

1. INTRODUZIONE

2. SCELTA SCHEMA

3. DATI ANAGRAFICI

4. DOCUMENTI IN XBRL

4.1 Bilancio ETS a schema rigido

4.1.1 Inquadramento teorico

4.1.2 Gli schemi del bilancio ETS

4.1.2.1 schema di bilancio per competenza (o ordinario)

4.1.2.2 schema di Rendiconto per cassa

4.1.3 Date visualizzazione Bilancio (DAL/AL)

4.1.4 Stampa del documento

4.1.5 Stampa pdf/a casi particolari

4.2 Bilancio, Relazione di missione in PDF/A-XBRL e Rendiconto per Cassa

4.2.1 Introduzione

4.2.1.1 La situazione per la campagna Bilanci ETS 2021

4.2.1.2 Funzionalità della gestione

4.2.1.3 Relazione di missione e commenti in calce

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

4.2.2.1.2 Inserimento di tabelle personalizzate

4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali da altra nota

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 Ricalssificazione di Bilancio ETS ed Indici di Bilancio ETS

4.2.2.5 Escludi prospetto

4.2.3 Opzioni e funzioni

4.2.3.1 Stato del prospetto e note

4.2.3.2 Altre funzioni in "Relazione di missione"

4.2.3.2.1 Espandi tutto

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 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 PDF/A - XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo"

4.2.4.1 Controlli preliminari alla produzione del file PDF/A-XBRL

4.2.4.2 Produzione del file "Definitivo per fascicolo" in PDF/A-XBRL

1. INTRODUZIONE

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

Applicazioni Contabilità Bil ETS Cassetto fiscale

Quadri Saldi di bilancio Bilancio ETS

Esce Guida online Scelta schema bilancio Rendiconto per cassa Rendiconto e commenti XBRL Bilancio Sociale Relazione organo di controllo Relazione revisore Verbal assemblea FASCICOLO Riepilogo dei documenti da depositare al RUNTS

Bilancio Enti Terzo Settore da depositare al

RUNTS Registro Unico Nazionale Terzo Settore

PDF/A **PDF/A**

- ✓ Bilancio per competenza o ordinario
- ✓ Relazione di Missione
- ✓ Verbale Assemblea
- ✓ Bilancio Sociale
- ✓ Relazione Organo di Controllo
- ✓ Relazione Revisore
- ✓ Altri documenti (Pubblicazione compensi, ecc.)

- ✓ Rendiconto per Cassa
- ✓ Commenti in Calce
- ✓ Verbale Assemblea
- ✓ Bilancio Sociale
- ✓ Relazione Organo di Controllo
- ✓ Relazione Revisore
- ✓ Altri documenti (Pubblicazione compensi, ecc.)

Pronto.

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

- file in formato PDF/A del bilancio e nota (che diverrà XBRL quando sarà approvata la tassonomia).
- file in formato PDF/A per gli altri documenti e relazioni

Il file in formato PDF/A - XBRL è composto dal Bilancio ETS a schema rigido e dalla nota integrativa, cioè Bilancio per competenza e relazione di missione, oppure Rendiconto per cassa e commenti in calce.

I file in PDF/A sono il Bilancio sociale, la Relazione dell'organo di controllo, del revisore e il verbale di assemblea.

Bilancio ETS

Lo schema di bilancio degli Enti del Terzo Settore (o ETS), così come previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo settore o CTS) e dal DM 05/03/2020, può essere presentato nelle 2 forme:

- Bilancio per competenza,
- Rendiconto per cassa.

Relazione di missione

La relazione di missione, insieme allo schema di bilancio per competenza, compone il file PDF/A (che poi diverrà XBRL quando sarà approvata la tassonomia).

La relazione di missione (analogamente a quanto rappresenta la nota integrativa) 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 Rendiconto Gestionale (Conto economico).

A seconda dello schema di bilancio presentato sarà proposta la relativa versione: Relazione di missione o Commenti in calce.

Commenti in calce e rendiconto per cassa

Come previsto dall'art.13 CTS, gli ETS con ricavi, rendite, proventi o entrate inferiori a 200.000 euro, possono presentare un Bilancio con schema di Rendiconto per cassa. Si tratta di una facoltà e non di un obbligo, quindi anche enti di minime dimensioni possono *comunque* presentare il bilancio per competenza.

In caso di opzione per il rendiconto per cassa, che è uno schema non compatibile e disomogeneo rispetto al bilancio per competenza:

- si rilevano entrate ed uscite
- la relazione di missione non esiste
- la nota sarà rappresentata da commenti in calce al rendiconto (analogamente a quanto accade per il bilancio micro imprese).

Pertanto in caso di Rendiconto per cassa, non figureranno tabelle o testi o commenti obbligatori per la tassonomia, ma un documento ad hoc, dove saranno presenti SOLO le informazioni espressamente richieste dal CTS o dalle altre norme, con la possibilità di aggiungere tabelle o testi assolutamente facoltativi a titolo di commento o chiarimento.

Bilancio Sociale

Il Bilancio Sociale ai sensi dell'art. 14 del CTS è un documento di rendicontazione delle responsabilità, dei comportamenti e dei risultati: sociali, ambientali, economici. Si tratta di un documento, redatto dall'organo di amministrazione con una parte riservata all'organo di controllo, che deve essere allegato al bilancio d'esercizio nel caso di superamento del milione di ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati.

Le informazioni contenute nel documento proposto da GBSoftware sono conformi a quanto sancito dal D.M. 4/7/19.

Relazione Organo di controllo e Relazione Revisore

L'Organo di controllo dell'ETS, deve predisporre la sua Relazione, ex art. 30 del CTS in caso di superamento per due esercizi consecutivi di due dei seguenti limiti:

- Totale dell'attivo: 110.000 euro;
- Ricavi/Entrate: 220.000 euro;
- Dipendenti medi nell'esercizio: 5;

Il rimando operato dal DM 05/03/2020 (vedi introduzione, comma 11) è al codice civile e al D.Lgs. 39/2010, di conseguenza per la vigilanza e la relazione dell'organo di controllo si applicheranno le prassi e le norme civilistiche delle società di capitali sempre applicabili in quanto compatibili agli ETS;

Il Revisore dei conti dell'ETS, deve predisporre la sua Relazione, ex art. 31 del CTS in caso di superamento per due esercizi consecutivi di due dei seguenti limiti:

- Totale dell'attivo: 1.100.000 euro;
- Ricavi/Entrate: 2.200.000 euro;
- Dipendenti medi nell'esercizio: 12;

Il rimando operato dal DM 05/03/2020 (vedi introduzione, comma 11) è al D.Lgs.39/2010, di conseguenza per la relazione di revisione si applicheranno le prassi e le norme civilistiche delle società di capitali sempre applicabili in quanto compatibili agli ETS;

Relazione unitaria

Nel caso in cui nell'ETS soggetto ad organi di controllo sia nominato solo un Organo collegiale o monocratico, 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 di missione e Bilancio Sociale con il bilancio;
- la conformità alla legge della Relazione di missione e Bilancio Sociale;
- la dichiarazione sugli errori significativi nella Relazione di missione e Bilancio Sociale.

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 Organo di controllo solo per la vigilanza

Nel caso in cui nell'ETS soggetto ad organi di controllo siano nominati sia un Organo di controllo collegiale o monocratico che il Revisore Legale, l'Organo di controllo 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'ETS soggetta ad organi di controllo sia nominato sia l'Organo di controllo collegiale o monocratico che il Revisore Legale, il revisore produce una relazione distinta da quella dell'Organo di controllo (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 di missione e Bilancio Sociale con il bilancio;
- la conformità alla legge della Relazione di missione e Bilancio Sociale;
- la dichiarazione sugli errori significativi nella Relazione di missione e Bilancio Sociale.

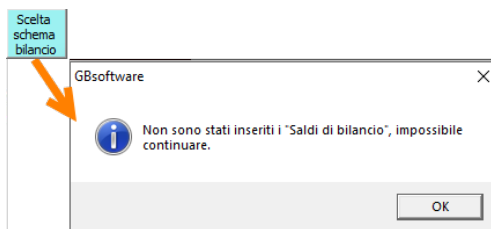
Verbale assemblea

Il documento base proposto da GBSoftware permette di redigere il Verbale Assemblea, cioè il resoconto dell'Assemblea ordinaria degli associati indetta per l'approvazione del Bilancio d'esercizio con il quorum costitutivo e deliberativo.

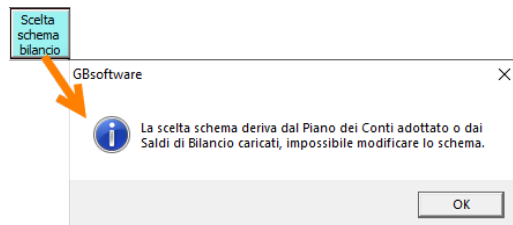
2.SCELTA SCHEMA

Con riferimento al Bilancio ETS 2021, la scelta schema non viene eseguita nel menù Bilancio da depositare al RUNTS ETS PDF/A-Xbrl 2021 ma viene effettuata direttamente dai saldi di bilancio (o in base al piano dei

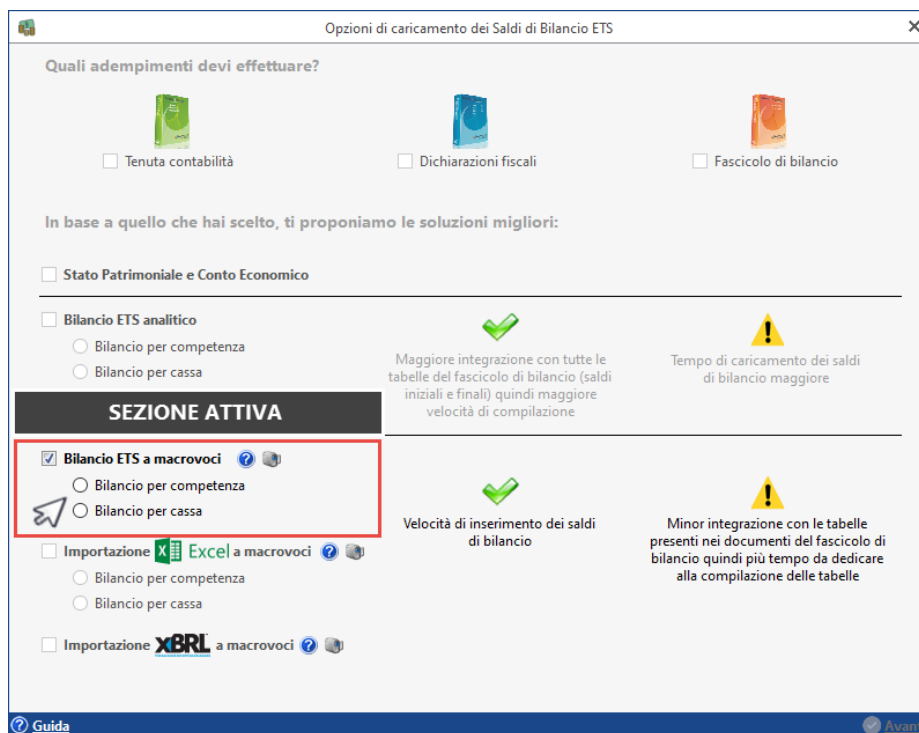
conti adottato), di conseguenza se non sono stati caricati dei saldi, cliccando il pulsante **Scelta schema bilancio** appare il messaggio:



Se invece i saldi sono presenti, non è possibile alcun cambio schema ed appare il messaggio:



di conseguenza la scelta viene operata o in base al piano dei conti adottato a monte, oppure in base alla selezione operata in saldi di bilancio:



La scelta dello schema condiziona poi lo schema di Bilancio ETS e i documenti proposti nella Relazione sulla missione o nei Commenti in calce.

Il cambio schema è **impossibile** in caso di caricamento dei saldi per il **Bilancio ETS** (i due schemi Bilancio per competenza e Rendiconto per cassa: appartengono a regimi contabili alternativi e disomogenei).

[Torna su](#)

3. DATI ANAGRAFICI

Dal pulsante **Dati anagrafici**, cui si accede dal menù Bilancio da depositare al RUNTS, si apre la maschera con il riepilogo dei dati anagrafici che verranno inclusi nel file PDF/A - XBRL.

- Le voci da 1 a 5 sono compilate in automatico dalla procedura in base ai dati inseriti in Anagrafica Generale.

- Le voci da 7-9 sono inserite in menù a tendina, che si aprono cliccando il rigo verde e che presentano una tra le possibili scelte previste.

- La voce 6 è inserita liberamente con un input utente.

Dati anagrafici

I seguenti dati saranno inclusi nel file XBRL - PDF/A. I campi azzurri provengono dall'Anagrafica generale. Doppio click per aprire l'anagrafica.

	Campo	Valore
1	Denominazione *	ETS Rendiconto per cassa
2	Sede	Via Cassa n. 50 ABBADIA CERRETO (LO)
3	Partita IVA	01166930519
4	Codice fiscale *	01166930519
5	Forma giuridica	Associazioni riconosciute
6	Numero di iscrizione al RUNTS	
7	Sezione iscrizione al RUNTS	
8	Codice/lettera attività di interesse generale svolta	
9	Svolgimento di attività secondarie	NO

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

Salva

Chiudi

Per il Bilancio ETS 2021, con esclusione del DAL AL recuperati dall'anno n (2021), i dati anagrafici del bilancio sono scaricati dall'anno+1 (alla storicizzazione 2022).

Per il Bilancio ETS 2021, l'opzione per l'utilizzo dei dati dell'anno n+1 è impostata di default e non modificabile.

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	38.000,00 €
4	Capitale sociale interamente versato	SE
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 altri 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	
16	Denominazione della società capogruppo	NO
17	Paese della capogruppo	
18	Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

(*) campi obbligatori Usa dati anagrafici alla data

ANAGRAFICA OPZIONE STAMPA

Esito

Dati anagrafici Dati fiscali / contabilità Selezioni Firmatari e soci Contatti e documenti

Attività

256200 Lavori di meccanica generale

256200

Impresa in contabilità ordinaria

Periodo normale d'isposta e periodo compreso tra inizio del periodo

15/10/2020

Situazione

2 Società a responsabilità limitata

1 Società sottoposta ad altri attività di direzione e coordinamento

Società con socio unico

Società sottoposta ad altri attività di direzione e coordinamento

Società capogruppo

Paese della società capogruppo

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 ETS

I dati nei campi celesti vengono riportati in automatico dall'Anagrafica Generale della ditta.
Per modifiche, eseguire l'operazione direttamente dall'applicazione "Anagrafica" (attivabile anche col doppio click sul campo).
I campi bianchi sono da Input.
I campi verdi attivano menù con selezione da parte dell'utente.


Ok

Non visualizzare più questo messaggio per la ditta corrente

Per uscire dalla form, cliccare su "OK".

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+1, scegliere la giusta storicizzazione nell'anno n+1 se si è posizionati

nell'anno n. Nel caso l'annualità fosse bloccata, occorre sbloccare l'anno n+1 con il pulsante  (lucchetto) prima di cambiare il dato e salvare.

4. DOCUMENTI IN XBRL

[4.1 Bilancio ETS a schema rigido](#)

[4.1.1 Inquadramento teorico](#)

[4.1.2. Gli schemi di bilancio ETS](#)

[4.1.2.1 Schema di bilancio per competenza \(o ordinario\)](#)

[4.1.2.2 Schema di rendiconto per cassa](#)

[4.1.3 Date visualizzazione bilancio \(DAL/AL\)](#)

[4.1.4 Stampa del documento](#)

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

[4.2 Bilancio, Relazione di missione in PDF/A-XBRL e Rendiconto per Cassa](#)

[4.2.1 Introduzione](#)

[4.2.1.1 La situazione per la campagna bilanci ETS 2021](#)

[4.2.1.2 Funzionalità della gestione](#)

[4.2.1.3 Tipologia della relazione di missione e commenti in calce](#)

[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](#)

[4.2.2.1.2 Inserimento di tabelle personalizzate](#)

[4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali da altra nota](#)

[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 Riclassificazione di Bilancio ETS ed Indici di Bilancio ETS](#)

[4.2.2.5 Escludi prospetto](#)

[4.2.3 Opzioni e funzioni](#)

[4.2.3.1 Stato del prospetto e note](#)

[4.2.3.2 Altre funzioni in "Relazione di missione"](#)

[4.2.3.2.1 Espandi tutte](#)

[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 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 PDF/A-XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo"](#)

[4.2.4.1 Controlli preliminari alla produzione del file PDF/A-XBRL](#)

[4.2.4.2 Produzione del file "Definitivo per fascicolo" in PDF/A-XBRL](#)

4.1 Bilancio ETS a schema rigido

4.1.1 Inquadramento teorico

La riforma del Terzo Settore di cui al D.Lgs. 117/2017 c.d. Codice del Terzo Settore, nasce dall'esigenza di armonizzazione di un settore composito, in cui figurano numerosi enti accomunati dal perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale. Tra le tematiche affrontate dal codice e dal DM 5 marzo 2020 figura quella della rendicontazione finanziaria e non finanziaria, a cui si è affiancato l'OIC che ha elaborato il principio contabile 35 il framework contabile, specificamente rivolto al bilancio per competenza.

Le norme hanno come scopo generale di armonizzare:

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

Esse stabiliscono quindi le disposizioni generali per la redazione e la struttura dello Stato Patrimoniale, del Rendiconto Gestionale (Conto Economico) o del Rendiconto per cassa.

4.1.2. Gli schemi di bilancio ETS

4.1.2.1 Schema di bilancio per competenza (o ordinario)

Il bilancio per competenza, ai sensi del D.M. 05/03/2020, Modello A e B, riporta le voci di Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale (Conto Economico) relative all'esercizio in corso e al precedente, secondo la seguente struttura:

- lo Stato Patrimoniale con schema a scalare.
- Il Rendiconto Gestionale con schema a sezioni contrapposte.

BILANCIO PER COMPETENZA					
12) altri debiti					
esigibili entro l'esercizio successivo			980		98
esigibili oltre l'esercizio successivo			990		99
Totale altri debiti			1.970		197
Totale debiti			21.000		2.100
E) - Ratei e risconti passivi			1.000		100
Totale Passivo			20.160		2.016
RENDICONTO GESTIONALE					
ONERI E COSTI			PROVENTI E RICAVI		
	2021	2020		2021	2020
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.010	101	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	1.360	136
2) Servizi	1.020	102	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	1.370	137
3) Godimento beni di terzi	1.030	103	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	1.380	138
4) Personale	1.040	104	4) Erogazioni liberali	1.390	139
5) Ammortamenti	1.050	105	5) Proventi del 5 per mille	1.400	140
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	1.060	106	6) Contributi da soggetti privati	1.410	141
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	1.070	107	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.420	142
7) Oneri diversi di gestione	1.080	108	8) Contributi da enti pubblici	1.430	143
8) Rimanenze iniziali	1.000	100	9) Proventi da contratti con enti	1.440	144

Stato Patrimoniale

Rendiconto Gestionale

Non è possibile cambiare lo schema rispetto a quello prescelto in saldi di bilancio ETS.

4.1.2.2 Schema di rendiconto per cassa

Il Rendiconto per Cassa, ai sensi del D.M. 05/03/2020, Modello D, riporta le Entrate ed Uscite relative all'esercizio in corso e al precedente, con schema a sezioni contrapposte.

Come detto non è possibile il cambio schema.

RENDICONTO PER CASSA					
Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi			Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi		
	2021	2020		2021	2020
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	510	51	1) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	550	55
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	520	52	2) Disinvestimenti di immobilizzazioni diverse		
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali	530	53	3) Disinvestimenti di attività finanziarie e patrimoniali	570	57
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti	540	54	4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti	580	58
Totale	2.100	210	Totale	2.260	226
			Imposte	590	59
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti (+/-)	(430)	(43)
				2021	2020
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti (+/-)				6.230	623
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti (+/-)				(430)	(43)
Avanzo/disavanzo complessivo (+/-)				5.800	580
				2021	2020
Cassa e banca				14.665	8.865
Cassa				12.600	7.600
Depositi bancari e postali				2.065	1.265

DISPONIBILITA' LIQUIDE

RENDICONTO PER CASSA

Particolare importanza riveste la sezione delle Disponibilità liquide, che influenza il ricalcolo dell'avanzo/disavanzo da Rendiconto, nel caso in cui non sia coerente con le movimentazioni delle disponibilità liquide stesse. In proposito si rimanda all'apposito punto dei [saldi di bilancio](#).

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).

Torna su

4.1.3 date visualizzazione Bilancio (DAL/AL)

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

Nei campi sono riportate per default le date di inizio e fine esercizio. Nel Bilancio ETS 2021 non è possibile impostarle diversamente, e tali date sono fisse e non editabili.

4.1.4 Stampa del documento



Mediante il pulsante **Stampa Bilancio** 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, opportunamente modificato e integrato dall'utente, è necessario utilizzare la "Stampa ufficiale" all'interno della Relazione di Missione o Rendiconto per Cassa.

4.1.5 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 **Stampa PDF/A (casi particolari)** che rende possibile l'integrazione del bilancio proposto dalla procedura tramite testo, così come si vuole venga stampato anche non necessariamente per la presentazione al RUNTS ma per altri usi.

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.

[Torna su](#)

4.2 Bilancio, Relazione di missione in PDF/A-XBRL e Rendiconto per Cassa

4.2.1 Introduzione

4.2.1.1 Le situazione per la campagna bilanci ETS 2021

La tassonomia 2021 non è stata approvata ufficialmente e si opera su una versione avanzata in bozza diffusa da XBRL Italia. La Tassonomia Integrata prevede sempre in un unico file, codificato nel formato XBRL, Bilancio e Relazione di missione per il bilancio per competenza, oppure Bilancio e informazioni in calce nel caso di Rendiconto per Cassa.

Ciò comporta dei vantaggi enormi in termini di:

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

Soggetti obbligati e scadenze di presentazione del Bilancio ETS 2021

le scadenze del Bilancio ETS 2021 sono riepilogabili con la tabella che segue:

PRINCIPALI SCADENZE BILANCIO TERZO SETTORE		RUNTS Registro Unico Nazionale Terzo Settore
SCADENZA A REGIME O PER ONLUS GIÀ ISCRITTE	30.06 dell'esercizio successivo a quello presentato <i>Art. 48, comma 3 del CTS</i> (Esempio 30/06/2022 per il bilancio al 31.12.2021)	
SCADENZA PER BILANCIO 2021	Entro 90 giorni dalla comunicazione dell'iscrizione al RUNTS <i>R.M.Lavoro 5941 del 05/04/2022</i> Il passaggio al RUNTS è automatico per gli enti <i>trasmigrati</i> cioè ODV/APS ovvero Organismi di volontariato e Associazioni di Promozione Sociale	

In considerazione della mancata approvazione della tassonomia XBRL per il bilancio 2021 l'unico standard accettato ed obbligatorio per le presentazioni al RUNTS, al 30.06.2022 prevede il formato PDF/A sia del Bilancio che della relazione di missione.

4.2.1.2 Funzionalità della gestione

La maschera è ripartita in 4 sezioni:

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

Nota Integrativa Anno n DemoCont (GB5999)

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 per fascicolo Definitivo per fascicolo

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

Commenti soci per v

Immobilizzazioni

Introduz

Variaz

Immobilizz

Introd

immater

Variaz

Movimen

immater

Inte

9418 - Introduzione

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_20 -11-14 in G.U. n.7 del 10/01/20) 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.

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.

Vi è anche 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 DemoCont (GB5999)

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 per fascicolo 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 1_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 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

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

[Torna su](#)

4.2.1.3 Relazione di missione e informazioni in calce

La tipologia di nota integrativa al bilancio ETS è caricata diversamente in base alla modalità impostata nei saldi di Bilancio o al piano dei conti prescelto di cui abbiamo parlato al punto 2 di questa guida.

Relazione di missione

La Relazione di missione è la nota al bilancio per competenza (o ordinario) e prevede il caricamento automatico, nell'albero della gestione, di tutti i prospetti previsti per tale schema sulla base della bozza della tassonomia.

La predisposizione del Bilancio in formato elettronico è indicata dall'Allegato A del D.M.n.106 del 15 settembre 2020, ma ad oggi, sono emerse delle bozze di tassonomia, da parte di XBRL Italia, a cui si rifà la relazione di missione GB ma non sono disponibili servizi di validazione/presentazione che prevedano tale formato, pertanto è obbligatoria solo l'adozione dello standard PDF/A sia per la presentazione del bilancio che degli altri allegati di competenza del RUNTS.

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

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

Ad esempio...

è una tabella aggiuntiva, quella che sintetizza la "variazione dello stato patrimoniale attivo", che vediamo riportata sotto "Introduzione, attivo" e che non è inclusa nel fascicolo.

Relazione di Missione 2021 - ETS Competenza [STSC]

RELAZIONE DI MISSIONE OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida Tutorial Espandi tutto Bilancio Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Definitivo per fascicolo

N° Tabella

STRUTTURA RELAZIONE DI MISSIONE - 2021

- Informativa sugli elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale
 - Commento elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale
- Attivo
 - Introduzione, attivo
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo**

Escludi

Stato prospetto e Note

Escluso Note

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.016	18.144	20.160

Per includerla nella produzione del fascicolo è sufficiente deselezionare il flag posto in corrispondenza del prospetto e della colonna "escludi" (1) OPPURE cliccando il pulsante "Escluso" posto in ogni tabella o prospetto testuale (2).

Relazione di Missione 2021 - ETS Competenza [STSC]

RELAZIONE DI MISSIONE OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida Tutorial Espandi tutto Bilancio Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Definitivo per fascicolo

N° Tabella

STRUTTURA RELAZIONE DI MISSIONE - 2021

- Informativa sugli elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale
 - Commento elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale
- Attivo
 - Introduzione, attivo
 - Variazione dello stato patrimoniale attivo

Escludi

Stato prospetto e Note

Escluso Note

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.016	18.144	20.160



Cliccando il pulsante **Tabelle Aggiuntive**, già attivo all'apertura della nota integrativa, le tabelle escluse vengono *anche* nascoste dall'albero.

Se qualcuna delle aggiuntive fosse inclusa, cliccando il pulsante 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 forzatamente escluse e nascoste tutte le tabelle aggiuntive (anche quelle che erano state incluse).

Per riattivarle è sufficiente ri-cliccare il pulsante.

In caso di bilancio per competenza (o ordinario) è obbligatoria la presenza di due prospetti:

- [Introduzione relazione di missione](#) (il primo testuale)
- [Dichiarazione di conformità](#) (l'ultimo testuale)

Tali prospetti non sono escludibili ed in caso di tentativo, appare il seguente messaggio:

N° Tabella

STRUTTURA RELAZIONE DI MISSIONE - 2021

- Introduzione, relazione di missione
- Informazioni Generali
 - Introduzione, informazioni generali
 - Informazioni generali sull'ente
 - Commento, informazioni generali sull'ente
 - Missione perseguita e attività di interesse generale
 - Commento missione perseguita e attività di interesse generale

Escludi

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Relazione di Missione

Il prospetto è obbligatorio o ne contiene almeno uno che non può essere escluso

OK

Gli altri prospetti possono essere *potenzialmente* esclusi, purchè l'informazione attesa sia resa, anche in forma alternativa, ad *esempio* testuale e non tabellare.

Il Rendiconto Finanziario Indiretto e Diretto, sono prospetti testuali del bilancio per competenza ETS e non sono obbligatori.

[Commenti in calce al Rendiconto per cassa](#)

I commenti in calce al rendiconto per cassa, struttura che possono adottare le società con Ricavi/Entrate *non superiori a 220.000 euro* l'anno precedente (cioè che rispettano i requisiti richiesti dal [D.M. 05/03/2020, Introduzione, 5° comma](#)) prevede il caricamento automatico, nell'albero della gestione:

- di un numero ridotto di prospetti (potremmo definirlo *minimale* e simile a quello del bilancio micro-imprese);
- di tabelle aggiuntive (facoltative) ma sempre incluse;
- del prospetto Introduzione, altre informazioni (il primo testuale) non escludibile;
- della Dichiarazione di conformità (l'ultimo prospetto testuale) non escludibile;

Tipologia di Nota
Introduzione non escludibile
Tabella aggiuntiva inclusa

Valore dell'esercizio	Uscite		Entrate		
	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
150	15	135	2.850	285	2.565
Att. Interesse Generale: avanzo/disavanzo (+/-)					
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			2.700	270	2.430

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

L'utente che opta per il rendiconto per cassa, si troverà una versione "base" con il minimo dei prospetti previsti per lo schema ma in linea con quanto previsto dal CTS e DM 05/03/2020.



Come per la relazione di missione, anche in questa modalità, troviamo il pulsante **Tabelle Aggiuntive** attivato ma con tutte le tabelle aggiuntive già incluse per default.



Cliccando **Tabelle Aggiuntive** appare un messaggio simile a quanto visto per il Bilancio per competenza:

Comenti al Rendiconto

i Alcuni dei prospetti aggiuntivi sono usati nella Commenti al Rendiconto. Per questo motivo non è possibile escludere dalla visualizzazione questi prospetti.

(I prospetti aggiuntivi sono evidenziati in azzurro)

OK

In tal caso le tabelle aggiuntive:

- sono solo tabelle HTML che permettono di arricchire e personalizzare maggiormente il documento. Esse verranno rappresentate, a regime, come tabelle collocate nei commenti del tracciato XBRL.
- Non sono mai tabelle XBRL, in quanto per il rendiconto per cassa sono previsti solo sei prospetti testuali e nessun tabellare

- 1 Altre informazioni in calce al Rendiconto per cassa
- 2 Introduzione, Altre informazioni.
- 3 Annotazione prevista dall'art. 13, comma 6, del D.Lgs.117 del 3 luglio 2017
- 4 Rendiconto previsto dall'art. 48, comma3, del D.Lgs.117 del 3 luglio 2017
- 5 Commento, Altre informazioni.
- 6 Dichiarazione di conformità del Rendiconto per cassa

Tutte le tabelle aggiuntive sono incluse per default. Per escluderle è sufficiente selezionare il flag "Escludi" (1) posto in corrispondenza del nome della tabella nell'albero di navigazione OPPURE cliccando il pulsante "Incluso" (2) posto in ogni tabella o prospetto testuale (invertendone lo stato).

Commenti al Rendiconto 2021 - ETS Rendiconto per cassa [STSR]

COMMENTI AL RENDICONTO OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida Tutorial Espandi tutto Bilancio Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Definitivo per fascicolo

N° Tabella

STRUTTURA COMMENTI AL RENDICONTO - 2021 Escludi

Altre informazioni in calce al Rendiconto per cassa

- Introduzione, Altre informazioni.
- Variazione attività di interesse generale.**
- Commento, variazione attività interesse generale
- Variazione attività diverse.
- Commento, variazione attività diverse.
- Variazione attività di raccolta fondi.
- Commento, variazione attività di raccolta fondi.
- Variazione attività finanziarie e patrimoniali.

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Attività di interesse generale

Valore dell'esercizio	Uscite		Entrate		
	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
150	15	135	2.850	285	2.565
Att. Interesse Generale: avanzo/disavanzo (+/-)					
Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione			
2.700	270	2.430			

[Torna su](#)

4.2.2 Istruzioni di compilazione
4.2.2.1 Compilazione dei prospetti testuali

Nella struttura della Relazione di Missione i prospetti testuali possono essere di tipo "introduzione" o "commento".
Possono essere suddivisi in 3 macro-categorie:
Introduzione alla Relazione di Missione
Introduzione e commenti relativi alle singole aree e voci dei prospetti quantitativi
Parte finale della Relazione di Missione

- Per l'inserimento della parte testuale, porsi sempre questa domanda:
La parte discorsiva che devo inserire è riferibile a una voce specifica del Bilancio ETS?
- Si: 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 a seconda dello schema, che si possono utilizzare come base per la redazione del documento.

Relazione di Missione 2021 - ETS Competenza [STSC]

RELAZIONE DI MISSIONE OPZIONI E FUNZIONI ANTEPRIMA E STAMPA

Guida Tutorial Espandi tutto Bilancio Tabelle Aggiuntive Mostra solo inclusi Importa testi da Ripristina Aggiorna Definitivo per fascicolo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note

Introduzione, relazione di missione

L'esercizio in corso al 31/12/2021 si chiude con un avanzo/un disavanzo di € ... [..].

La relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e, dall'altro, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Norme, schemi e principi contabili OIC del bilancio degli enti del Terzo settore

Il bilancio di esercizio al 31/12/2021 dell'ente ... [inserire il nome dell'ente] è stato redatto ai sensi dell'Art. 13 del Codice del Terzo Settore (Decreto Legislativo 3 Luglio 2017, n. 117) nel rispetto del Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 5/3/2020 Adozione della modulistica di bilancio degli Enti del Terzo settore, (G.U. n. 102 del 18-4-2020) con: schema di Stato Patrimoniale conforme al Modello A, schema di Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte conforme al Modello B, la presente Relazione di Missione, conforme al Modello C.

Gli schemi di bilancio tengono anche conto delle voci introdotte con il "Principio Contabile ETS - OIC 35" (pubblicato il 3 febbraio 2022) in particolare:

- A9 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di interesse generale.
- A10 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di interesse generale.
- E8 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di supporto generale.

[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.

Default Size B I U A A A A [..]

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>I</i> corsivo
CTRL+U = sottolineato	<u>U</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

In verde sono evidenziati gli "oppure" che separano frasi che descrivono situazioni opposte. L'utente **deve** eliminarne alternativamente 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).

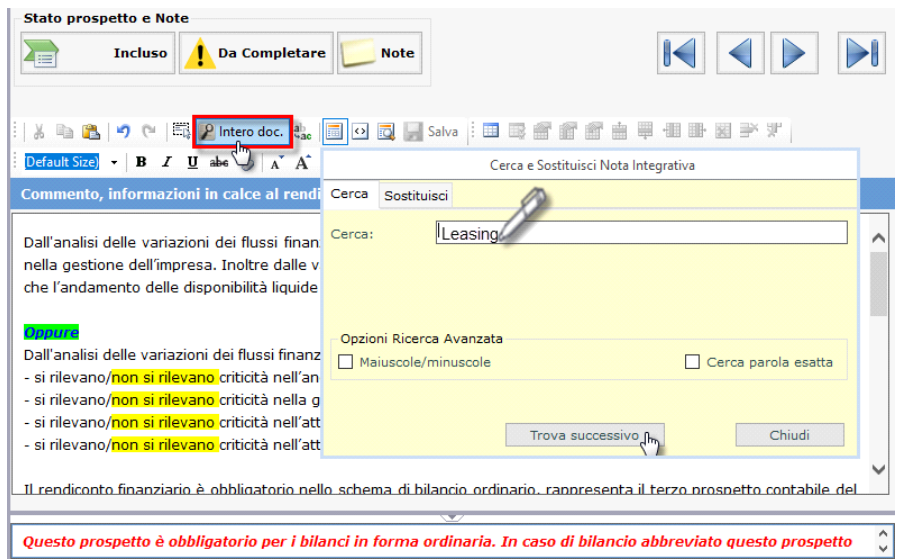
[Torna su](#)

4.2.1.1.1 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 Relazione di Missione.

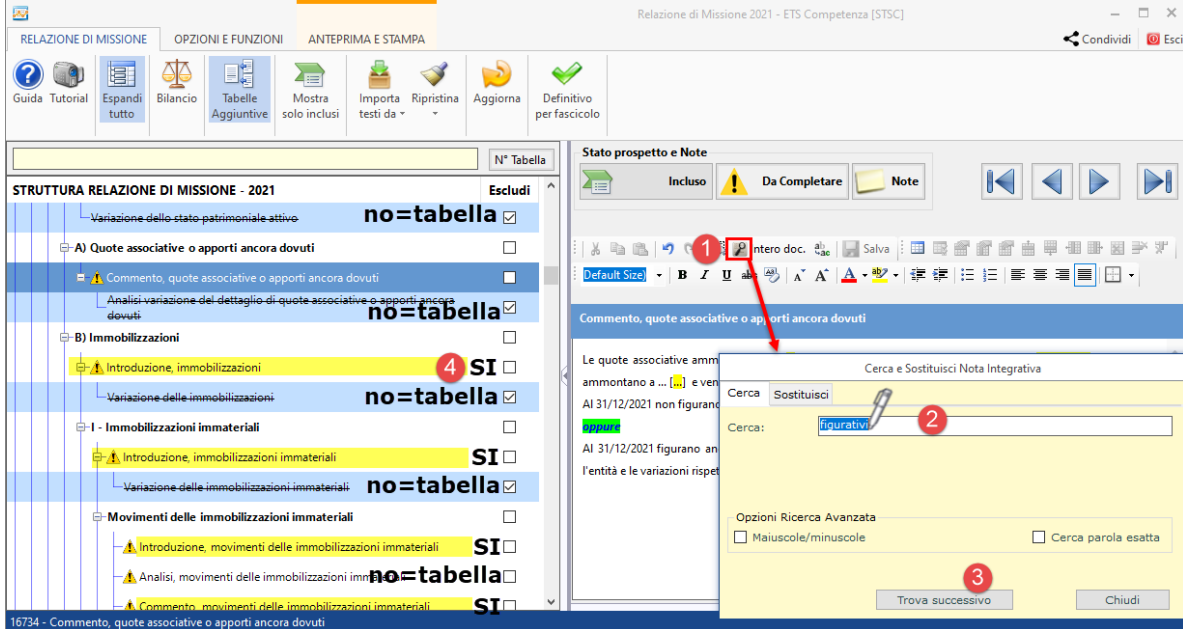
Per eseguire la ricerca, la frase deve avere un minimo di 3 lettere, e deve essere inserita nel campo bianco all'interno della maschera a sfondo giallo:



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

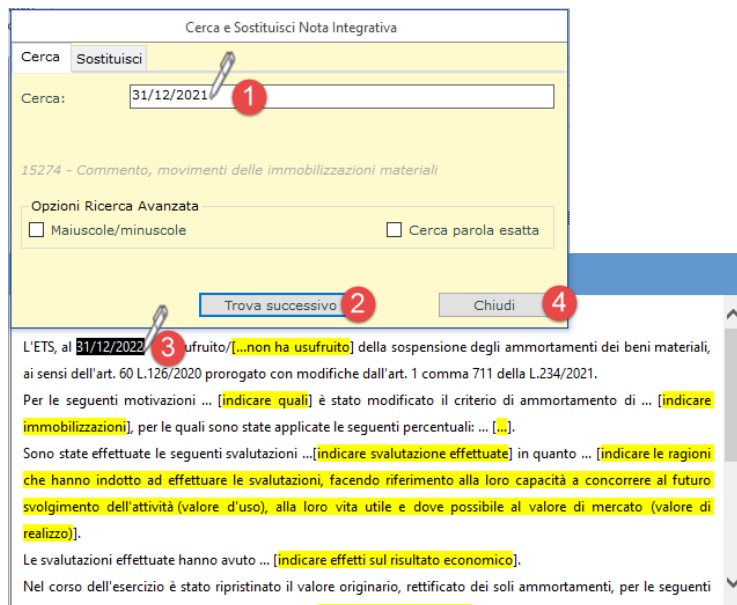
I prospetti non aggiunti (esempio TUTTE le tabelle aggiuntive se nascoste dall'utente) non vengono controllati.

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

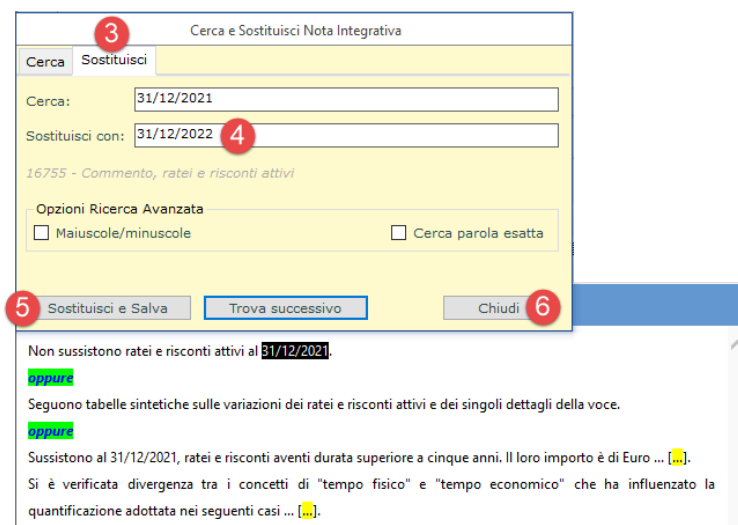


Il programma esegue la ricerca, partendo dal prospetto corrente, fermandosi su ogni prospetto testuale contenente la frase cercata e **selezionandola**; ipotizzando di cercare la frase '31/12/2021' per aggiornare l'anno al 31/12/2022:

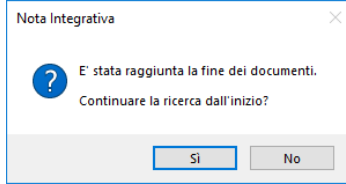
- si può modificare manualmente la frase trovata scrivendovi direttamente la correzione (esempio scrivendo nell'editor 2022 al posto di 2021, Punto 3)



- 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).



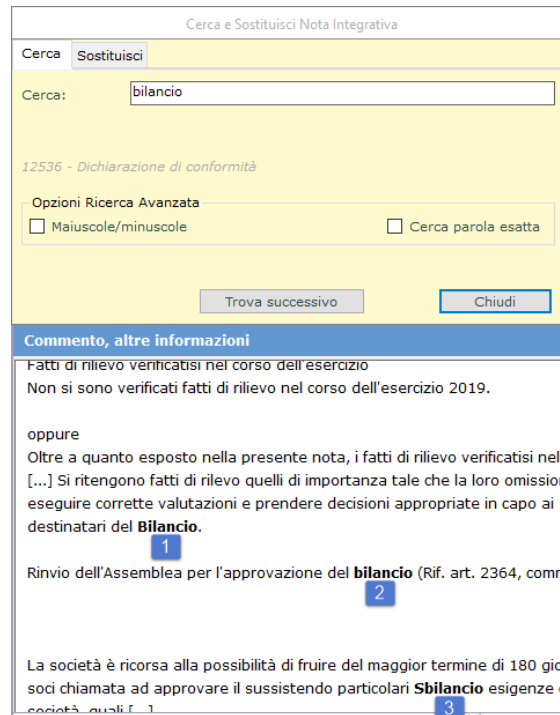
Cliccando su **Trova successivo** la ricerca prosegue fino alla successiva ricorrenza, oppure fino alla fine del documento Relazione di missione, per cui verrà visualizzato il messaggio:




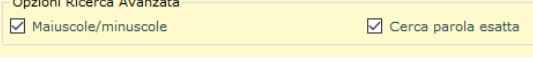


Rispondendo no il programma interrompe la ricerca, rispondendo si il programma continua la ricerca posizionandosi all'inizio del documento e riprendendo a scorrerlo per intero.

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:



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

[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:

- creando la tabella direttamente all'interno dell'editor con l'apposito strumento 
- con copia e incolla da un foglio word o excel, adottando una serie di cautele riassunte dalla newsletter [Nota Integrativa: come incollare tabelle e testi nell'Editor](#)

in caso di incollaggio da fuori, verrà visualizzato il seguente messaggio:

Relazione di Missione



Attenzione!

Se il testo è **incollato da fuori** (word, excel, altri editor)

Verificare che le formattazioni siano mantenute correttamente da Tebeni con la funzione:

-ANTEPRIMA E STAMPA>Stampa Ufficiale>**Stampa PDF**


In caso di difformità tra PDF e Testo a video, è consigliabile eliminare la formattazione del testo in GB:

-selezionare il testo o la tabella

-cliccare il pulsante "Cancella formattazione" (icona gomma) o in alternativa i tasti Control+Spazio.

Per maggiori chiarimenti, consultare la news : [Come incollare tabelle e testi nell'Editor](#)

OK

 **NB:** 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 imposta dagli enti validatori (analogamente a infocamere/TebeNI per il bilancio europeo) alcune formattazioni, stili o caratteri vengono persi o modificati. Per verificare subito eventuali problemi di layout si raccomanda *sempre* di effettuare la stampa ufficiale "Stampa pdf" per controllare l'effettiva e corretta rappresentazione dell'xbrl in fase di stampa.

[Torna su](#) 

4.2.2.1.3 Importazione di parti testuali da altra nota

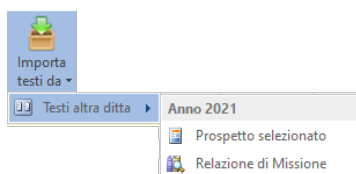
Le parti testuali si possono importare da altre Relazioni di Missione (non Commenti in calce al Rendiconto per Cassa).

Nello specifico è possibile l'importazione di testi

- da altre ditte dell'anno di redazione
- solo per il prospetto in cui si è posizionati
- in tutta la Relazione di Missione



Per importare un testo cliccare il pulsante **Importa testi da** e scegliere la tipologia di importazione desiderata.

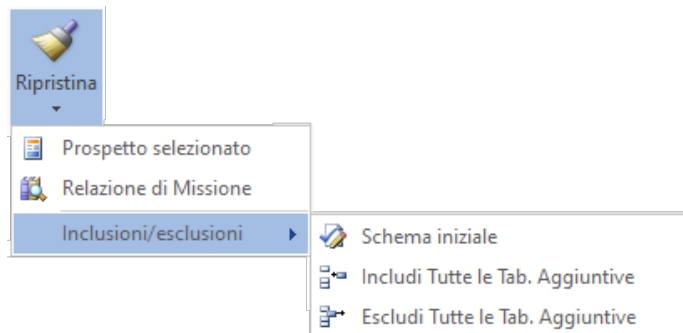


[Torna su](#) 

4.2.2.1.4 Ripristina situazione iniziale



La funzione di **Ripristina** 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:

Nota Integrativa



Verranno eliminati i dati inseriti manualmente e le eventuali forzature operate nel prospetto selezionato.

Sicuro di procedere?

Sì

No

- ripristinare tutti i prospetti della Relazione di missione/Commenti in calce 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 Relazione di missione/Commenti in calce 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:

Nota Integrativa

Verranno eliminate le sole esclusioni o inclusioni operate nei prospetti.
I dati inseriti manualmente e le forzature operate nei prospetti compresi anche gli stati NON saranno modificati.

Sicuro di procedere?

Sì No



- 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: . 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"

	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	

DETTAGLI Ricavi per categoria di attività - Saldi Macrovoce [SALDI]

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-voce, sempre effettuando doppio click nella cella azzurra 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:

In generale, 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 "Avanzo (disavanzo) dell'esercizio".

Limitatamente al bilancio ETS 2021, in considerazione della necessità di elasticità da prima entrata in vigore della normativa, tale modifica è stata resa possibile.

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-voce) 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.

Per procedere alla modifica del dato scaricato in automatico nel campo specifico, è necessario fare doppio click nella cella azzurra (1) quindi effettuare una "Forzatura" (2).

Uscendo dal dettaglio, la Forzatura è riportata nell'apposito campo del prospetto in Relazione di missione, e visualizzato con una diversa colorazione del font (3), in blu anziché in nero.

Forzatura: per riportare nel documento un valore diverso da quello proposto da GBsoftware, inserirlo nel campo giallo. La procedura non terrà più conto degli importi proposti fino a quando verrà cancellato tale importo.

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.016	18.143	20.159

NB: Per ripristinare il valore iniziale scaricato dai saldi macrovoce (o dalla query), è sufficiente ricliccare la cella azzurra e posizionandosi sul campo giallo da input fare "canc" sulla forzatura.

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" (o analogamente, premere TAB o cliccare su un'altra cella con il mouse).

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	0	250	250
3	Germania	0	0	0	0	300	300
Totale		0	0	0	0	650	650
Quadratura		0	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. *Dettaglio Altre Riserve del patrimonio libero*

Dettaglio Altre Riserve del patrimonio libero
D.M. 5 marzo 2020, modello C, n. 8)

Altre Riserve		
Line	Descrizione	Importo
1	riserva rivalutazione	1.000
2	riserva utili su cambi	300
3	riserva ammortamenti sospesi	85
Totale		1.390
Quadratura		-5

Si osservi che nel prospetto in esame le righe possono ripetersi tante volte quante sono le riserve che compongono la voce "Altre Riserve" e che devono essere dettagliate.

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 [GB5999]

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 Riclassificazione di Bilancio ETS ed Indici di bilancio ETS

Ai sensi del D.M. 05/03/2020 Modello C, numero 18) ai fini dell'illustrazione della situazione dell'ente e l'andamento della gestione, in base all'entità/complessità dell'ente, è previsto l'inserimento di indicatori finanziari e non finanziari.

Nel bilancio Europeo tale informazione sarebbe resa nella Relazione sulla gestione, nel Bilancio ETS deve essere inserita nella Relazione di missione.

In proposito, nella relazione di missione (non nei commenti in calce al rendiconto per cassa) sono presenti due prospetti:

- Bilancio Riclassificato per calcolo indicatori

- Indicatori Finanziari

MB: Nel bilancio ETS per competenza, i prospetti facoltativi sono esclusi per default, di conseguenza chi intende inserire Bilancio Riclassificato e/o indici di Bilancio (che sono tabelle facoltative a sfondo blu) li deve includere volontariamente nell'albero della Relazione di missione.

Il Bilancio riclassificato è calcolato partendo dal Bilancio ETS per competenza e applicando i criteri aziendali di:

- liquidità: intendendosi per grado di liquidità crescente di un dato elemento, la sua attitudine a trasformarsi in denaro.
- esigibilità: cioè in relazione al tempo (decrescente) entro cui esse possono essere rimosse, cioè secondo un orizzonte che va dal medio-lungo termine (5-10 anni) al breve termine (l'anno successivo);

la riclassificazione è quindi realizzata con le visioni dottrinali più diffuse in materia.

Circa il Rendiconto Gestionale (Conto Economico) i costi e ricavi sono da riclassificare secondo i concetti di attività:

- caratteristica,
- non caratteristica,
- straordinaria,

attraverso un prospetto a scalare (non a sezioni contrapposte) di derivazione dal bilancio europeo e secondo logiche aziendali del controllo di gestione.

Nella compilazione del riclassificato, è sempre possibile per l'utente fare:

1. modifiche ai valori proposti (dalle query) nelle celle **azzurre**: facendo altrettante altre correzioni in altre celle azzurre per far quadrare il risultato
2. eseguire degli input nelle celle bianche che contengono rettifiche che sono quadrate *automaticamente dal software*: viene spiegato come, nelle note in celle che hanno un quadratino rosso nel vertice in alto a destra, visibili passando il mouse nel suddetto quadratino.

Relazione di Missione 2021 - ETS
Bilancio Riclassificato per calcolo indicatori - ETS Competenz

Stato prospetto e Note

Incluso ! Da Completare ! Not

	2021	2020
Immobilizzazioni materiali	550	55
Immobilizzazioni finanziarie	6.650	665
ATTIVO FISSO	7.550	755
Magazzino	1.450	145
Liquidità differite	9.330	933
Liquidità immediate	1.830	183
ATTIVO CORRENTE	12.610	1.261
CAPITALE INVESTITO	20.160	2.016
Passivo Riclassificato: Metodo Finanziario		
MEZZI PROPRI	-5.490	-549
Passività consolidate	14.210	1.421
Passività correnti	11.440	1.144
CAPITALE DI TERZI	25.650	2.565
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	20.160	2.016
Rendiconto di Gestione: a Valore Aggiunto		
Valore della produzione caratteristica	23.410	2.341
Costo della produzione caratteristica	16.350	1.630
Rettifiche di ricavi caratteristici (+Aumento/-Diminuzione)	0	0
Rettifiche di costi caratteristici (+Aumento/-Diminuzione)	-700	0
MARGINE OPERATIVO LORDO	6.360	711
Ammortamenti e accantonamenti	4.850	490
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.510	221
Risultato dell'area finanziaria	-800	-80
RISULTATO CORRENTE	710	141
Ricavi non caratteristici	10.500	1.050
Costi non caratteristici	6.810	681
Altri oneri non caratteristici	4.540	454
Rettifiche di ricavi (+Aumento/-Diminuzione)	0	0
Rettifiche di costi (+Aumento/-Diminuzione)	-700	0
Saldo area non caratteristica	-150	-85
RISULTATO ANTE IMPOSTE (o EBT)	560	56
Imposte sul reddito	10.740	1.074
RISULTATO NETTO	-10.180	-1.018
Avanzo/Disavanzo di esercizio	-10.180	-1.018

DETTAGLI STAMPA

Guida Visualizza tutti i conti

CEED	CEEA		Importo
B0006*		CostiAttivitaMateriePrimeSussidia	1.010,00
B0007*		CostiAttivitaServizi	1.020,00
B0008*		CostiAttivitaGodimentoBeniTerzi	1.030,00
B0008*		CostiAttivitaPersonale	1.040,00
B0014*		CostiAttivitaOneriDiversiGestione	1.080,00
B0014*		CostiAttivitaRimanenzeIniziali	1.000,00
		CostiAttivitaCosti	3.600,00
B0006*		CostiSupporPrimeSussidiarieCons	1.290,00
B0007*		CostiSuppor	1.300,00
B0008*		CostiSupponnoBeniTerzi	1.310,00
B0008*		CostiSupponle	1.320,00
B0014*		CostiSupporri	1.300,00
Totale			16.300,00
Forzatura			16.350,00

Se esistenti, inserire le Rettifiche ai COSTI caratteristici:
 > per aumentare i COSTI caratteristici, inserire un importo di segno positivo (contestualmente viene valorizzato il rigo inverso di decremento dei COSTI non caratteristici)
 > per diminuire i COSTI caratteristici, inserire un importo di segno negativo (contestualmente viene valorizzato il rigo inverso di incremento dei COSTI non caratteristici)
 Ad esempio, per spostare i COSTI di supporto generale da caratteristici a non caratteristici per 800 euro, cioè già presenti tra i COSTI dell'attività caratteristica, inserire -800 in questo rigo: contestualmente viene conteggiato +800 tra i COSTI delle attività non caratteristiche.

Nell'esempio: partendo dal valore scaricato dai saldi (query al bilancio) dei costi della produzione caratteristica pari a di 16.300 si è forzato il valore di 16.350 (1), inoltre per garantire l'invarianza del risultato si è forzato l'ammortamento e accantonamento (5) a cui si riferivano i 50 euro, passando da 4900 a 4850, inoltre è stata inserita una rettifica di 700 euro (4) per aumentare i costi caratteristici che comporta automaticamente una rettifica inversa dei costi non caratteristici (4) (vedi nota). Il tutto con costante verifica utente della quadratura tra RISULTATO NETTO e Avanzo/Disavanzo d'esercizio (6).

Una volta riclassificato il bilancio, si passa al prospetto successivo: Indicatori Finanziari.

Indicatori Finanziari: di struttura, di liquidità, di redditività
D.M. 5 marzo 2020, modello C, n. 18)

	Anno	Anno-1
Indice di struttura capitale proprio	0	0
Indice di struttura con fonti durevoli	0	0
Rapporto di indebita	0	0
Grado di indebitame	1	1
Indice di elasticità	0	0
Indice di elasticità	0	0
	Anno	Anno-1
Capitale Circolante	100	90
Current Ratio	0	0
Margine di tesoreria	100	90
Quoziente di tesoreria	0	0
Indici e Margini Eco	Anno	Anno-1
MOL (o EBITDA)	100	90
MON (o EBIT)	100	90
ROI %	100	100
ROS %	100	100
ROE %	100	100

Margine Operativo Lordo=A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)

Il MOL è un dato che viene ritenuto spesso più importante del risultato netto (utile/perdita) perché consente agli analisti finanziari di misurare oggettivamente se l'azienda è in grado di generare ricchezza tramite la gestione operativa (oggetto sociale), escludendo quindi possibili manovre contabili o valutative fatte dagli amministratori dell'azienda, in particolare con riferimento agli ammortamenti e accantonamenti, ma anche alla gestione finanziaria o straordinaria, le quali non sempre forniscono una visione corretta dell'andamento aziendale.

Tecnicamente, il MOL esprime il reddito conseguito da un'impresa relativamente alla sola gestione caratteristica. In sostanza fornisce con buona attendibilità il valore del flusso di cassa operativo che l'azienda è in grado di produrre, potendo stimare le risorse finanziarie generate e quante di esse restano disponibili.

Riguardando la sola gestione caratteristica, dal suo calcolo sono esclusi

- gli interessi attivi e passivi (gestione finanziaria),
 - le tasse (gestione fiscale)
 - e tutte le voci di costo e ricavo a cui non corrisponde una manifestazione finanziaria, quali gli accantonamenti, gli ammortamenti e le svalutazioni di immobilizzazioni e dell'attivo circolante.
- Infatti il MOL è anche detto EBITDA che è l'acronimo inglese di "Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortization" (utili prima di interessi, imposte, svalutazioni e ammortamenti).


**NOTA DI
DOTTRINA**

Specificamente, si tratta dei seguenti indici di bilancio:

- I indici di struttura, misurano la compatibilità della *struttura finanziaria* in termini di fonti ed impieghi:

- *Indice di struttura secco (Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio o Autocopertura del capitale fisso)*
- *Indice di struttura allargato (Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli o Indice di copertura del capitale fisso)*
- *Rapporto di indebitamento % (o Indice di Dipendenza Finanziaria)*
- *Grado di indebitamento*
- *Indice di elasticità dell'Attivo %*
- *Indice di elasticità del Passivo %*

- I indici di liquidità, misurano la capacità dell'impresa di mantenere un *equilibrio finanziario* nel breve periodo:


- *Capitale Circolante Netto (o Margine di Disponibilità)*
- *Current Ratio (o Quoziente di Disponibilità)*
- *Margine di tesoreria*
- *Quoziente di tesoreria (o Quick Ratio)*

- I indici e margini economici, misurano la capacità dell'impresa di *conseguire risultati positivi* (o non negativi) nel tempo:

- *MOL (o EBITDA)*
- *MON (o EBIT)*
- *ROI % (Redditività del Capitale Investito nell'Area caratteristica)*
- *ROS % (Redditività delle Vendite o Prestazioni)*
- *ROE % (Redditività del Capitale Proprio)*

Di ciascun indice, nelle note, sono spiegati:

1. Nozione dottrina;
2. Grandezze coinvolte e formule di calcolo;
3. Valori soglia.

 **NB:** Come già precisato, non esistendo una letteratura specifica sugli indici di bilancio nel mondo ETS, si sono utilizzati con i dovuti adattamenti e contestualizzazioni, gli indici adottati generalmente nelle imprese commerciali e presenti anche nell'[Analisi di Bilancio Sintetica GB](#).


[Torna su](#) 

4.2.2.5 Escludi prospetto

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

Inclusioni ed esclusioni si possono effettuare:

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

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

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GB5999]

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.

NB: Gli unici prospetti che non possono essere esclusi sono:

- il primo testuale "Introduzione, relazione di missione"
- l'ultimo testuale "Dichiarazione di conformità".
- nel Rendiconto per cassa: "Introduzione, altre informazioni".

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 Relazione di missione/Rendiconto per cassa 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 (in modo da operare con editor a piena pagina, mantenendo le informazioni normalmente presenti nell'albero).

Nota Integrativa Anno n DemoCont [GB5999]

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, in quanto ricorrente.



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 PDF/A - 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.

Data	Utente	Testo	Note
07/02/2011 09:37:00	vanessa	Ricontrollare	

La presenza di note è segnalata anche direttamente nel pulsante



NB: Nel caso di nota bloccante, se si vuole procedere al definitivo per fascicolo, 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 "Relazione di Missione"

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 Relazione di Missione, oppure l'elencazione analitica di tutti i prospetti, sia testuali che tabellari, ripartiti per rami/sottorami di appartenenza.

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

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

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, ad esempio la tabella compensi non compilata:

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare Note Includi valori a "0"

Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale
D.M. 5 marzo 2020, modello C, n. 14)

	Organo esecutivo	Organo di controllo	Soggetto incaricato della revisione legale
Compensi			

4.2.3.3.6 Prospetti esclusi

I prospetti esclusi sono quelli per i quali è stato cliccato il check "esclusi" 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 Pdf/A-Xbrl che si intende presentare al RUNTS.

Esempio di prospetto escluso

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

Dati forzati **Esclusi** Completare Con nota bloccante Elimina filtri

TABELLE PROSPETTI STATO PROSPETTI

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR... Esclusi

- 2.Stato Patrimoniale
 - Nota Integrativa 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

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.

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.

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 Relazione di Missione.

4.2.3.3.8 Controllo Quadrature e Controllo Validazione

Nel Bilancio ETS, come nel bilancio Europeo, sono presenti 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 fare il definitivo per fascicolo (o prima di inviare il file xbrl alla validazione in caso di tassonomia definitiva).

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

NOTA INTEGRATIVA **OPZIONI E FUNZIONI** ANTEPRIMA E STAMPA

Non integrate alla contabilità Tutte le Tabelle **1**
 Integrate alla contabilità Tabelle con segnalazioni
 Dati forzati

TABELLE CONTROLLO QUADRATURE CONTROLLO VALIDAZIONE



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" righi.

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							Tot imr
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	
1		0	0	0	0	0	0
2		0	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:

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 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 Relazione di Missione saranno filtrate solo le "tabelle con segnalazioni" che determinano la squadratura, potendo quindi intervenire selettivamente:

NOTA INTEGRATIVA | OPZIONI E FUNZIONI | ANTEPRIMA E STAMPA

Non integrate alla contabilità | Tutte le Tabelle | Tutte le Tabelle
 Integrate alla contabilità | Tabelle con segnalazioni | Tabelle con segnalazioni
 Dati forzati

TABELLE | CONTROLLO QUADRATURE | CONTROLLO VALIDAZIONE

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno - ORDINARIA

- 9414 - 2.Stato Patrimoniale
 - 9419 - Nota Integrativa Attivo
 - 10343 - Immobilizzazioni
 - 9442 - Immobilizzazioni Finanziarie
 - 9460 - Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica
 - 9463 - Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica **☞**
 - 9531 - Nota Integrativa Passivo e Patrimonio Netto
 - 9547 - Fondi per rischi e oneri
 - 9550 - Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri **☞**

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.

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.

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.

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 a macrovoce

Nelle ultime versioni del software sono aumentati i controlli a beneficio dello schema a macrovoce. Si tratta di controlli di coerenza delle tabelle: sia con il bilancio per competenza sia con Rendiconto per cassa sempre a macrovoci.

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	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						
a bilancio	0	0	0	0	0	0
Quadratura della fine esercizio con Bilancio abbreviato						
a bilancio	0	91.122	17.519	23.607	0	132.248
Quadratura della fine esercizio con Bilancio ord						
a bilancio	0	0	0	-1	0	-1

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 bilancio per competenza. Partendo dal seguente dato di bilancio:

Bilancio IV Direttiva - DemoCont [G8999]

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	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

Manca: costo, fondo e netto anno n-1

Manca: costo, fondo e netto anno n

Righi controllati per la segnalazione

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).

11140 - Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

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
Quadratura Tabella	0	-35.620	-4.447	-5.044	0	0
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	23.606	0	0
Quadratura della fine esercizio con Bilancio ord	0	0	0	0	0	0

Input

Input

Errore nelle movimentazioni

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).

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

Torna su

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 righi del bilancio, sono oggetto di tale controllo.

Esempio di tabella con controllo di validazione

STRUTTURA NOTA INTEGRATIVA Anno n - ORDINAR...

- 9674 - Rendiconto Finanziario e informazioni in calce
 - 9675 - Rendiconto Finanziario Indiretto
 - 9676 - Rendiconto Finanziario Diretto
 - 9677 - Commento, informazioni in calce al rendiconto finanziario
- 9413 - 1.Parte iniziale
 - 9418 - Introduzione, nota integrativa
- 9414 - 2.Stato Patrimoniale
 - 9419 - Nota Integrativa Attivo
 - 9420 - Introduzione, nota integrativa attivo
 - 9715 - Variazione dello stato patrimoniale attivo

Stato prospetto e Note

Incluso Da Completare

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

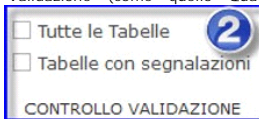
Vuoi controllare le tabelle segnalate?

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.

Variazione dello stato patrimoniale attivo - DOC				
Conto	CEED	CEEA	Descrizione	Importo
48310	C0208B01		Crediti v/imprese 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 Relazione sulla missione senza attendere la validazione/definitivo per fascicolo,



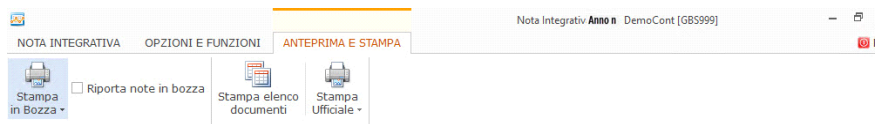
selezionando **CONTROLLO VALIDAZIONE** della seconda sezione.

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. I controlli/segnalazioni operano solo su tabelle incluse nel PDF-A/XBRL, cioè non sono controllate le "tabelle escluse" in Relazione di Missione.

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

[Torna su](#)

4.2.3.4 Sezione "Anteprima e stampa"



[Torna su](#)

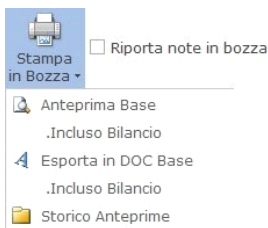
4.2.3.4.1 Stampa in bozza

La stampa in bozza consente di avere:

- una copia *rapida* della Relazione di Missione con o senza Bilancio,
- ad esclusivo uso interno ed è possibile nei formati:

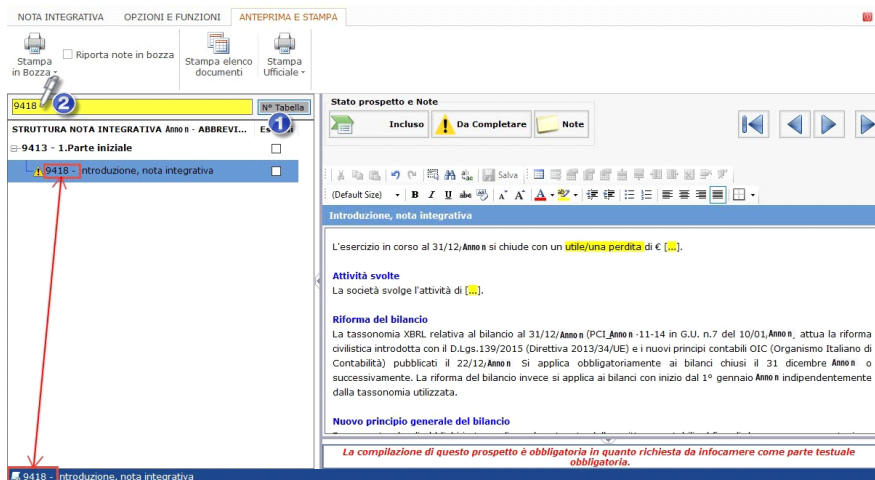
- .html (stampa a video)
- .doc (word)

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 è 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 **N° Tabella** 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):



È possibile includere nella stampa in bozza le note inserite dall'utente, attivando l'opzione Riporta note in bozza prima di avviare la stampa.

Questa funzione è particolarmente utile se si intende stampare le note sulla dottrina presenti nella sezione degli indici di bilancio e video nei prospetti:

- Bilancio Riclassificato per calcolo indicatori (dove le note indicano come si perviene alla riclassificazione)

- Indicatori Finanziari (dove le note indicano dottrina dell'indice e i valori soglia).

Le note sono presenti nelle celle che hanno un quadratino rosso nel vertice in alto a destra, e -A VIDEO- sono visualizzate semplicemente passando il mouse sopra tale quadratino:

STRUTTURA RELAZIONE DI MISSIONE - 2021

- ↳ Commento, Rendiconto Finanziario.
- ↳ Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri
 - ↳ Commento, evoluzione gestione e mantenimento equilibri economici/finanziari
 - ↳ **1** Bilancio Riclassificato per calcolo indicatori
 - ↳ Commento, Bilancio Riclassificato per calcolo indici
 - ↳ **2** Indicatori Finanziari
 - ↳ Commento, indicatori finanziari e non finanziari
 - ↳ Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie
 - ↳ Commento modalità di perseguimento delle finalità statutarie
 - ↳ Contributo attività diverse alla missione e carattere secondario e strumentale
 - ↳ Attività diverse, contributo alla missione e carattere secondario e strumentale

Bilancio riclassificato per Indicatori Finanziari
D.M. 5 marzo 2020, modello C, n. 18)

liquidità	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Immobilizzazioni finanziarie		
ATTIVO FISSO		
Magazzino		
Liquidità differite	9.330	933
Liquidità immediate	1.830	183
ATTIVO CORRENTE	12.610	1.261
CAPITALE INVESTITO	20.160	2.016
Passivo Riclassificato: Metodo Finanziario	2021	2020
MEZZI PROPRI		
Passività consolidate	-5.400	-540
Passività correnti		

nota sul calcolo

Passività consolidate: PML= SPP B) + C) + D) o12m

nota dottrinale

Passivo Riclassificato secondo il Metodo Finanziario: le voci delle passività sono da riclassificare secondo l'aspetto finanziario di esigibilità delle poste cioè in relazione al tempo (decescente) entro cui esse possono essere riscosse, cioè secondo un orizzonte che va dal medio-lungo termine al breve termine, secondo visioni dottrinali basate sulla più diffusa letteratura in materia.

In caso di stampa DOC (su word), potremo avere:

Salvataggio automatico >>

File Home Inserisci Disegno Progettazione Layout Riferimenti Lettere Revisione Visualizza Guida Struttura ta >

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18

Quoziente di tesoreria=(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività Correnti
Laddove:
Liquidità differite=SPA A)e12m + B)III2)e12m + C)IIe12m + C)III + CII-5ter e12m + B)III)3)e12m + B)III)4)e12m + D) netto o12m)

Liquidità immediate=SPA C) IV)

Passività Correnti=SPP D) e12m + B) e12m + C) e12m + E) netto o12m

Il quick ratio esprime la capacità dell'impresa di far fronte alle uscite correnti (rappresentate dalle passività correnti) con le poste maggiormente liquide delle attività correnti (liquidità immediate e differite).

Quick ratio > 2 Situazione di eccessiva liquidità.
Quick ratio > 1 Situazione di tranquillità finanziaria. L'impresa è in grado di far fronte alle uscite future, derivanti dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate future provenienti dal realizzo delle poste maggiormente liquide delle attività correnti.

0,50 < Quick ratio < 1 Situazione soddisfacente.
Quick ratio < 0,33 Squilibrio finanziario.

Secondo la dottrina, il quick ratio esprime una buona condizione di liquidità nel caso in cui assume "valori prossimi ad 1". Tuttavia, questo indice, anche nei casi in cui sia "superiore a 1" e quindi rilevi una posizione di assoluta tranquillità finanziaria, non esprime compiutamente la situazione finanziaria dell'azienda, in quanto il giudizio dell'indice potrebbe essere falsato da valori stagionali o dal fatto che esso fa riferimento solo alle entrate e alle uscite a breve scadenza e rispondenti alle operazioni in corso alla data di chiusura. Lo stesso discorso può essere ugualmente fatto nel caso in cui l'indice sia "inferiore a 0,33" e quindi rilevando una situazione di squilibrio.
Il quoziente assume una maggiore significatività in un confronto temporale in quanto se il valore dell'indice risulta stabile, rivela una crescita omogenea tra attività e passività.

Indici e Margini Economici:
Misurano la capacità dell'impresa di conseguire risultati positivi nel tempo

Margine Operativo Lordo=A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)

Il MOL è un dato che viene ritenuto spesso più importante del risultato netto (utile/perdita) perché consente agli analisti finanziari di misurare oggettivamente se l'azienda è in grado di generare ricchezza tramite la gestione operativa (oggetto sociale), escludendo quindi possibili manovre contabili o valutative fatte dagli amministratori dell'azienda, in particolare con riferimento agli ammortamenti e accantonamenti, ma anche alla gestione finanziaria o straordinaria, le quali non sempre forniscono una visione corretta dell'andamento aziendale.

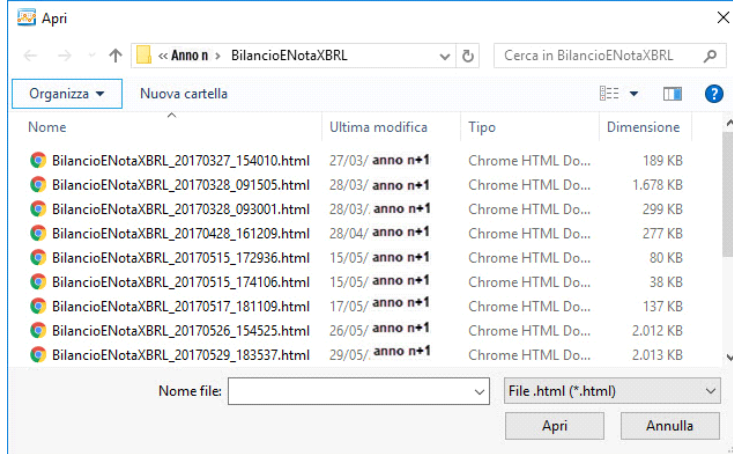
Tecnicamente, il MOL esprime il reddito conseguito da un'impresa relativamente alla sola gestione caratteristica. In sostanza fornisce con buona attendibilità il valore del flusso di cassa operativo che l'azienda è in grado di produrre, potendo stimare le risorse finanziarie generate e quante di esse restano disponibili.

Riguardando la sola gestione caratteristica, dal suo calcolo sono esclusi
- gli interessi attivi e passivi (gestione finanziaria),
- le tasse (gestione fiscale)

Pagina 70 di 79 22971 parole

Tale stampa non è ufficiale (ed in caso di tassonomia xbrl approvata non è soggetta a controlli da parte di un ente validatore) quindi 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 cartela dove sono memorizzate le ultime visualizzazioni in html della Relazione di Missione, incluso il bilancio per competenza o commenti in calce e rendiconto per cassa:



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 dai bilanci ETS 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.

4.2.3.4.2 Stampa elenco documenti

 Stampa elenco documenti
Tale stampa consente di avere in formato cartaceo l'elenco dei documenti presenti nell'albero della Relazione di missione/Rendiconto per cassa.

[Torna su](#) 

4.2.3.4.3 Stampa ufficiale



Stante la non approvazione di una tassonomia e l'assenza di un servizio di validazione da parte del Ministero del lavoro, la **Stampa Ufficiale** NON viene effettuata attraverso il servizio TeBeNi o similari.

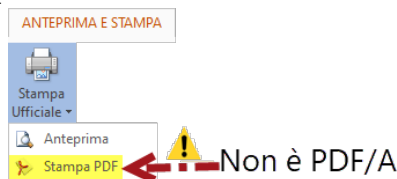
Ciò premesso, si può stampare nei seguenti formati:

- .html Anteprima (o stampa a video)
- pdf

La stampa che produce un file pdf:

- corrisponde visivamente a quello che si andrà a presentare ai RUNTS,
- sostanzialmente non ha il formato pdf/a, che viene attribuito solo al termine del lavoro quando si fa il DEFINITIVO per fascicolo.


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



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

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI					
Costi figurativi	2021		2020		Proventi figurativi
1) da attività di interesse generale	1.640	164	1) da attività di interesse generale	1.660	166
2) da attività diverse	1.650	165	2) da attività diverse	1.670	167
Totale	3.290	329	Totale	3.330	333

Relazione di Missione

L'esercizio in corso al 31/12/2020 si chiude con un avanzo **un disavanzo** di € ... 
La relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e, dall'altro, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Norme, schemi e principi contabili OIC del bilancio degli enti del Terzo settore

Il bilancio di esercizio al 31/12/2021 dell'ente **inscrive il nome dell'ente** è stato redatto ai sensi dell'Art. 13 del Codice del Terzo Settore (Decreto Legislativo 3 Luglio 2017, n. 117) nel rispetto del Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 5/3/2020 *Adozione della modalistica di bilancio degli Enti del Terzo settore*, (G.U. n. 102 del 18-4-2020) con: schema di Stato Patrimoniale conforme al Modello A, schema di Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte conforme al Modello B, la presente Relazione di Missione, conforme al Modello C.

Gli schemi di bilancio tengono anche conto delle voci introdotte con il "Principio Contabile ETS - OIC 35" (pubblicato il 3 febbraio 2022) in particolare:

- A9 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di interesse generale.
- A10 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di interesse generale.
- E8 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di supporto generale.
- E9 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di supporto generale.
- Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, aggiunte negli oneri dell'attività di interesse generale, negli oneri da attività diversa e negli oneri di supporto generale.

Per quanto non previsto dal Codice del Terzo Settore o CTS, agli Enti del Terzo Settore o ETS, si applicano in quanto compatibili, le norme del codice civile e le relative disposizioni di attuazione (in particolare gli artt. 2423, 2423-bis, e 2426 c.c.) così come disposto in premessa dal D.M. 5/3/2020. Dottrina autorevole è contenuta nel documento *Il Bilancio degli enti del Terzo Settore del CNDEC nella versione del marzo 2022.*

Schema adottato

Il **Bilancio per competenza** (o ordinario) è stato adottato obbligatoriamente, in quanto l'Ente del Terzo Settore (o ETS) ha conseguito nell'esercizio precedente *ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati in misura pari o superiore a 220.000,00 euro*, ai sensi dell'Art. 13 comma 1 del CTS e del D.M.5/3/2020 Allegato 1, Introduzione, quinto comma.

Il **Bilancio per competenza** è stato adottato facoltativamente, in quanto l'Ente del Terzo Settore (o ETS) non ha conseguito nell'esercizio precedente *ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati in misura pari o superiore a 220.000,00 euro*, ai sensi dell'Art. 13 comma 1 del CTS e del D.M.5/3/2020 Allegato 1, Introduzione, quinto comma.

Formato del bilancio, tassonomia Xbrl e formato PDF/A

La predisposizione del bilancio in formato elettronico è indicata dall'Allegato A del D.M.n.106 del 15 settembre 2020, ma ad oggi, sono emerse delle bozze di tassonomia, da parte di XBRL Italia, a cui si rifà la presente relazione di missione ma non sono disponibili servizi di validazione/presentazione che prevedano tale formato, pertanto è obbligatoria solo l'adozione dello standard PDF/A sia per la presentazione del bilancio che degli altri allegati di competenza del R.U.N.T.S.

Informazioni Generali

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 1), deve indicare le seguenti informazioni:

Anteprima riporta la struttura al momento elaborata:

la Stampa Anteprima è piuttosto rapida, quindi se ne raccomanda l'adozione in caso di lavoro ancora non completato e per rapide verifiche.

E' possibile anche la stampa fisica di tale bozza: cliccando contemporaneamente Control e P (CTRL+P) si attiva la maschera di stampa.

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

Circa il layout del pdf GB ha riprodotto autonomamente una rappresentazione simile a quella di Tebeni/Infocamere in modo da avere maggiore familiarità con standard conosciuti: il bilancio è molto leggibile, i testi delle relazioni sono ordinati mentre le tabelle -anche aggiuntive- sono uniformate rispetto a forma, colori e logiche.

Questo lavoro certosino ha un costo, [i tempi impaginazione ed elaborazione](#) si possono allungare:

Bilancio di esercizio al 31-12-2021			ETS Competenza		
RENDICONTO GESTIONALE					
ONERI E COSTI	2021	2020	PROVENTI E RICAVI	2021	2020
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.010	101	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	1.360	136
2) Servizi	1.020	102	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	1.370	137
3) Godimento beni di terzi	1.030	103	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	1.380	138
4) Personale	1.040	104	4) Erogazioni liberali	1.390	139
5) Ammortamenti	1.050	105	5) Proventi del 5 per mille	1.400	140
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	1.060	106	6) Contributi da soggetti privati	1.410	141
6) /				142	
7) <				143	
8) f				144	
9) /				145	
dec				146	
10) dec					
Totale 9.450 945			Totale 15.510 1.551		
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)		6.060 606
B) Costi e oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.100	110	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	1.470	147
2) Servizi	1.110	111	2) Contributi da soggetti privati	1.480	148
3) Godimento beni di terzi	1.120	112	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.490	149
4) Personale	1.130	113	4) Contributi da enti pubblici	1.500	150
5) Ammortamenti	1.140	114	5) Proventi da contratti con enti pubblici	1.510	151
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	1.150	115	6) Altri ricavi, rendite e proventi	1.520	152
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	1.160	116	7) Rimanenze finali	1.530	153
7) Oneri diversi di gestione	1.170	117			
8) Rimanenze iniziali	1.180	118			
Totale 10.260 1.026			Totale 10.500 1.050		
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)		240 24
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	1.190	119	1) Proventi da raccolte fondi abituali	1.540	154
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	1.200	120	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	1.550	155
3) Altri oneri	1.210	121	3) Altri proventi	1.560	156
Totale 3.600 360			Totale 4.650 465		
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		1.050 105
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	1.220	122	1) Da rapporti bancari	1.570	157
2) Su prestiti	1.230	123	2) Da altri investimenti finanziari	1.580	158
Conforme al DM 5/3/2020 - Modello B e C			Pag. 7 di 40		

 NB: La stampa PDF potrebbe richiedere anche qualche minuto se sono inclusi tutti i prospetti obbligatori e anche quelli aggiuntivi (in quanto la costruzione del layout non viene delegata al servizio Tebeni o ad un validatore ma viene svolta direttamente dal GB)

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":

Relazione di Missione 2021 - ETS Competenza [STCS]

ANTEPRIMA E STAMPA

Stampa in bianco e nero

Stampa PDF

STRUTTURA RELAZIONE DI MISSIONE - 2021

Escludi

Commento, Rendiconto Finanziario.

Evolutione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri

Commento, evoluzione gestione e mantenimento equilibri economici/finanziari

Bilancio Riclassificato per calcolo indicatori

Commento, Bilancio Riclassificato per calcolo indici

Indicatori Finanziari

Commento, indicatori finanziari

Indicazione delle modalità di perseguimento finalit  statutarie

Contributo attivit  diverse alla missione secondario e strumentale

Attivit  diverse, contributo alla missione secondario e strumentale

Verifica carattere secondario attivit  diverse

Commento-verifica carattere secondario attivit  diverse

Verifica di non-commercialit  dell'attivit 

15411 - Bilancio Riclassificato per calcolo indici

Stato prospetto e Note

Incluso

Da Completare

Note

MARGINE OPERATIVO LORDO	7.110	711
Ammortamenti e accantonamenti	4.900	490
MARGINE OPERATIVO NETTO	2.210	221
Risultato dell'area finanziaria	-800	-80
RISULTATO CORRENTE	1.410	141
Ricavi non caratteristici	10.500	1.050
Costi non caratteristici	6.810	681
Altri oneri non caratteristici	4.540	454

2720d.pdf - [Document Title] - SumatraPDF

ETS Competenza

Bilancio al 31-12-2021

Dati identificativi dell'Ente

Sede	Via Competenza 21 - 26834 ABBADIA CERRETO LO
Partita IVA	01166930519
Codice Fiscale	01166930519
Forma giuridica	Associazioni riconosciute
Numero di iscrizione al RUNTS	
Sezione di iscrizione al registro	
Codice attivit� di interesse generale svolta	b) interventi e prestazioni sanitarie;
Attivit� diverse secondarie (S/N/O)	No

Torna su

4.2.4 Elaborazione del file PDF/A - XBRL e produzione del file "Definitivo per fascicolo"

4.2.4.1 Controlli preliminari alla produzione del file PDF/A-XBRL

Prima di produrre il file PDF/A- 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)



In caso di controlli entrambi a buon fine, cliccando

viene visualizzato il seguente MENU':

Selezionare le opzioni di stampa

Crea file .PDF/A

Modifica intestazione di pagina

Bilancio al 31-12-2021 ETS Competenza

Se il riquadro   vuoto l'intestazione non verr  riportata.

Modifica pi  di pagina

Conforme al DM 5/3/2020 - Modello B e C

Se il riquadro   vuoto il pi  di pagina non verr  riportato. I numeri di pagina sono inseriti automaticamente

Crea= la procedura storicizza la gestione e produce il PDF/A della Relazione di missione o dei commenti in calce del Rendiconto per Cassa.

Chiudi= annulla l'operazione.

E' attualmente possibile una personalizzazione dell'intestazione e del piè di pagina:

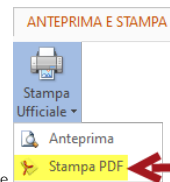
E' possibile modificare l'intestazione (1) o anche il piè di pagina (2) fino all'ipotesi di nessuna intestazione e piè di pagina (se dal riquadro viene cancellata qualunque frase).

Non è possibile però eliminare "i numeri di pagina" a garanzia dell'integrità del file nel suo complesso.

Si ricorda che l'unico PDF/A da presentare al RUNTS è quello prodotto con la funzione **Generico**.



e non con l'altro tipo di Stampa Ufficiale



Non è PDF/A

che produce solo un PDF

In presenza di prospetti con stato "Prospetto da completare" o "Prospetto da completare con nota", cliccando

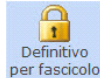


il software visualizza invece il seguente messaggio:

Trattasi di una segnalazione "non bloccante". Infatti anche con prospetti il cui stato è "da completare" si può procedere alla creazione del file PDF/A-Xbrl, poiché lo stato del prospetto è solo un'utilità che serve a controllare lo "stato avanzamento lavori" indipendente dalla struttura PDF/A- 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:

Se è stato prodotto il Definitivo per Fascicolo, quindi il Pdf/A, il pulsante avrà come icona un lucchetto materialmente il file **RelazioneMissione_PDF_A** prodotto.



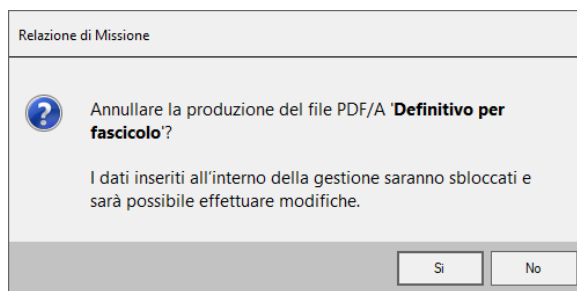
ed è visualizzato il pulsante



che permette di accedere alla directory che contiene



Se il definitivo è andato a buon fine, ma l'utente intende tornare in fase di variazione della Relazione di Missione, è prima necessario sbloccare il fascicolo cliccando sul pulsante e confermare il seguente messaggio:



Si tornerà quindi allo stato con la Relazione di Missione modificabile.

[Torna su](#)

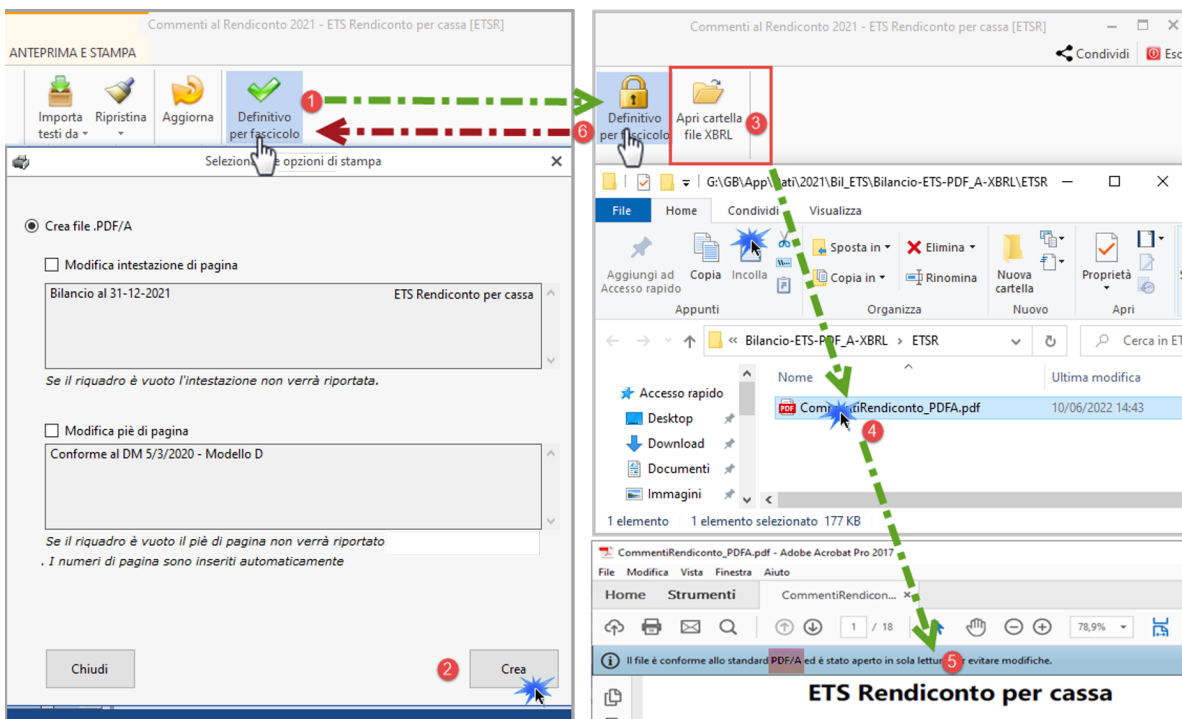
4.2.4.2 Produzione del file "Definitivo per fascicolo" in PDF/A-XBRL

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:



Il file viene salvato con estensione .pdf ma nella descrizione contiene PDF/A:



Per controlli interni GB NON è corretto:

- modificare il nome del file .pdf a piacimento.
- Inoltre, NON è consentito spostare il file creato.
- NON è corretto cancellare il pdf/a una volta firmato digitalmente.

Se serve, fare una copia nel desktop o in altre cartelle dell'utente, ma lasciare il PDF/A nel percorso istituzionale. Si ricorda che, in caso di eventuali modifiche al Bilancio/Relazione di Missione apportate *successivamente* alla produzione del file PDF/A, 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](#)

N° doc. 38693 - aggiornato il 04/07/2023 - 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. 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. 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. 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)

- ▶ 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)