

## Riclassificazione di Bilancio

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

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

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

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

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

## Note operative predisposizione degli archivi.

- Premessa
- Collegare i conti del Bilancio al Bilancio Cee.
- Casi Particolari di collegamenti
- Stampe verifica
- Stampa bilancio riclassificato
- Storicizzazione saldi
- Ristampa bilancio riclassificato

E' importante sottolineare che la struttura del Bilancio Cee è suddivisa in :

### **SEZIONI**

**1 = ATTIVO**

**2 = PASSIVO**

**3 = CONTO ECONOMICO**

### **LIVELLI**

Il Bilancio Cee è disposto su **4 LIVELLI**; in eQuilibra è stato aggiunto il **Livello 5** con i numeri arabi (1-2-3-4....) ed è possibile modificarne la struttura.

**Livello 1 -> MACROCLASSI ->** Contraddistinte da lettere maiuscole (A-B-C-D-E).

#### **ATTIVO (SEZIONE 1)**

**A -> CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

**B -> IMMOBILIZZAZIONI**

**C -> ATTIVO CIRCOLANTE**

**D-> RATEI E RISCONTI**

#### **PASSIVO (SEZIONE 2)**

**A -> PATRIMONIO NETTO**

**B -> FONDI PER RISCHI E ONERI**

**C -> TFR**

**D -> DEBITI**

**E -> RATEI E RISCONTI**

#### **CONTO ECONOMICO (SEZIONE 3)**

**A -> VALORE DELLA PRODUZIONE**

**B -> COSTI DELLA PRODUZIONE**

**C -> PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

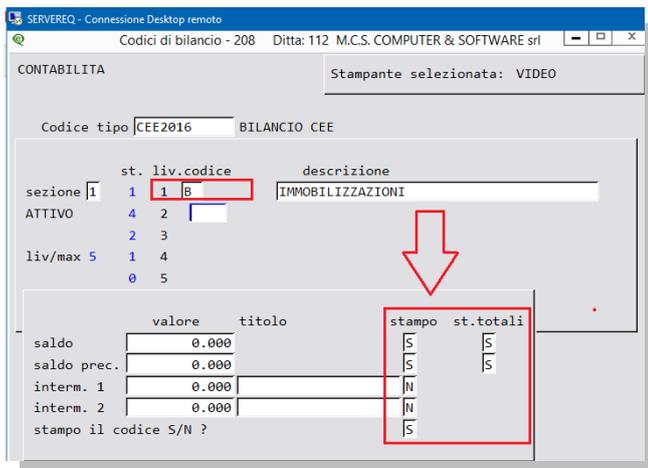
**D -> RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**

**E -> RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

Prima di collegare i sottoconti è importante, per una corretta stampa e visualizzazione che i Livelli del Bilancio Cee siano configurati come da esempi che seguono.

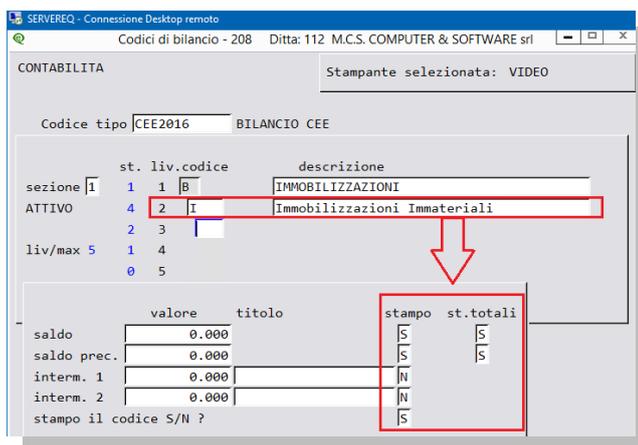
**Livello 1 -> MACROCLASSI -> lettere maiuscole (A-B-C-D-E).**

Configurare o verificare che le **MACROCLASSI** siano impostate come da esempio sotto riportato



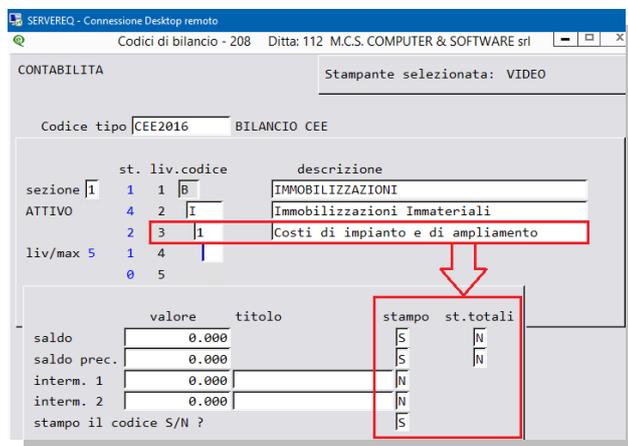
**Livello 2 -> CLASSI -> Numeri romani (I-II-III-IV-V...)**

Configurare o verificare che le **CLASSI** siano impostate come da esempio sotto riportato



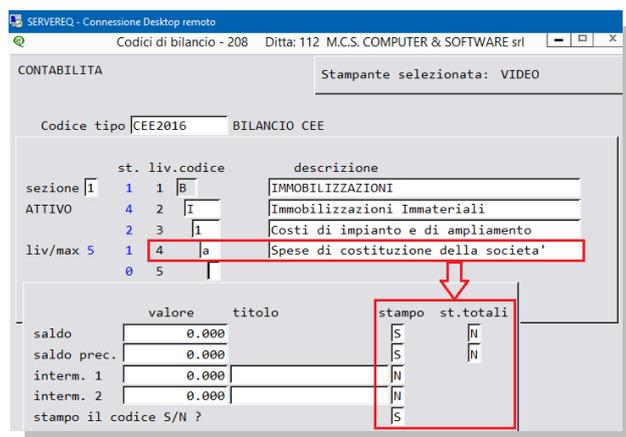
**Livello 3 -> VOCI -> Numeri arabi (1-2-3-4...)**

Configurare o verificare che le **VOCI** siano impostate come da esempio sotto riportato



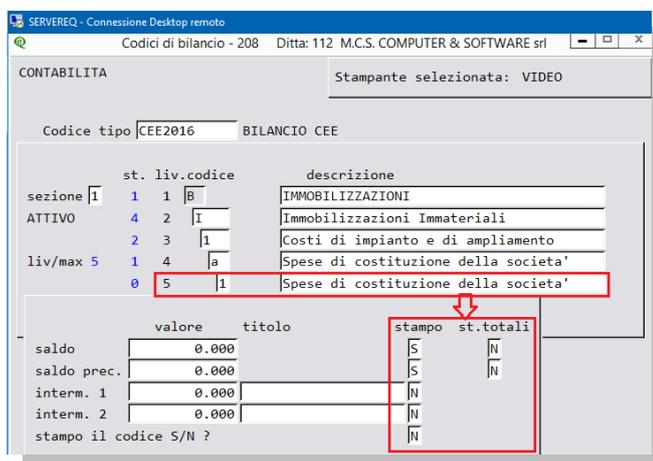
#### Livello 4 -> SOTTOVOCI-> Lettere minuscole (a-b-c-d-e ...)

Configurare o verificare che le **SOTTOVOCI** siano impostate come da esempio sotto riportato



#### Livello 5 -> "Estensione"DELLE SOTTOVOCI-> Numeri arabi (1-2-3-4....)

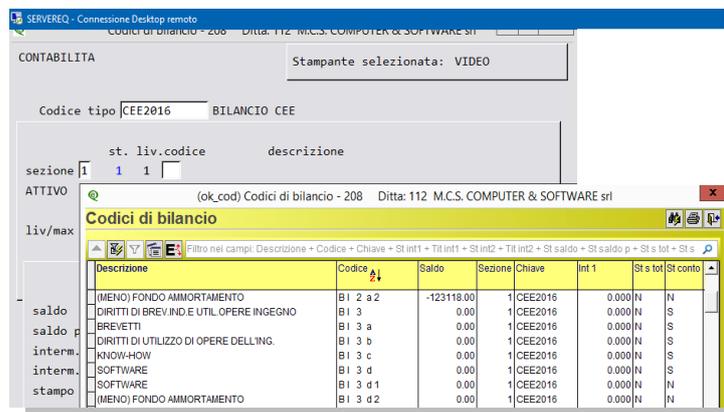
Configurare o verificare che il Livello 5 sia impostato come da esempio sotto riportato



### Collegare i conti del Bilancio al Bilancio Cee.

Partendo dai saldi contabili e collegando il Piano dei Conti Cee (o riclassificato) al Piano dei conti di gestione (cioè quello contabile), sarà possibile generare e stampare il Bilancio Cee. Utilizzare il programma **Codici di Bilancio (C 6-5-1-3)**.

Per collegare i sottoconti è necessario inserire nel campo **Codice Tipo "CEE2016"**, la sezione e il livello. Dando invio sul livello 1 si attiverà l'okcod Codici di Bilancio, selezionare il livello sul quale si vuole collegare i sottoconti.



Con **<M> + Invio** si modificano le descrizioni dei conti e i campi "stampo - st.totali"

Con **<R> + Invio** si collegano direttamente i sottoconti

CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
1	1		B	IMMOBILIZZAZIONI
ATTIVO	4	2	I	Immobilizzazioni Immateriali
	2	3	3	Diritti di brev.ind.e util.opere ingegno
liv/max	1	4	d	Software
	0	5	1	Software

	valore	titolo	stampo	st.totali
saldo	0.000		S	N
saldo prec.	0.000		S	N
interm. 1	0.000		N	N
interm. 2	0.000		N	N
stampo il codice S/N ?			N	N

<M> modifica <C> cancella <R> riporti **R**

CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
1	1		B	IMMOBILIZZAZIONI
ATTIVO	4	2	I	Immobilizzazioni Immateriali
	2	3	3	Diritti di brev.ind.e util.opere ingegno
liv/max	1	4	d	Software
	0	5	1	Software

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	114000001	114000001	+	S	T	

descrizione : PIANO DEI CONTI  
dal conto : RICERCA E SVILUPPO SOFTWA al RICERCA E SVILUPPO SOFTWA

Lasciare vuoti i campi **Tipo Bilan.** e **sez.**, spostarsi con invio per attivare i campi e impostare i dati. Nei campi **Dal conto al conto** indicare la voce del piano dei conti il cui importo deve essere sommato o sottratto nella voce di bilancio Cee in questione; nel caso si debbano collegare più conti consecutivi è possibile indicarne il range in una sola riga. Prima di collegarli bisogna sapere che sulla sezione:

- 1 = ATTIVO** -> si collegano **conti ordinari** delle **Attività con segno (+)** e delle **Passività con segno (-)** se il saldo del conto è negativo metterlo positivo.
- 2 = PASSIVO** -> si collegano **conti ordinari** delle **Passività con segno (-)**.
- 3 = CONTO ECONOMICO** -> si collegano **conti ordinari** dei **Ricavi e Proventi con segno (-)**, dei **Costi e Oneri con segno (+)**.

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

Nel campo **Op.** (Operazione) impostare il segno dell'operazione, se l'importo del conto deve essere sommato o detratto dalla voce Cee indicata.

Cosa impostare nel campo **QUANDO**

**Indicando (S) = Sempre** il saldo del conto sarà esposto in ogni caso, sia con saldo DARE sia con saldo AVERE.

**Indicando (>) = solo saldo positivo** il saldo del conto sarà esposto solo se ha il saldo positivo (DARE).

L'indicatore è utilizzato per esporre nell'attivo del Bilancio riclassificato il saldo di un conto appartenente alle passività ma che ha occasionalmente il saldo DARE, quindi positivo.

Ad esempio quando il conto IVA C/ERARIO caricato come conto Passivo ha un saldo a credito. In tal caso il conto Cee **1 CII 4B a 1 - Crediti Vs.Erario per Iva** sarà collegato al conto IVA C/ERARIO con indicatore (>).

**Indicando (<) = solo saldo negativo** il saldo del conto sarà esposto solo se ha il saldo negativo (AVERE).

L'indicatore è utilizzato per esporre nel passivo del Bilancio riclassificato il saldo di un conto appartenente alle attività ma che ha occasionalmente il saldo AVERE, quindi negativo.

Ad esempio quando il conto BANCHE C/C caricato come conto Attivo ha un saldo a debito. In tal caso il conto **Cee 2 D 04 a 4 - Banche c/c passivi** verrà collegato al conto BANCA C/C con indicatore (<).

Pertanto i conti citati come esempio avranno due collegamenti distinti, uno per il saldo positivo e uno per il saldo negativo, come indicato nei **Casi Particolari di collegamenti**.

Cosa impostare nel campo **DOVE**

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

**T** = Tutti i totali -> Bilancio standard di eQuilibra impostare **T**

**1** = Intern1 -> **l'importo non sarà totalizzato** e sarà messo a parte sulla colonna Intern1

**2** = Intern2 -> **l'importo non sarà totalizzato** e sarà messo a parte sulla colonna Intern2

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

## Casi Particolari di collegamenti

### Collegamento dei conti IMMOBILIZZAZIONI

A differenza dei bilanci civilistici in cui le voci legate alle Immobilizzazioni sono suddivise tra Valore Storico nell'attivo e Fondo ammortamento nel passivo, nei bilanci riclassificati di tipo Cee, le Immobilizzazioni vengono rappresentate al netto dei Fondi di ammortamento.

Per ottenere la corretta rappresentazione è necessario che i Fondi vengano collegati a conti dell'attivo similmente a questo esempio:

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE					
sezione	st.	liv.	codice	descrizione	
1	1	1	B	IMMOBILIZZAZIONI	
ATTIVO	4	2	II	Immobilizzazioni Materiali	
	2	3	4	Altri beni	
liv/max	5	1	4	Autocarri	
	0	5	1	Autocarri	

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE					
sezione	st.	liv.	codice	descrizione	
1	1	1	B	IMMOBILIZZAZIONI	
ATTIVO	4	2	II	Immobilizzazioni Materiali	
	2	3	4	Altri beni	
liv/max	5	1	4	Autocarri	
	0	5	2	[(meno) Fondo amm. Autocarri]	

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO					
tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op. quando dove dett.	
AUTOCARRI	0	120000001	120000001	+	S T

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO					
tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op. quando dove dett.	
F AMM AUTOCARRI	0	214000001	214000001	+	S T

### Collegamento SALDI CLIENTI attivi e passivi

Per la corretta indicazioni dei saldi dei Clienti, siano essi attivi (come di consueto) o passivi, occorre prevedere due conti distinti a cui collegare rispettivamente i saldi dei clienti a credito e i saldi dei clienti eventualmente a debito.

Il saldo dei clienti a credito (> di zero) viene collegato al conto dei Crediti Vs. Clienti che confluirà nell'attivo dello Stato Patrimoniale:

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE					
sezione	st.	liv.	codice	descrizione	
1	1	1	C	ATTIVO CIRCOLANTE	
ATTIVO	4	2	II	Crediti:	
	2	3	1	verso clienti	
liv/max	5	1	4	esigibili entro l'esercizio successivo	
	0	5	1	Crediti documentati da fatture	

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO					
tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op. quando dove dett.	
Clienti Italia	0	104000000	104000000	+	> T
Clienti estero	0	104100000	104100000	+	> T

Mentre il saldo dei clienti a debito (< di zero) viene collegato ad un conto, ad esempio, tra gli "Altri debiti" dello Stato Patrimoniale passivo:

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE					
sezione	st.	liv.	codice	descrizione	
2	1	1	D	DEBITI	
PASSIVO	4	2			
	2	3	14	Altri debiti	
liv/max	5	1	4	esigibili entro l'esercizio successivo	
	0	5	6	Clienti c/anticipi	

AGGIORNAMENTO AUTOMATICO					
tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op. quando dove dett.	
	0	104000000	104000000	-	< T

### Collegamento saldi FORNITORI passivi e attivi.

Per la corretta indicazioni dei saldi dei Fornitori, siano essi passivi (come di consueto) o attivi, occorre prevedere due conti distinti a cui collegare rispettivamente i saldi dei fornitori a debito e i saldi dei fornitori eventualmente a credito.

Il saldo dei fornitori a debito (< di zero) viene collegato al conto dei Debiti Vs. Fornitori che confluirà tra i DEBITI dello Stato Patrimoniale:

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
2	1	1	D	DEBITI
PASSIVO	4	2		
	2	3	07	Debiti verso fornitori
liv/max	5	1	4	esigibili entro l'esercizio successivo
	0	5	1	Fornitori di beni e servizi

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	201000000	201000000	-	<	T	

Se per qualche motivo alcuni fornitori hanno il saldo attivo e li si vuole indicare nell'attivo dello stato patrimoniale, occorre effettuare i collegamenti come nell'esempio che segue.

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
1	1	1	C	ATTIVO CIRCOLANTE
ATTIVO	4	2	II	Crediti:
	2	3	5Q	5-quater) Verso altri
liv/max	5	1	4	esigibili entro l'esercizio successivo
	0	5	1	Fornitori c/anticipi

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	201000000	201000000	+	>	T	

Il saldo dei fornitori a credito (> di zero) confluirà nell'attivo dello Stato Patrimoniale, in questo esempio sono stati collegati al conto "Crediti Vs. Altri".

### Collegamento dei conti BANCHE C/C.

Per il collegamento dei conti Banche occorre collegare i vari conti banca in modo tale da farli confluire nella sezione opportuna, nell'attivo se saldo attivo, nel passivo se il saldo è passivo.

Esempio di collegamento:

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
1	1	1	C	ATTIVO CIRCOLANTE
ATTIVO	4	2	IV	Disponibilita' Liquide
	2	3	I	Depositi bancari e postali
liv/max	5	1	4	Banche c/c attivi
	0	5		

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	102000003	102000003	+	>	T	
	0	102000008	102000008	+	>	T	

Codice tipo CEE2016 BILANCIO CEE

sezione	st.	liv.	codice	descrizione
2	1	1	D	DEBITI
PASSIVO	4	2		
	2	3	04	Debiti verso banche
liv/max	5	1	4	esigibili entro l'esercizio successivo
	0	5	4	Banche c/c passivi

tipo Bilan.	sez.	dal conto	al conto	op.	quando	dove	dett.
	0	102000003	102000003	-	<	T	
	0	102000008	102000008	-	<	T	

Esempio di collegamento:

### Stampe verifica

Dopo aver collegato i conti eseguire **Stampe verifica (C 6-5-4-2)**. Servono per verificare il risultato del collegamento dei conti del Bilancio riclassificato. Il programma è suddiviso in tre sezioni.

**Opzioni sistema** serve per inserire le causali oppure le registrazioni di chiusura per consentire il calcolo dei saldi anche se il bilancio anno precedente è già stato chiuso.

**Stampa verifica saldi** consente di visualizzare, stampare ed esportare su Excel i dati, includendo anche i movimenti extracontabili.

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

Voce bilancio	Sezione	Descrizione voce	Codice	Descrizione conto	Saldo movim.	Saldo totale	Saldo extra	Utilizzato nelle date
BI 3 d 1	1	Software	101000012	SOFTWARE	3349.30	3349.30	0.00	No
BI 3 d 2	1	(meno) Fondo ammortamento			0.00	3349.30	0.00	No
BI 3 e	1	Altre	101000019	LICENZA USO SOFTWARE	12333.33	12333.33	0.00	No
					0.00	12333.33	0.00	No
BI 4	1	Concessioni, licenze, marchi e simili						No
BI 4 a	1	Concessioni e licenze						No
BI 4 a 1	1	Concessioni e licenze						No
BI 4 a 2	1	(meno) Fondo ammortamento						No
BI 4 b	1	Marchi						No

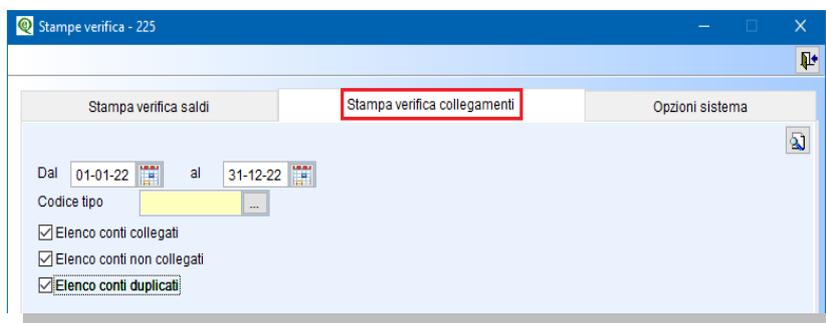
Il programma visualizza il **"Codice"** del conto collegato (nel nostro esempio 101000012 –Software), il saldo, mentre la colonna **"Utilizzato nelle date"** evidenzia se il conto è stato movimentato nel periodo selezionato, nell'esempio sopra riportato il conto 101000012 non è stato movimentato nel periodo quindi il saldo 3.349, 30 si riferisce all'anno precedente essendo un conto dello Stato Patrimoniale.

Tramite il tasto funzione **E4** è possibile estrapolare i dati su excel, invece per stamparli cliccare sul tasto funzione **F7(Stampa)** selezionare il report **STD-verifica\_saldi.frx**.



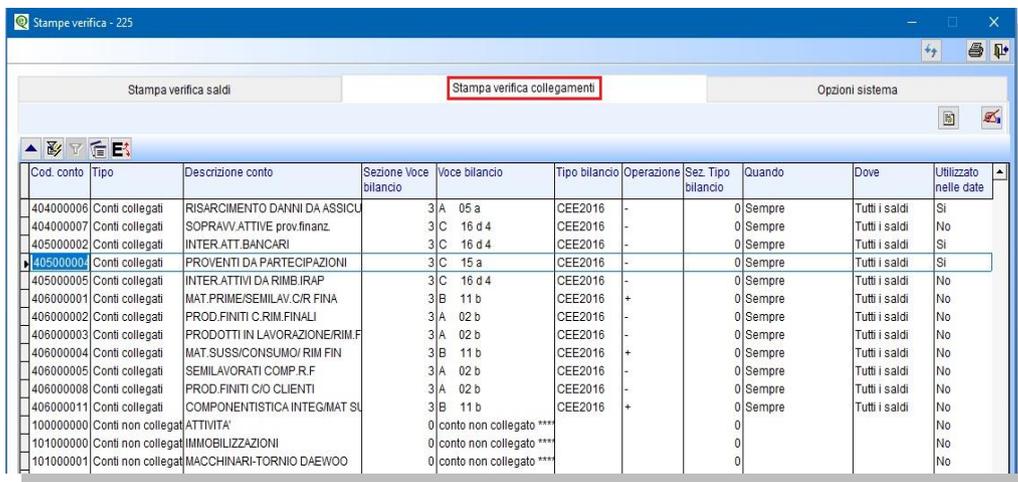
**Stampa verifica collegamenti** consente di controllare se tutti i conti sono stati collegati onde evitare squadrature dovute a conti non collegati.

E' possibile anche verificare che i conti non siano stati collegati due volte nello stesso modo.



Con le opportune spunte si possono verificare tutti i collegamenti, collegati, non collegati o entrambi.

Per elaborare i dati cliccare sul tasto funzione **F6** elabora i dati.



Tramite il tasto funzione **E4** è possibile estrapolare i dati su excel, invece per stamparli cliccare sul tasto funzione **F7(Stampa)** selezionare il report **STD-verifica\_collegamenti.frx**.



## Stampa bilancio riclassificato

Dopo aver collegato e verificato i conti eseguire la stampa del Bilancio Cee tramite il programma **Stampa bilancio riclassificato (C 6-5-4-3)**.

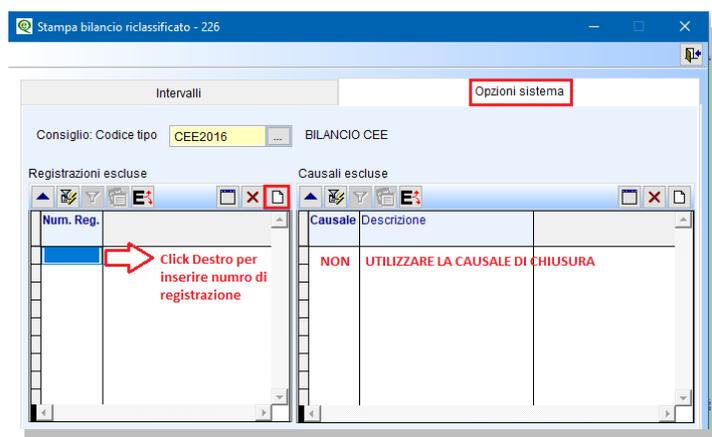
Questa procedura permette di aggiornare i saldi, di visualizzare e stampare il Bilancio Cee.

Il programma si presenta secondo lo standard **Intervalli** e **Opzioni**.

### Opzioni

La sezione Opzioni deve essere esaminata solo nel caso in cui si decida di elaborare dei Bilanci Cee già chiusi.

**Attenzione!** se il bilancio è stato contabilmente chiuso, e in fase di elaborazione non vengono inserite il numero delle registrazioni, i saldi risulteranno a zero.

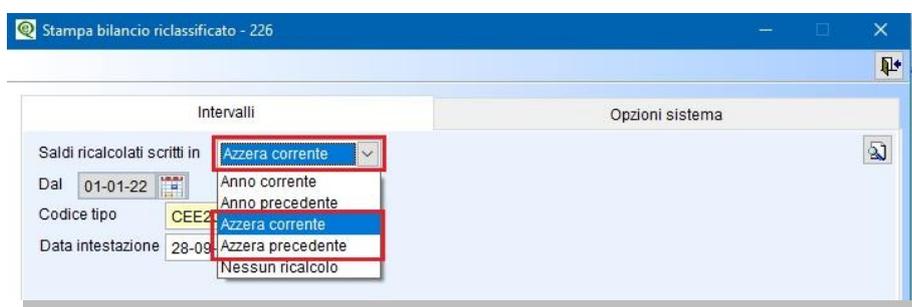


Per poterli stampare è necessario escludere le registrazioni di chiusura inserendo il numero di registrazione all'interno della tabella **"Registrazioni escluse"**. **Attenzione!! non inserire la registrazione di chiusura della rilevazione dell'utile/perdita e non utilizzare la causale di chiusura.**

### Intervalli

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

**Attenzione! prima di elaborare un esercizio si consiglia di azzerare i saldi**, indicare nel campo "saldi ricalcolati scritti in" "Azzerare corrente" e/o "Azzerare precedente" ed elaborare i dati con F6, il programma azzererà la collana Saldo (anno corrente) e Saldo precedente.



**N.B. :** bisogna tenere presente che **gli esercizi corrente/precedente al fine della stampa di bilancio Cee NON coincidono con gli esercizi corrente/precedente della Contabilità generale**. E' comune, infatti, che nel 2023 venga stampato il Bilancio Cee del 2022 nel quale:

- esercizio corrente è 2022 (l'esercizio antecedente, quindi precedente, a quello di contabilità generale 2023);
- esercizio precedente è 2021.

## Es. Stampa Bilancio Cee 2022 – con saldi in Anno corrente 2022 e in Anno precedente 2021

Prima di procedere, per avere i saldi aggiornati anno precedente 2021, indicare "Azzerata precedente" poi elaborare i dati come "Anno precedente".

**Saldi ricalcolati scritti in :** selezionare anno precedente.

**Dal - al:** indicare il periodo dell'esercizio che s'intende elaborare nel nostro esempio dal 01-01-21 al 31-12-21.

**Codice tipo:** è un campo obbligatorio, il programma propone in automatico CEE2016.

**Data intestazione:** indicare la data da riportare in stampa del bilancio riclassificato, non influenza il risultato del Bilancio Cee.

**Movimenti extra contabili** mettere la spunta solo se sono presenti delle registrazioni; indicare il periodo di registrazione.

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

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

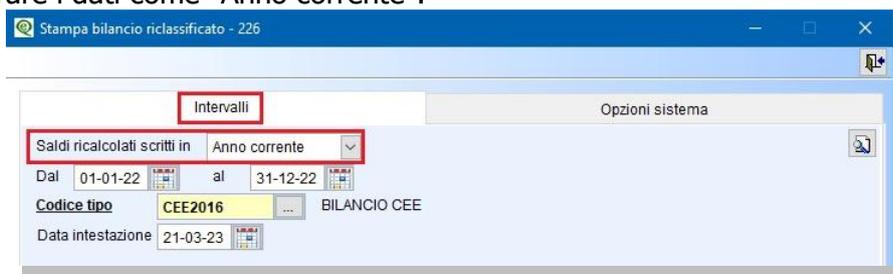
Cliccare su **F6** per eseguire l'elaborazione; **Attenzione! per un corretto utilizzo del programma, alla richiesta di confermare l'aggiornamento dei saldi cliccare su SI**

Per meglio comprenderne il funzionamento, spieghiamo di seguito le operazioni eseguite in fase di elaborazione:

- per ogni voce di Bilancio riclassificato vengono letti i sottoconti di contabilità generale collegati (sezione Riporti);
- per ogni **sottoconto contabile** viene letto l'importo nel Saldo anno **precedente** (2021);
- il totale degli importi viene scritto nella voce di Bilancio riclassificato, nella colonna **Saldo prec.**

Sezione	Conto	Descrizione	Interm. 1	Interm. 2	Saldo	Saldo prec.
1	B1 1 c 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 2	2) Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 2 a	a) Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 2 a 1	Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 2 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 3	3) Diritti di brev.in.d. e util. opere ingegno	0,00	0,00	0,00	14.682,83
1	B1 3 a	a) Brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 3 b	b) Diritti di utilizzo di opere dell'ing.	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 3 c	c) Know-how	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 3 d	d) Software	0,00	0,00	0,00	3.349,30
1	B1 3 d 1	Software	0,00	0,00	0,00	3.349,30
1	B1 3 d 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
1	B1 3 e	e) Altre	0,00	0,00	0,00	11.333,33
1			0,00	0,00	0,00	0,00

Uscire con Esc per preparare i saldi nell' Anno corrente, prima di procedere azzera i saldi indicare "Azzera corrente" poi elaborare i dati come "Anno corrente".



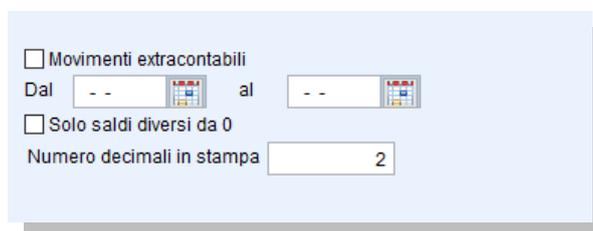
**Saldi ricalcolati scritti in :** selezionare anno corrente.

**Dal - al:** indicare il periodo dell'esercizio che s'intende elaborare nel nostro esempio dal 01-01-22 al 31-12-22.

**Codice tipo:** è un campo obbligatorio, il programma propone in automatico CEE2016.

**Data intestazione:** indicare la data da riportare in stampa del bilancio riclassificato, non influenza il risultato del Bilancio Cee.

**Movimenti extra contabili** mettere la spunta solo se sono presenti delle registrazioni; indicare il periodo di registrazione.



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

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

Cliccare su **F6** per eseguire l'elaborazione, **Attenzione! per un corretto utilizzo del programma, alla richiesta di confermare l'aggiornamento dei saldi cliccare su SI**

Per meglio comprenderne il funzionamento, spieghiamo di seguito le operazioni eseguite in fase di elaborazione:

- per ogni voce di Bilancio riclassificato vengono letti i sottoconti di contabilità generale collegati (sezione Riporti);
- per ogni **sottoconto contabile** viene letto l'importo nel Saldo anno **precedente** (2022);
- il totale degli importi viene scritto nella voce di Bilancio riclassificato, nella colonna **Saldo**

Sezione	Conto	Descrizione	Interm. 1	Interm. 2	Saldo	Saldo prec.
1	1 B1 2	2) Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 2 a	a) Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 2 a 1	Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 2 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1		0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 3	3) Diritti di brev. ind e util. opere ingegno	0,00	0,00	15.682,63	14.682,63
1	1 B1 3 a	a) Brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 3 b	b) Diritti di utilizzo di opere dell'ing.	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 3 c	c) Know-how	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 3 d	d) Software	0,00	0,00	3.349,30	3.349,30
1	1 B1 3 d 1	Software	0,00	0,00	3.349,30	3.349,30
1	1 B1 3 d 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1		0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 3 e	e) Altre	0,00	0,00	12.333,33	11.333,33
1	1		0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 4	4) Concessioni, licenze, marchi e simili	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 4 a	a) Concessioni e licenze	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 4 a 1	Concessioni e licenze	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1 B1 4 a 2	(meno) Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00

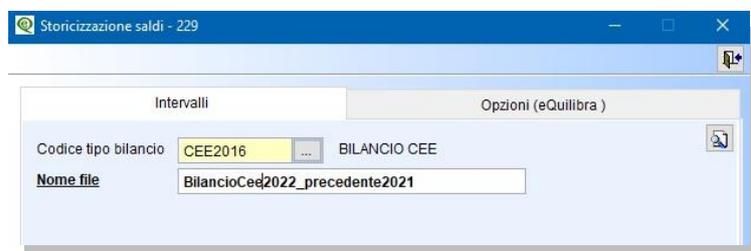
Al termine dell'elaborazione dell'anno corrente è possibile stampare il Bilancio Cee cliccando sul tasto funzione **F7 (Stampa) – Bilancio Cee.frx**

## Storicizzazione saldi

Dopo l'elaborazione del Bilancio Cee è possibile eseguire una copia tramite la procedura **Storicizzazione saldi (C 6-5-4-6)** il file sarà salvato in s:\cogene2\riclass\xxxCee.dbf. E' possibile eseguire più elaborazioni e storicizzarle.

Inserire il codice del bilancio da storicizzare appena elaborato e digitare il nome del file. Attenzione non sono consentiti spazi nel nome.

Cliccare su **F6** per eseguire l'elaborazione



## Ristampa bilancio riclassificato

Questa procedura **Ristampa bilancio riclassificato (C 6-5-4-7)** permette di visualizzare e stampare bilanci riclassificati precedentemente storicizzati.

Inserire il percorso del file da ristampare s:\cogene2\riclass\nome del file del bilancio e cliccare sul tasto funzione **(F6) elabora i dati.**

