si lavora (straordinario) rispetto agli altri disponibili con la stessa tassonomia (tardivo e tradizionale).



Procedendo con il pulsante **Genera saldi** si sigillano gli importi che vengono così passati al Bilancio Europeo. Si tratta comunque di una operazione annullabile,



per fare aggiornamenti dei saldi, mediante la funzione inversa:

[Torna su](#)

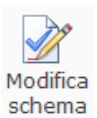
4.4.5. Schema bilancio straordinario

Se si sceglie l'*importazione da file xbrl* lo *schema* nel bilancio straordinario (ordinario, abbreviato o micro-imprese 2019_2020) corrisponde allo schema generato in precedenza nell'xbrl (ordinario/abbreviato/Micro 2019_2019) per cui occorre accertarsi che l'origine Xbrl, abbia lo schema desiderato per ritrovarlo nello straordinario.

Se si sceglie l'*importazione da contabilità GB*, lo *schema* nel bilancio straordinario (ordinario, abbreviato o micro-imprese 2019_2020) corrisponde allo schema generato in **visualizzazione** del bilancio IV direttiva dell'anno di riferimento (Bilancio IV direttiva 2020 ordinario/abbreviato/Micro), per cui occorre accertarsi che l'origine Cee IV direttiva, da contabilità, abbia lo schema così impostato in visualizzazione, per ritrovarlo nello straordinario.

Ad *esempio* se voglio realizzare un bilancio *abbreviato* pescando dalla contabilità 2020, devo prima impostare un IV direttiva abbreviato nella contabilità 2020 in modo da ritrovare tale impostazione nel 2019_2020. Per converso, se l'Xbrl 2019_2019 prevede un micro-imprese vedrò caricato di default uno schema micro-imprese 2019_2020.

NB: È comunque possibile eseguire un cambio schema, a *esempio* nel 2019_2020, operando nelle opzioni dei *saldi di bilancio*, con la funzione passando, ad *esempio*, da uno schema abbreviato ad un ordinario 2019_2020.



4.4.6. Menù bilancio Europeo

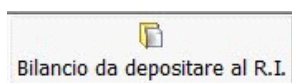
Per procedere allo step successivo, clicchiamo su **Bilancio Europeo straordinario 2020** visualizzando quindi il Menù Bilancio Europeo Straordinario:



In linea con le impostazioni adottate con il bilancio tardivo, i dati anagrafici che costituiscono il frontespizio dell'Xbrl dello straordinario, sono prelevati alla data "al", quindi nell'esempio proposto, alla data del 30.06.2020.



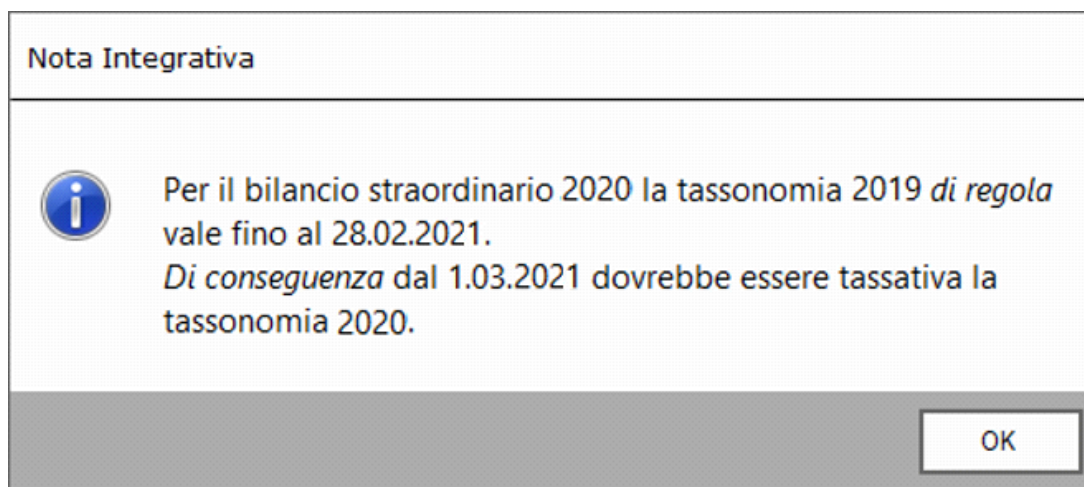
Si ricorda che le date "dal" "al", per lo straordinario, si inseriscono solo nella maschera iniziale in cui si *gestisce*, e non nell'*anagrafica ditte*.



Clicchiamo quindi sul pulsante **Bilancio da depositare al R.I.** per accedere ai documenti obbligatori in quanto da presentare alla CCIAA.

4.4.7. Nota Integrativa

Entrando in Nota integrativa, riceviamo il seguente messaggio:



Questo perchè il bilancio straordinario 2020 o comunque *il bilancio 2020* può adottare la tassonomia 2019, finchè la tassonomia 2020 non diventerà obbligatoria, il che avverrà a partire dal primo marzo dell'anno successivo (nel caso a partire dal 01.03.2021). Per cui occorre lavorare nella Nota Integrativa, tenendo conto che presentazioni ad Infocamere successive al 28.02.2021, non saranno ritenute valide, quindi si dovrà impostare il lavoro solo nel **bilancio europeo 2020** (campagna bilanci 2021).

inoltre troviamo alcune differenze nei testi base: l'anno di riferimento '2020' deve essere inserito dall'utente nei testi base, i quali riportano sempre: **31/12/2019**



all'uopo si può utilizzare la nuova funzione di *ricerca avanzata* su tutto il documento, e sostituire con **30/06/2020**:

Nota Integrativa DemoCost [MAS999]

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Stampa in Bozza - Riporta note in bozza Stampa elenco documenti Stampa Ufficiale -

N° Tabella

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA 2020 ORDINARIA

- Rendiconto Finanziario e informazioni in calce
 - Rendiconto Finanziario Indiretto
 - Rendiconto Finanziario Diretto
 - Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario
- 1. Parte iniziale
 - Introduzione, nota integrativa
 - Principi di redazione
 - Commento, principi di redazione
 - Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile
 - Commento, casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile
 - Combiamenti di principi contabili
 - Commento, cambiamenti di principi contabili
 - Correzione di errori rilevanti
 - Commento, correzione di errori rilevanti
 - Problematiche di comparabilità e adattamento
 - Commento, problematiche di comparabilità e adattamento
 - Criteri di valutazione applicati
 - Commento, criteri di valutazione applicati
 - Altre informazioni

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Insero doc. Salva

Introduzione, nota integrativa

L'esercizio in corso al 31/12/2018 si chiude con un utile/una perdita di € [...].

Attività svolte

La società svolge l'attività di [...].

Tassonomia del bilancio e principi contabili OIC

La tassonomia XBRL del bilancio al 31/12/2018 (PCI_2018-11-04 in G.U. n.6 del 08/01/2019) differisce dalla precedente per:

- cinque nuovi prospetti testuali, che rendono distinti alcuni principi già presenti nell'introduzione;
- un maggiore dettaglio delle informazioni sulle società cooperative, in base ai singoli articoli del codice civile che le disciplinano;
- la nuova informativa su

Cerca e Sostituisci Nota Integrativa

Cerca Sostituisci

Cerca: 31/12/2019

Sostituisci con: 30/06/2020

Opzioni Ricerca Avanzata

Maiuscole/minuscole Cerca parola esatta

- La struttura prevede tabelle obbligatorie a sfondo bianco, o tabelle aggiuntive a sfondo blu.

NOTA INTEGRATIVA OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida C.C. Espandi tutto Bilancio IV direttiva Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da - Ripristina - Aggiorna Valida XBRL Definitivo per fascicolo

N° Tabella

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA 2020

- Variazione dei crediti verso soci per versamenti ancora d...
 - Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versa...
 - Analisi variazioni crediti verso soci per versamenti a...
 - Commento, variazioni dei crediti verso soci per versa...
- Immobilizzazioni Immateriali
 - Introduzione, immobilizzazioni immateriali
 - Variazione delle immobilizzazioni
 - Variazione delle immobilizzazioni immate...
- Movimenti delle immobilizzazioni immateri...
 - Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni im...
 - Analisi movimenti immobilizzazioni immate...
 - Commento, movimenti delle immobilizzazioni im...
 - Commento, immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni Materiali
 - Introduzione, immobilizzazioni materiali
 - Variazione delle immobilizzazioni materiali

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Dritti di brevetto industriale e dritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e dritti simili
	1.250	1.900	1.896	758
Rivalutazioni	0	125	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.000	150	96	445
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	250	1.875	1.800	313
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.258	0	745	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	15	0	480	0

Nella Nota Integrativa abbreviata possono essere omesse le indicazioni richieste dal n.2 dell'art. 2427 c.c..

La natura delle tabelle aggiuntive, alternative o facoltative, è sempre riportata nelle note di compilazione (in basso).

NUMERO TABELLA E DENOMINAZIONE

NOTE DI COMPIAZIONE

TABELLA SELEZIONATA

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

12431 - Introduzione, informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

NB: Se la nota di compilazione non è presente, la tabella in cui ci troviamo è obbligatoria (sempre che a bilancio, esista il fenomeno che descrive).

Nel bilancio a Macro-voce le celle bianche sono da input, quelle azzurre integrate con i valori (tag) di bilancio o forzabili da input, mentre quelle arancioni sono sempre formule non modificabili.

- la cella bianca è da input:

Oneri finanziari capitalizzati

Analisi oneri finanziari capitalizzati

Nota Integrativa Passivo e Patrimonio Netto

Patrimonio Netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi degli oneri finanziari capitalizzati art. 2427, comma 1, n.8, C.c.

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di impianto e di ampliamento	0
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinario	0
Attrezzature industriali e commerciali	0

12408 - Analisi oneri finanziari capitalizzati

- la cella azzurra di una tabella può essere valorizzata o meno: se è valorizzata significa che il suo valore viene scaricato direttamente dal bilancio Cee (basta fare doppio click per verificare l'origine del valore e la sua integrazione):

NOTA INTEGRATIVA

OPZIONI E FUNZIONI

ANTEPRIMA E STAMPA

STATO PROSPETTO E NOTE

Variazione del valore della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
2.018	1	2.019

DETTAGLI STAMPA

CEED	CESA	TAG	Importo
			2.019,00
			2.019,00

Questo prospetto è facoltativo in quanto non è incluso nella tassonomia XBRL.

12544 - Variazione del valore della produzione.

NB: Il valore che deriva direttamente da un rigo del bilancio non può essere forzato (ecco quindi il motivo del messaggio 'l'importo non forzabile in quanto TAG scaricato dal bilancio') ciò creerebbe una tabella in contraddizione con il bilancio.

- la cella azzurra di una tabella, può essere non valorizzata, se non rimanda ad un singolo rigo del Cee: in tal caso, con il doppio click si accede ad una maschera in cui eseguire l'input del dato (come se fosse una cella bianca..):

Infine, la cella arancione non può essere modificata dall'utente.



Quando si compilano le tabelle del bilancio straordinario 2020 si beneficia dei controlli di quadratura che sono stati introdotti con la procedura e che riducono gli errori e le incongruenze delle tabelle rispetto al bilancio.

Anche la tabella del precedente esempio: 12403, *Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi*, misura lo scostamento dal bilancio (38.826) tramite un calcolo di squadratura (-38.826) che ammonta al totale in quanto la tabella non è stata ancora dettagliata e che appunto consente di comprendere se e quanto ci si discosta dal bilancio.

Per importi di scostamento superiori a cinque euro, parte una segnalazione al momento del *definitivo per fascicolo*, per verificare se si tratti di scostamenti fisiologici o di errori su cui intervenire.

Anche se ci sono i controlli quadratura, si raccomanda comunque di prestare attenzione alle colonne di variazione: *incremento/decremento/riclassifiche/altre variazioni*, verificando le quantificazioni del controllo (che rimane sempre interno al GB) ad esempio per le tabelle dei cespiti e del patrimonio netto (cioè tabelle in cui ci sono movimentazioni su più celle: incremento, decremento, riclassifica e altre variazioni).

The screenshot shows the software interface for 'Nota Integrativa 2020'. The main window displays a tree structure of tables on the left and a table of data on the right. A dialog box titled 'Forzature' is open, prompting the user to enter a forced value. The table below shows the following data:

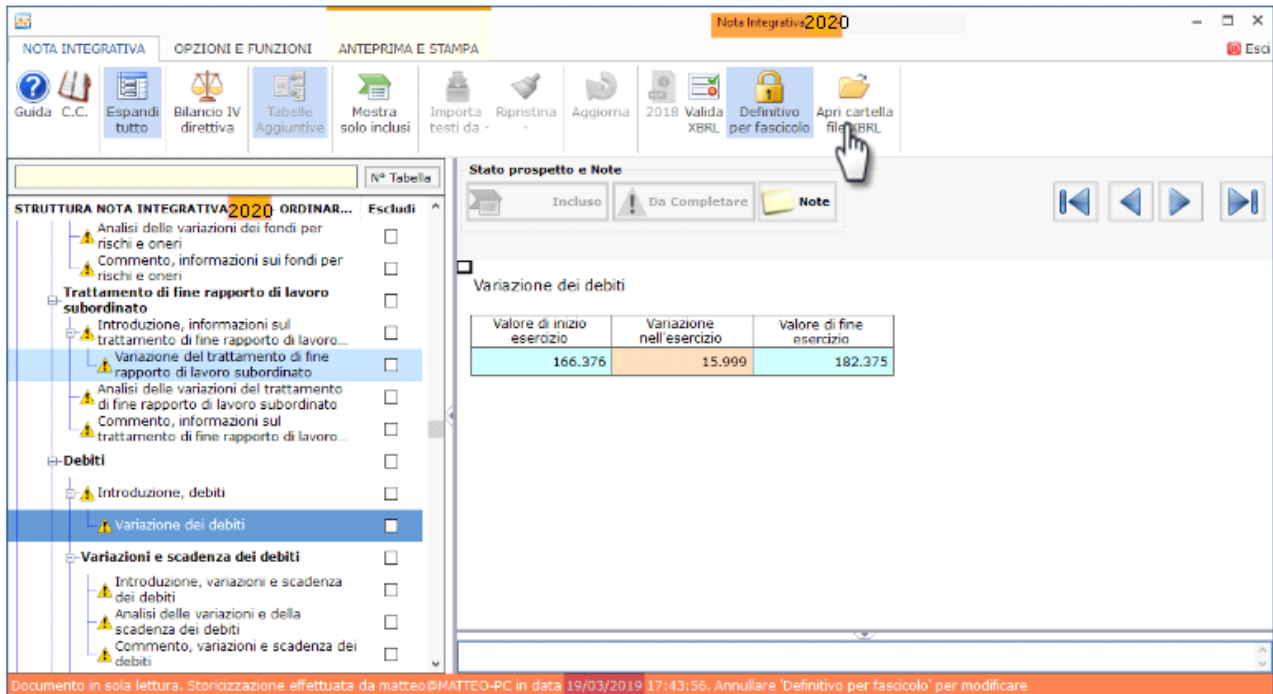
	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	0	0	0
Totale ratei e risconti attivi	0	0	0
A bilancio	38.397		38.826
Quadratura	-38.397		-38.826

[Torna su](#)

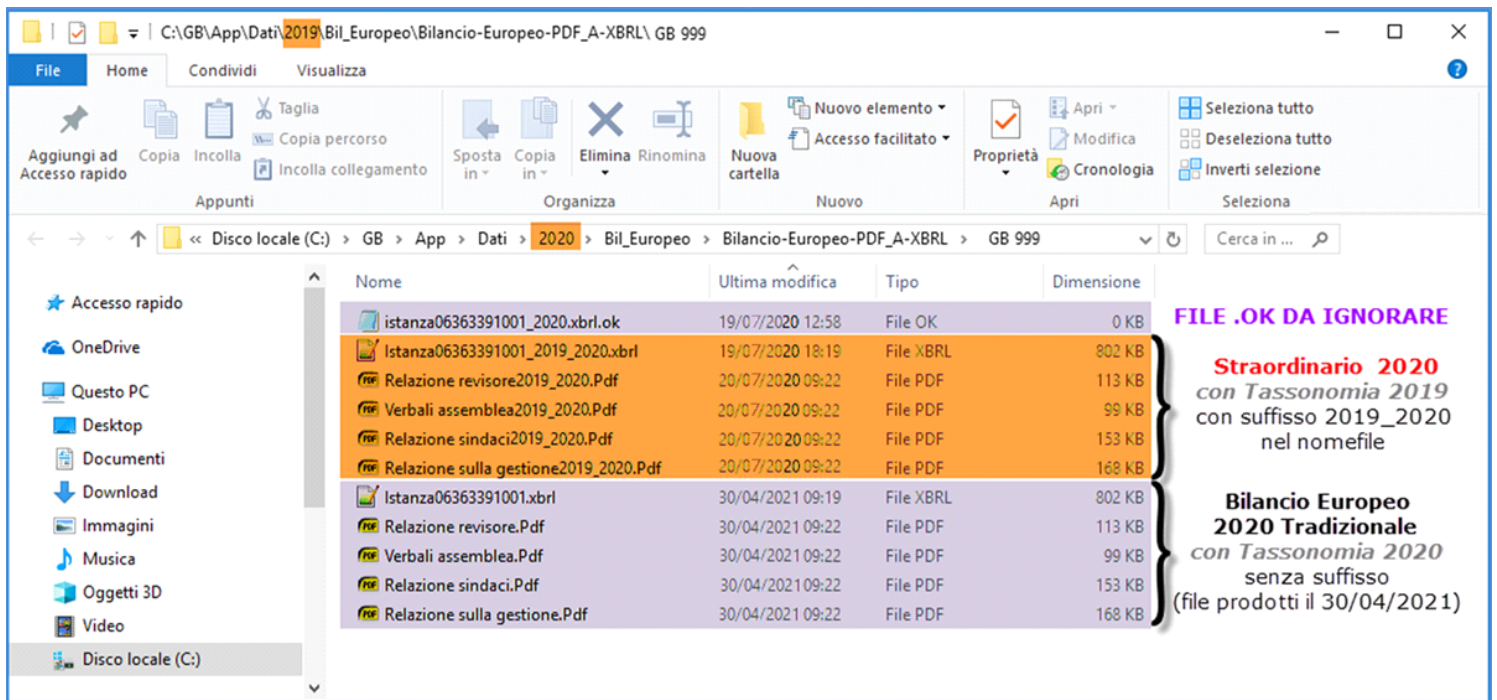
4.4.8. Definitivo per fascicolo



In *Nota Integrativa*, facendo il **Definitivo per fascicolo** per la produzione dell'XBRL, esso viene inserito in una cartella di sistema:

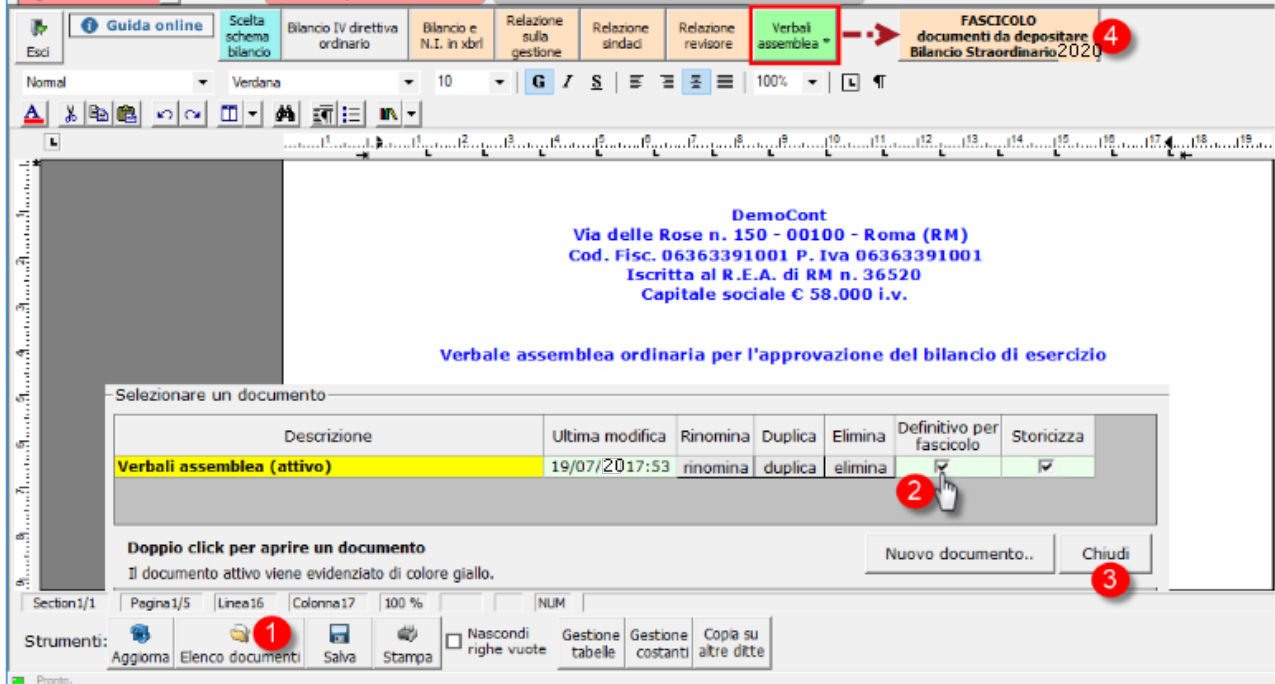


Essa è relativa all'anno 2020:



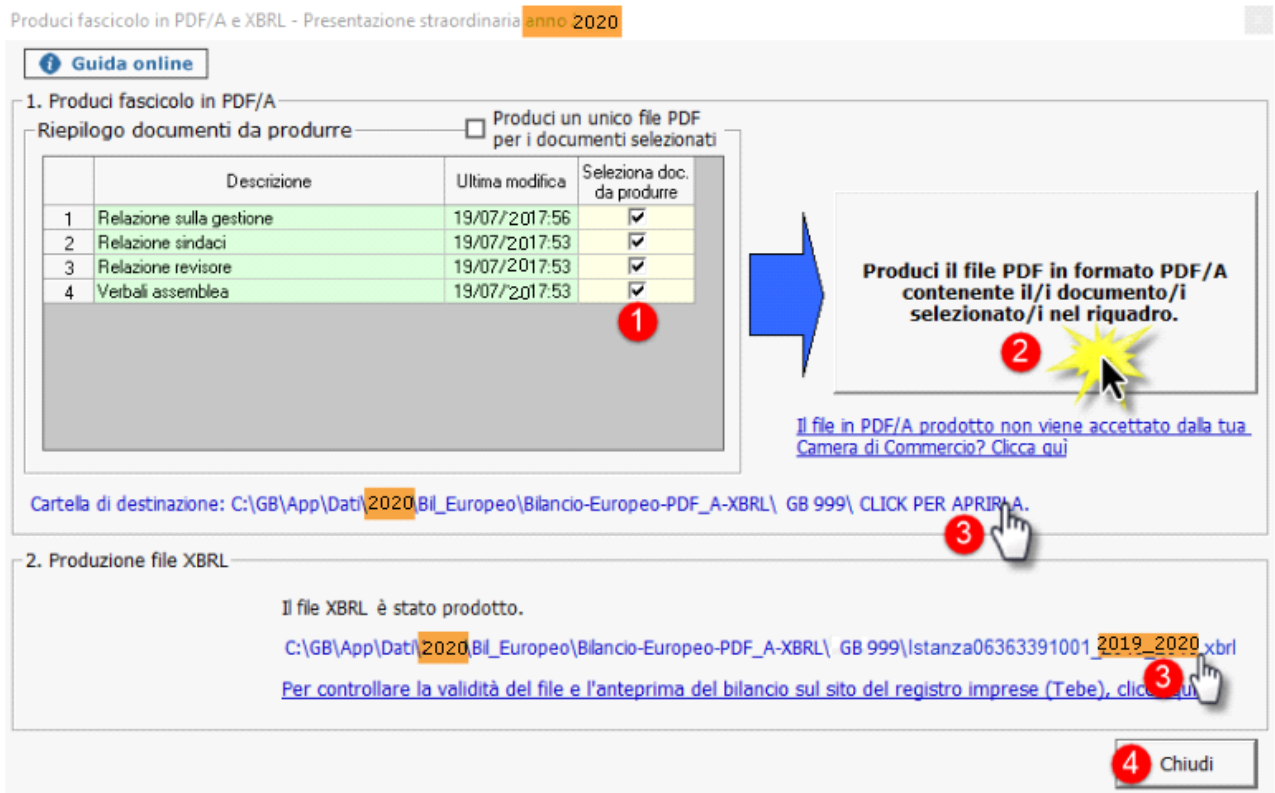
Il suffisso 2019_2020 sta ad indicare applicazione_anno cioè l'uso dell'applicazione 2019 (e tassonomia 2019) per presentare un bilancio relativo all'anno 2020.

La stessa cartella, viene utilizzata da *Assemblea Soci/Relazione Sindaci/Revisore/Relazione sulla gestione* facendo il definitivo:



**FASCICOLO
documenti da depositare
Bilancio Straordinario 2019**

Tutti i documenti definitivi finiscono nel **FASCICOLO documenti da depositare Bilancio Straordinario 2019**. Cliccandoci avremo il riepilogo dei file e della cartella utilizzata dal sistema, raggiungibile con un click:



La cartella è la stessa in cui opererà la procedura 2020, (bilancio Europeo 2020 campagna bilanci 2021), per cui lo straordinario sarà riconoscibile in quanto presenterà il suffisso:

istanzaCF2019_2020.xbrl

relazione2019_2020.pdf

in modo da distinguerlo da un ulteriore (e futuro) bilancio 2020_2020 (che sarà prodotto con l'applicazione 2020 ma adottando la tassonomia 2020).

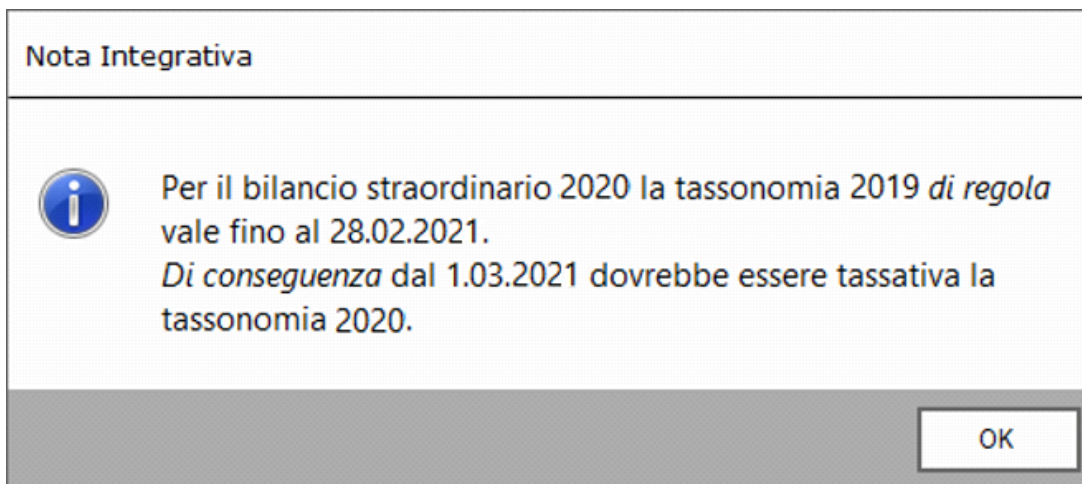
[Torna su](#)

4.4.9 Rapporto tra Bilancio Straordinario e Bilancio Europeo tradizionale

Ci sono alcune particolarità nel bilancio straordinario:

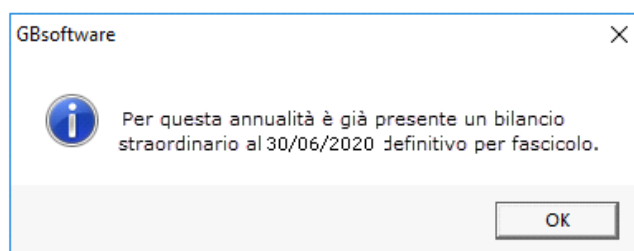
1) Il bilancio straordinario 2020 con tassonomia 2019 (2019_2020) può essere presentato solo fino al 28.02.2021, per questo all'ingresso alla Nota

Integrativa appare il seguente messaggio:

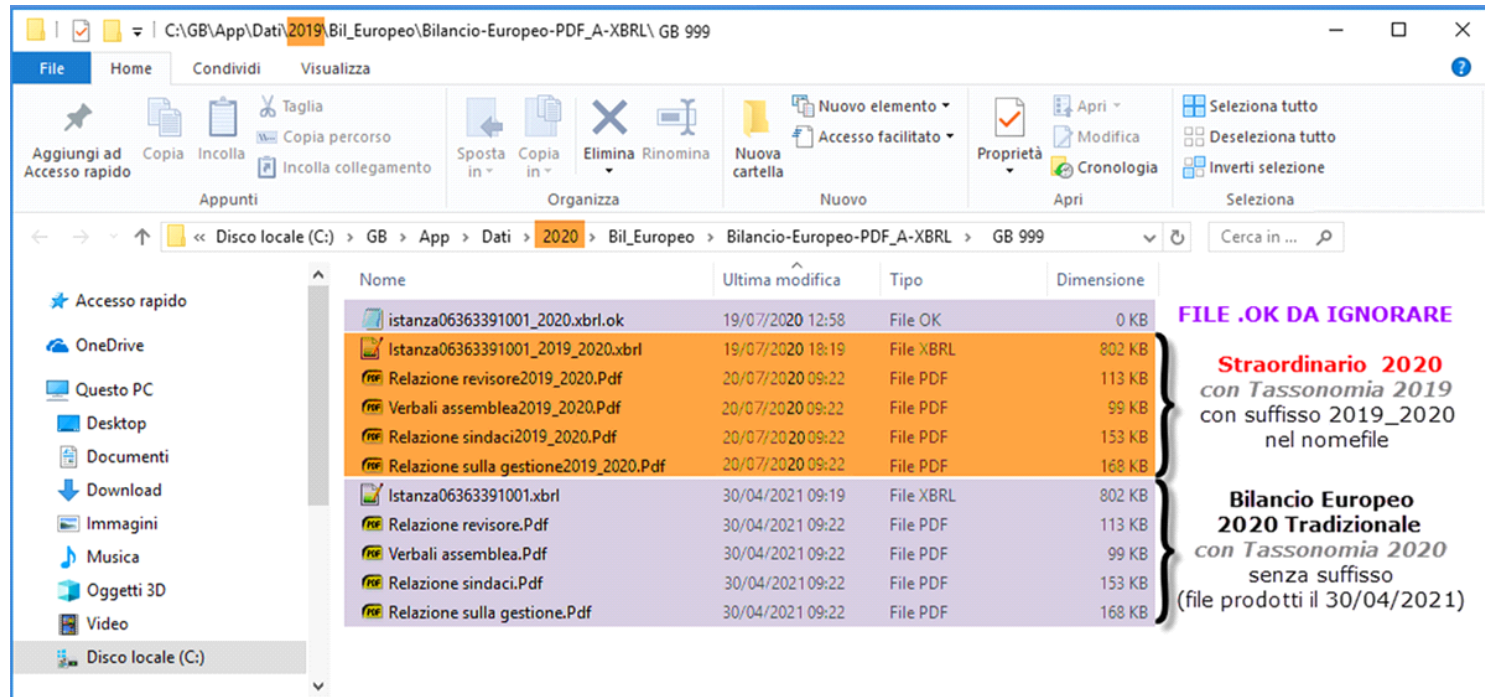


ed occorrerà utilizzare tassativamente il Bilancio Europeo 2020 (campagna bilancio 2021) per presentazioni dal 01.03.2021.

2) Nel 2021, quando sarà utilizzabile/obbligatoria la tassonomia definitiva per l'anno 2020, chi ha prodotto uno straordinario 2020 definitivo per fascicolo, ad esempio al 30.06.2020, all'accesso alla Nota Integrativa 2020_2020 ne riceverà l'informativa:



3) Producendo il definitivo per fascicolo 2020_2020, l'istanza.xbrl e i documenti.pdf saranno collocati nella stessa cartella in cui si trova il precedente straordinario 2019_2020, quindi avremo due bilanci, e quelli *privi di suffisso* istanzaCF.xbrl ed relazione.pdf saranno proprio quelli prodotti nel 2021 con la procedura bilancio Europeo 2020 e tassonomia 2020.



Il file che ha estensione .ok deve essere ignorato in quanto file di sistema utilizzato dal GB anche se vuoto.



In caso di presentazione di due "bilanci 2020", uno straordinario ed uno tradizionale, si raccomanda di non cancellare il primo, (prodotto a suo tempo) in quanto devono convivere nella stessa cartella.

[Torna su](#)

>Nota Integrativa straordinaria: [guida on line](#) alla procedura 2018 per tabelle e nota integrativa a macro-voce.

>Assemblea soci, Relazione sulla gestione, Collegio sindacale (ed altri documenti pdf/a tardivi): [guida on line](#) alla procedura 2018 (per la relazione sulla gestione l'anno n-2 sarà da input).

[Torna su](#) 

N° doc. 36459 - aggiornato il 07/03/2018 - Autore: GBSoftware S.p.A.

Codice civile (R.D. del 16/03/1942 n° 262)

CC - Società da 2325 a 2510

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - Redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - bis - Principi di redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - ter - Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - Redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - bis - Principi di redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - ter - Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - Redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - bis - Principi di redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - ter - Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - Redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - bis - Principi di redazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2423 - ter - Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - Contenuto dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - bis - Disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - Contenuto dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - bis - Disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - Contenuto dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2424 - bis - Disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2425 - Contenuto del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2425 - bis - Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2425 - Contenuto del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2425 - bis - Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2425 - Contenuto del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2425 - bis - Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2425 - Contenuto del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2425 - bis - Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2426 - Criteri di valutazione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2426 - Criteri di valutazione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2426 - Criteri di valutazione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2426 - Criteri di valutazione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - Contenuto della nota integrativa (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - bis - informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - Contenuto della nota integrativa (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - bis - informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - Contenuto della nota integrativa (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - bis - informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - Contenuto della nota integrativa (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2427 - bis - informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2428 - Relazione sulla gestione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2428 - Relazione sulla gestione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2428 - Relazione sulla gestione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2428 - Relazione sulla gestione (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2429 - Relazione dei sindaci e deposito del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2429 - Relazione dei sindaci e deposito del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2429 - Relazione dei sindaci e deposito del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2430 - Riserva legale (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2430 - Riserva legale (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2430 - Riserva legale (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2430 - Riserva legale (Codice civile Libro 5° Società)
▶	19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A	Art. 2434 - bis - Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2434 - bis - Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2434 - bis - Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2434 - bis - Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - Pubblicazione del bilancio e dell elenco dei soci e dei titolari dei diritti su azione (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - bis - Bilancio in forma abbreviata (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - Pubblicazione del bilancio e dell elenco dei soci e dei titolari dei diritti su azione (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - bis - Bilancio in forma abbreviata (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - Pubblicazione del bilancio e dell elenco dei soci e dei titolari dei diritti su azione (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - bis - Bilancio in forma abbreviata (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - Pubblicazione del bilancio e dell elenco dei soci e dei titolari dei diritti su azione (Codice civile Libro 5° Società)

- ▶ 19/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 2435 - bis - Bilancio in forma abbreviata (Codice civile Libro 5° Società)