

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



<b>RELEASE Versione 2016.0.4</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM MULTI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2016.0.4 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>01.03.2016</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Nuova tassonomia "2015-12-14" per i bilanci 2015 .....</b>	<b>2</b>
<b>Riferimenti normativi .....</b>	<b>2</b>
<i>Aspetti normativi .....</i>	<i>2</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>3</b>
<b>NICEE .....</b>	<b>3</b>
1° caso: <i>Non si è ancora iniziato a lavorare sulla nota integrativa per il 2015 con la vecchia</i>	
<i>tassonomia 4 .....</i>	<i>3</i>
2° caso: <i>Si è già iniziato a lavorare sulla nota integrativa per il 2015 con la vecchia</i>	
<i>tassonomia 4. ....</i>	<i>8</i>
<b>APPENDICE .....</b>	<b>23</b>
<i>Rendiconto Finanziario .....</i>	<i>23</i>
<b>Gestione Modello IVA2016 .....</b>	<b>33</b>
<b>GIVA16 .....</b>	<b>33</b>
<i>Quadro VI .....</i>	<i>33</i>
<b>Gestione Comunicazione Spese funebri .....</b>	<b>33</b>
<b>SFUNEB30 .....</b>	<b>33</b>
<i>Elaborazione ricevute .....</i>	<i>33</i>
<b>Gestione modello Comunicazione polivalente .....</b>	<b>34</b>
<b>MCOMPOL08 .....</b>	<b>34</b>
<i>Aggiornamento Prima nota .....</i>	<i>34</i>

### Nuova tassonomia “2015-12-14” per i bilanci 2015

MULTI



#### Riferimenti normativi

#### Aspetti normativi

La nuova tassonomia va utilizzata obbligatoriamente per i bilanci chiusi al 31/12/2015 o in date successive ed approvati in assemblea a partire dal 1/3/2016.

Le modifiche contenute nella nuova tassonomia non riguardano il bilancio ma alcuni dei prospetti della nota integrativa che sono stati modificati rispetto allo scorso anno e l'introduzione di nuovi prospetti nel documento.

#### I nuovi prospetti:

- **“Operazioni di locazione finanziaria (locatario)”** – effetto sul patrimonio netto e effetto sul risultato di esercizio.
- **“Rendiconto finanziario”** – Indiretto e Diretto
- **“Dettaglio differenze temporanee escluse”** – Fiscalità differita. È un prospetto in cui riportare le imposte differite/anticipate su cui si è deciso di non accantonare imposte; si tratta di una “tupla” quindi una tabella composta da più colonne, ad intestazione libera, una per ogni voce di variazione, per ognuna va riportato anche l'effetto fiscale Ires e Irap.

#### I prospetti modificati:

- Nei prospetti di dettaglio sulle partecipazioni è stata inserita una nuova riga, dove indicare la **“Quota posseduta in %”**.
- I prospetti che analizzano le variazioni e la scadenza dei crediti immobilizzati, dei crediti e dei debiti del circolante, hanno rispetto all'anno scorso una suddivisione tra **“Quota scadente entro l'esercizio”** e **“Quota scadente oltre l'esercizio”**.
- I prospetti che analizzano la fiscalità differita sono stati modificati per essere adeguati a quelle che sono le specifiche previste dal principio contabile OIC25. Nel primo prospetto, **“Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti”**, a differenza dello scorso anno è presente la suddivisione tra IRES e IRAP; i prospetti **“Dettaglio differenze temporanee deducibili”** e **“Dettaglio differenze temporanee imponibili”** rimangono delle “tuple” come lo scorso anno, quindi con tante colonne, una per ogni voce che ha determinato le imposte differite/anticipate ma rispetto all'anno scorso va anche riportato il valore ad inizio esercizio, la variazione dell'esercizio e l'importo al termine dell'esercizio inoltre va indicato anche l'effetto fiscale IRES e IRAP sull'importo al termine dell'esercizio.

L'ultimo prospetto che rileva la fiscalità differita è l'**“Informativa sulle perdite fiscali”** che rispetto all'anno scorso è stato modificato nel nome (era denominato **“Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali”**), quindi va compilato indipendentemente dall'utilizzo delle stesse. Il prospetto ha inoltre un rigo in meno rispetto all'anno scorso in quanto è stata eliminata la riga **“Totale beneficio rilevato”**.



#### 1° caso: Non si è ancora iniziato a lavorare sulla nota integrativa per il 2015 con la vecchia tassonomia 4

La nuova tassonomia **2015-12-14** è identificata dal programma con il codice “5”. Dopo aver installato il presente aggiornamento e la versione 2016.2.0 del Piano dei conti standard, quando si entra in **NICEE** e si seleziona una società, impostando come anno 2015, il campo “*Versione Tassonomia*” (presente tra i dati di testata del bilancio, ai quali si accede selezionando la funzione “**Bilancio**” e di seguito il bottone “**Testata**”) verrà automaticamente compilato con il codice “5”.

NICEE - MULTI - NOTA INTEGRATIVA

Ditta: 111 TEAMSYSTEM S.P.A.

Esercizio: 2015

Analitica (Art.2427 c.c.)

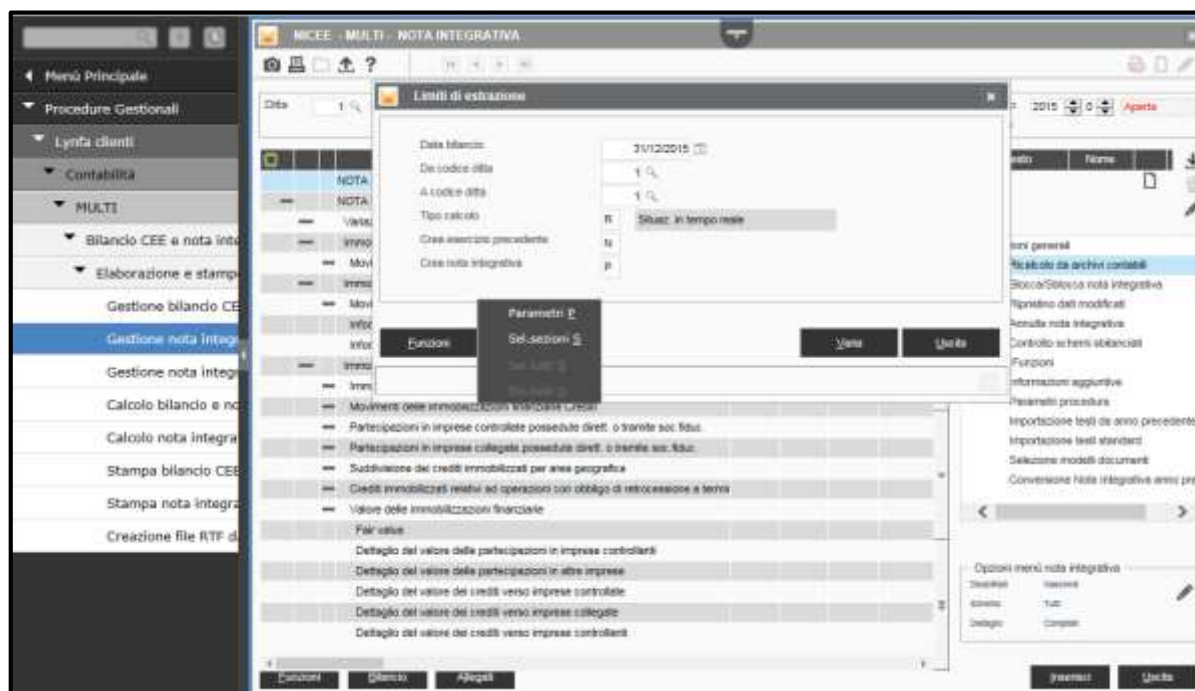
Codice riclassificazione: 80 BILANCIO CEE

Versione tassonomia: 5 itcc-ci-2015-12-14

☒ allega bilancio alla nota integrativa

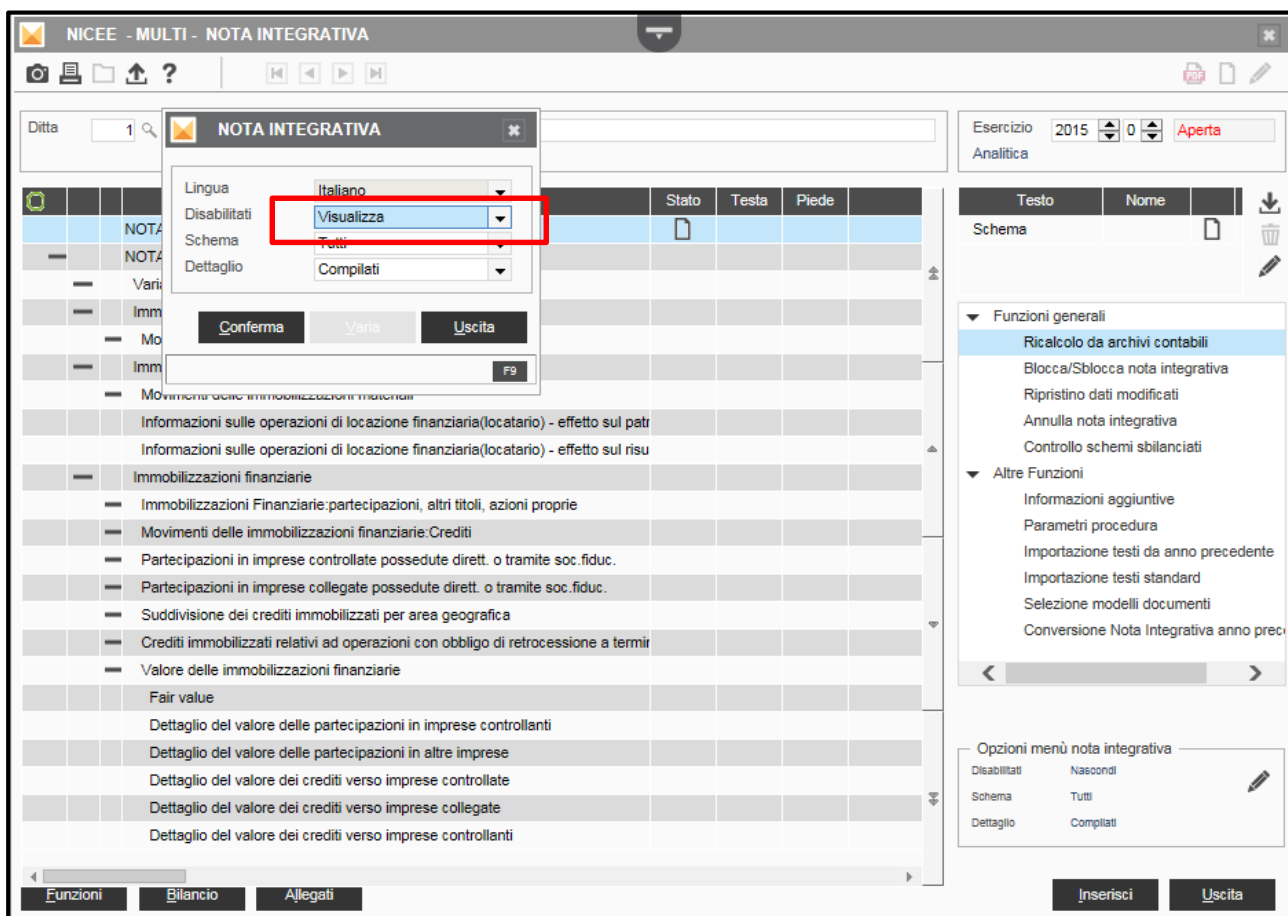
A questo punto i passaggi che si consiglia di effettuare sono i seguenti:

- In primo luogo procedere al “**Ricalcolo da archivi contabili**”.  
Rispetto allo scorso anno il ricalcolo da archivi contabili non ha subito modifiche ed è sempre presente la possibilità di effettuare, per tutti i prospetti calcolati dal programma, anche un ricalcolo parziale, optando per la scelta “**Sel.sezioni**” che si attiva all’interno del bottone “**Funzioni**” dopo aver inserito “**P**” nel campo “*Crea nota integrativa*”.



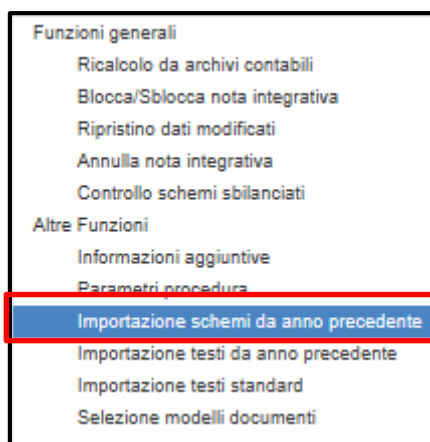
Come l'anno scorso diversi prospetti della nota integrativa abbreviata (codice "89") sono considerati facoltativi per cui è possibile anche non compilarli mentre altri continuano ad essere alternativi alla stessa tipologia di schema del bilancio analitico.

Un esempio tipico di prospetti considerati facoltativi è quello dei prospetti riguardanti le immobilizzazioni materiali ed immateriali che non sono obbligatori per il bilancio abbreviato ma ritenuti, dai più, indispensabili e pertanto attivati nel formato analitico. Per attivare gli stessi occorre intervenire selezionando la scelta "Opzioni menù" dal bottone "Funzioni", e modificare l'impostazione da "Nascondi" (standard) a "Visualizza" nel campo "Disabilitati".

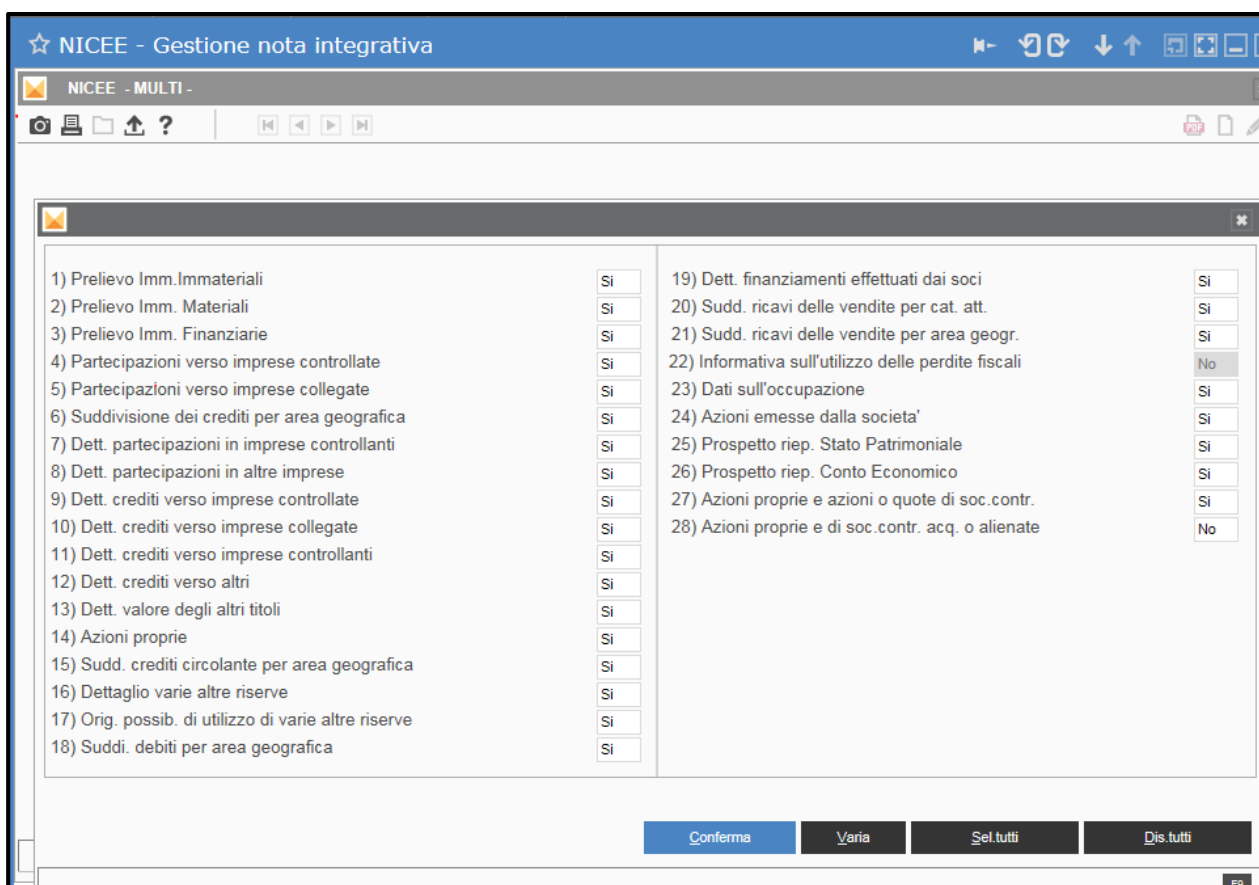
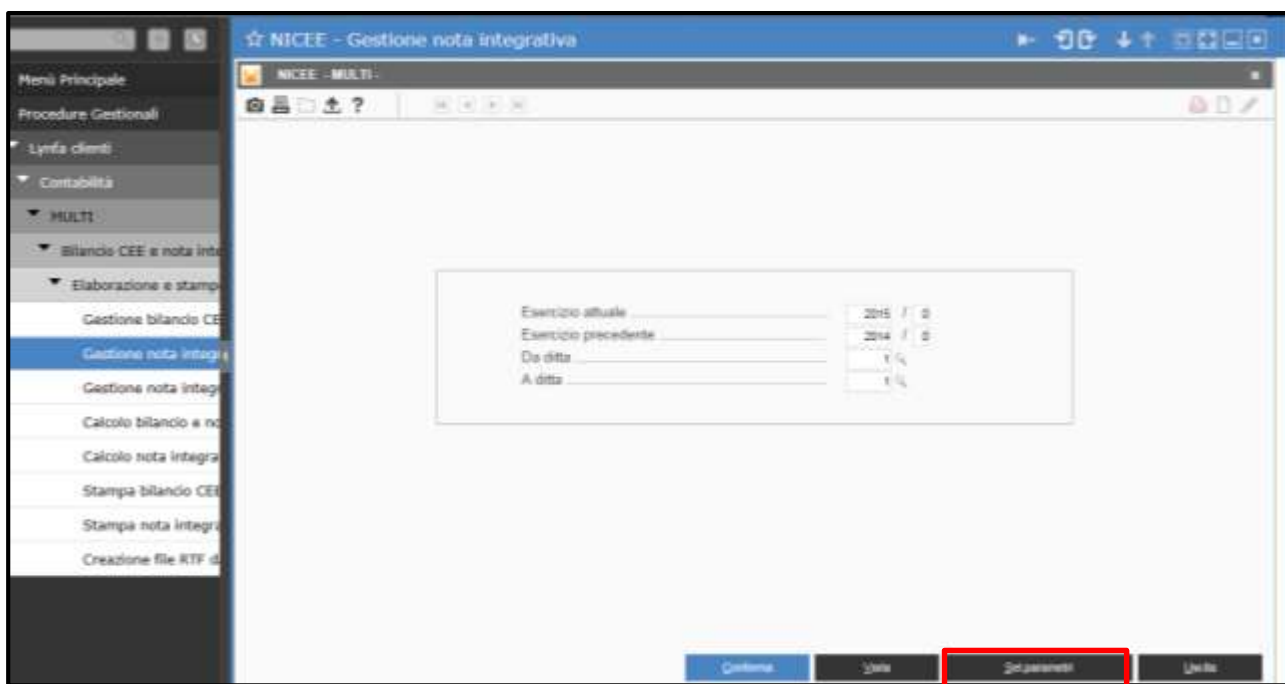


A questo punto posizionarsi sui prospetti che si vogliono abilitare e abilitarli con l'apposita funzione che viene visualizzata utilizzando il tasto destro, quindi reimpostare nuovamente la visualizzazione a "Nascondi". Qualora si decida, in un secondo momento, di abilitare i prospetti analitici sul bilancio abbreviato per i prospetti delle immobilizzazioni, si potrà utilizzare il ricalcolo parziale in modo da non modificare gli altri prospetti già calcolati.

- Il passo successivo consiste nel procedere con l'"Importazione schemi da anno precedente".



Questa scelta lo scorso anno non era presente perché il bilancio del 2013 non era comparabile con quello del 2014. Come per la scelta **“Ricalcolo da archivi contabili”**, anche per l’**“Importazione schemi da anno precedente”** è stata prevista la possibilità di effettuare, oltre al calcolo completo, anche un ricalcolo di tipo parziale attraverso l'utilizzo della funzione **“Selezione parametri”** attiva all'interno del programma di importazione.



I prospetti che sono stati importati dall'anno precedente sono prospetti che non sono calcolati dal programma, eccezion fatta per i prospetti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali. Il programma d'importazione dall'anno precedente recupera, ad esempio, le intestazioni delle varie “tuple” create nel bilancio 2014.

I prospetti convertiti dall'anno precedente per l'anno 2015 sono impostati come “**Compilati**” anche se richiedono di essere completati.

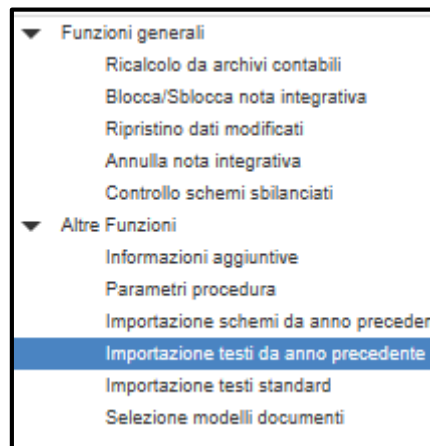


### **ATTENZIONE**

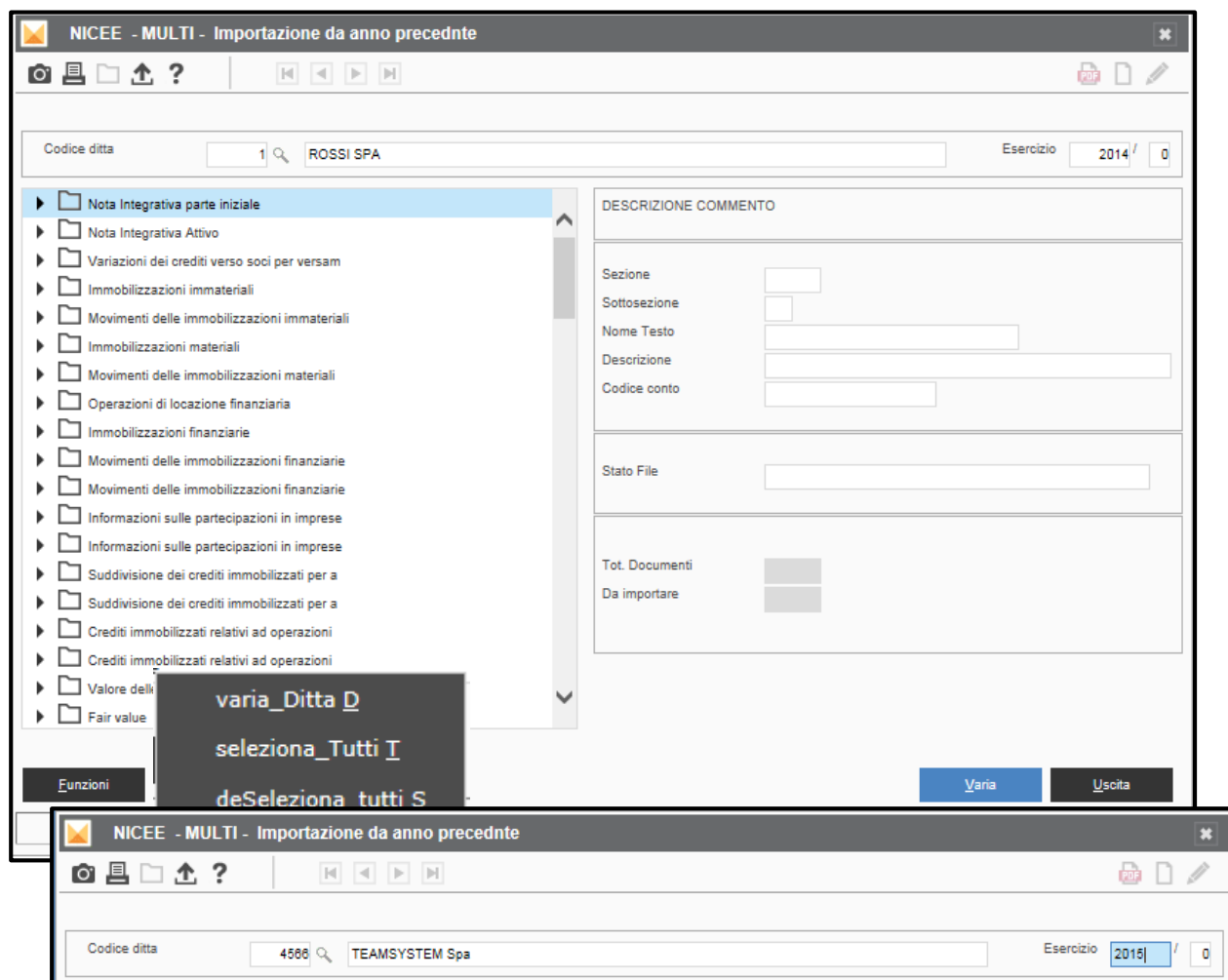
Il comando “**Importazione schemi da anno precedente**” NON sovrascrive i prospetti (immobilizzazioni materiali ed immateriali) già calcolati dal programma o quelli inseriti manualmente, viceversa eseguendo il “**Ricalcolo da archivi contabili**” tali prospetti sono sovrascritti.

- **L'operazione successiva è l'Importazione testi (standard o da anno precedente)**

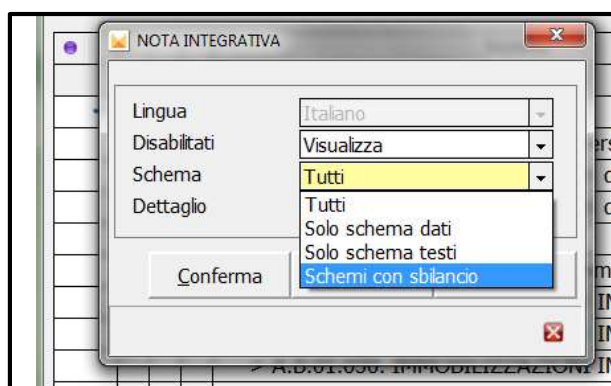
Con riferimento all'operazione d'importazione testi non ci sono particolarità da descrivere rispetto all'anno scorso. Si può procedere con l’“**Importazione testi standard**” o con l’“**Importazione testi da anno precedente**”; in quest'ultimo caso è possibile importare su un'anagrafica i testi già presenti su di un'altra anagrafica per l'esercizio 2015.



Dopo aver optato per l'importazione dei testi dall'anno precedente, è possibile utilizzare la funzione “**Varia ditta**”, attiva all'interno del bottone “**Funzioni**”, per modificare il codice dell'anagrafica da cui prelevare i testi e per variare l'anno da 2014 a 2015.



Tra le “Opzioni del menu”, scelta presente nel bottone “Funzioni” è presente il campo “Schema” in cui è possibile selezionare l’opzione “Schema con sbilancio” per visualizzare solo i prospetti con sbilancio.



L’impostazione consigliata del menu per la voce Dettaglio è “**Compilati e previsti**”.

**2° caso: Si è già iniziato a lavorare sulla nota integrativa per il 2015 con la vecchia tassonomia 4.**



In questa situazione entrando in **NICEE** e richiamando un bilancio del 2015 già creato anche solo parzialmente, il programma richiede di effettuare una conversione. Se si conferma la richiesta di conversione i prospetti ed i testi già compilati sono riportati all'interno della nuova tassonomia 2015-12-14. Qualora i prospetti sulle partecipazioni in imprese collegate o controllate siano già stati compilati sarà necessario richiamarli per inserire la Quota posseduta in %.

Per i prospetti dei crediti e dei debiti, per i quali da quest'anno è presente la suddivisione tra quota scadente entro l'esercizio e quota scadente oltre l'esercizio, non sarà necessario effettuare alcuna variazione in quanto già allineati dalla conversione.

Per quanto riguarda gli schemi dei crediti e debiti, nel caso in cui siano stati già compilati come prospetti facoltativi di un bilancio abbreviato, non essendo presente la suddivisione sulla tassonomia precedente, i prospetti sono corretti dalla conversione.

Occorrerà continuare con la compilazione della nota integrativa sulla nuova tassonomia, considerando i nuovi prospetti che non erano presenti in quella vecchia: si tratta dei nuovi prospetti OIC, del *leasing*, dei *rendiconti finanziari metodo diretto o indiretto* e dei prospetti della *fiscalità differita* che sono stati pesantemente modificati per i bilanci 2015.

Per i prospetti del **Leasing** e per quelli dei **Rendiconti** è possibile sia effettuare il “**Ricalcolo parziale**” che accedere direttamente al prospetto ed eseguire la funzione di ricalcolo.

Per i prospetti della fiscalità differita, quest'anno non saranno eseguiti i trasferimenti dal programma **MGESRF**: infatti, a causa delle modifiche apportate ai prospetti e della diversa logica di compilazione sarà necessario intervenire sul programma per adeguarlo a tali modifiche. È pertanto necessario inserire manualmente i dati direttamente dalle scelte poste nella sezione “*Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate*”.

NICEE - MULTI - NOTA INTEGRATIVA

Ditta: 1 ROSSI SPA

Esercizio: 2015 Sintetica (Art.2427 c.c.) Aperta

Sezione	Stato	Testa	Piede
Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate			
Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti			
Dettaglio differenze temporanee deducibili			
Dettaglio differenze temporanee imponibili			
Dettaglio differenze escluse			
Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali			
NOTA INTEGRATIVA RENDICONTO FINANZIARIO			
Rendiconto finanziario indiretto			
Rendiconto finanziario diretto			
NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI			
Dati sull'occupazione			
Compensi amministratori e sindaci			
Compensi revisore legale o società di revisione			
Categorie di azioni emesse dalla società			
Titoli emessi dalla società			
Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società			
Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione			
Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita la direzione			
Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita la direzione			
Azioni proprie e di società controllanti			
Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute			
Azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio			
NOTA INTEGRATIVA PARTE FINALE			

Funzioni: Bilancio Allegati

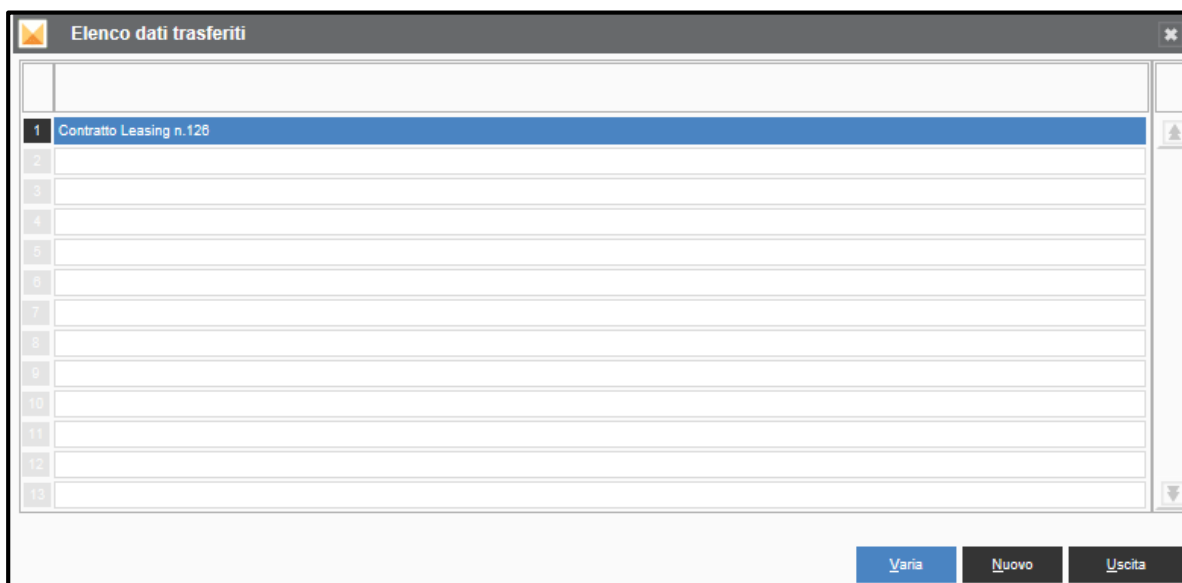
Inserisci Uscita

### In dettaglio i nuovi prospetti:

#### Operazioni di locazione finanziaria

		Operazioni di locazione finanziaria				
		Contratti di leasing - Prospetto OIC				
		Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria(locatario) - effetto sul patrin				
		Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria(locatario) - effetto sul risult				

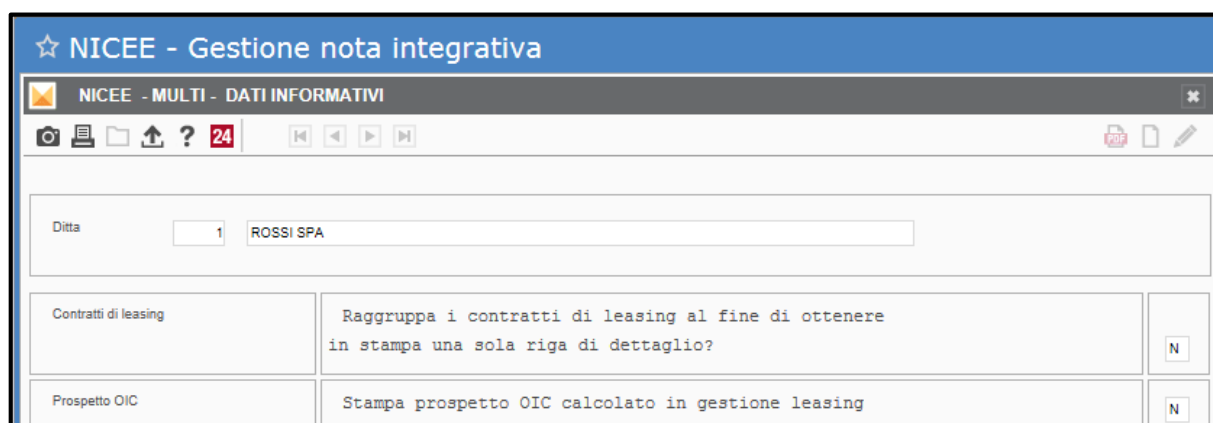
Nella sezione “Operazioni di locazione finanziaria” è presente la voce testuale “**Contratti di leasing – Prospetto OIC**”, voce che era presente anche lo scorso anno, nella quale sono trasferiti i contratti di leasing presenti nella procedura **LEASING**, i contratti possono essere inseriti anche direttamente dalla scelta in oggetto e generati tramite il bottone “**Testo**” presente a fondo pagina.



1	Contratto Leasing n.128
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	

Vera Nuovo Uscita

Sulla destra della schermata, tra le voci del menu **“Altre funzioni”** è presente la scelta **“Informazioni aggiuntive”** contenente due parametri che influenzano la generazione della parte testuale che riguarda il leasing, ovvero **“Raggruppa i contratti di leasing”** e **“Stampa prospetto OIC”** calcolato in gestione Leasing.



☆ NICEE - Gestione nota integrativa

NICEE - MULTI - DATI INFORMATIVI

Ditta 1 ROSSI SPA

Contratti di leasing	Raggruppa i contratti di leasing al fine di ottenere in stampa una sola riga di dettaglio?	N
Prospetto OIC	Stampa prospetto OIC calcolato in gestione leasing	N

Come già ricordato, lo scorso anno le informazioni sul **LEASING** erano contenute in una sezione di tipo testuale mentre da quest'anno sono accolte in due nuovi prospetti a voci fisse.

La parte testuale **“Contratti di leasing – Prospetto OIC”** diventa il commento che introduce i prospetti veri e propri contenuti nella sezione. Le due nuove voci in Nota Integrativa sono **“Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria (locatario) – effetto sul patrimonio”** e **“Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria (locatario) – effetto sul risultato d'esercizio”**: con il primo prospetto si analizza l'effetto delle operazioni di locazione finanziaria sul patrimonio netto, mentre con il secondo viene analizzato l'effetto sul risultato di esercizio.

Entrambi i prospetti sono calcolati e trasferiti automaticamente dalla procedura **Leasing**, ma ovviamente è consentito anche l'inserimento manuale dei dati. All'interno di entrambi i prospetti, è attivo il tasto **“Funzioni”** che raggruppa le due scelte **“Annulla tutto”** per annullare completamente il prospetto e **“Ricalcola”** per ripetere il prelievo dalla procedura **Leasing**.



### IMPORTANTE

Sull'Anteprima xbrl (scelta visualizzabile, una volta che si è posizionati sul prospetto compilato, con l'utilizzo del tasto destro del mouse) nelle varie righe dei prospetti è abilitato l'utilizzo del tasto destro del mouse che permette di accedere a due funzioni: la scelta "Forza valore a zero" e la scelta "Ripristina valore". I righe dei prospetti che presentano un "Valore a zero" possono essere forzati per fare in modo che righe senza importo vengano comunque inserite nell'xbrl e mostrate dall'anteprima di Tebeni.

La possibilità di eseguire la forzatura del valore a zero dall'"Anteprima xbrl" è presente su tutti i prospetti.

### Rendiconto finanziario

Una nuova sezione all'interno del NICEE è destinata ai due nuovi prospetti del rendiconto finanziario: "Rendiconto finanziario indiretto" e "Rendiconto finanziario diretto". Entrambi i prospetti sono calcolati in automatico leggendo i valori presenti a bilancio. A differenza dell'anno scorso che vedeva il rendiconto inserito in una sezione testuale, da quest'anno la tassonomia prevede una sezione apposita con due prospetti fissi, con due colonne, una per l'anno 2015 e l'altra per l'anno 2014. Questi prospetti non sono obbligatori per il bilancio abbreviato.

☆ NICEE - Gestione nota integrativa

NICEE - MULTI - NOTA INTEGRATIVA

Ditta: 1 ROSSI SPA

Esercizio: 2015 Aperta  
Analitica (Art.2427 c.c.)

Sezione	Stato	Testa	Piede
Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate			
Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti			
Dettaglio differenze temporanee deducibili			
Dettaglio differenze temporanee imponibili			
Dettaglio differenze escluse			
Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali			
<b>NOTA INTEGRATIVA RENDICONTO FINANZIARIO</b>	✓		
Rendiconto finanziario indiretto	✓		
Rendiconto finanziario diretto			
NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI			
Dati sull'occupazione			
Compensi amministratori e sindaci			
Compensi revisore legale o società di revisione			
Categorie di azioni emesse dalla società			
Titoli emessi dalla società			
Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società			
Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione			
Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita la direzione			
Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita la direzione			
NOTA INTEGRATIVA PARTE FINALE			
DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ			
ALTRI SCHEMI			
Dettaglio conti			

Funzioni generali

- Ricalcolo da archivi contabili
- Blocca/Sblocca nota integrativa
- Ripristino dati modificati
- Annulla nota integrativa
- Controllo schemi sbilanciati

Altre Funzioni

- Informazioni aggiuntive
- Parametri procedura
- Importazione schemi da anno precedente
- Importazione testi da anno precedente
- Importazione testi standard
- Selezione modelli documenti

Opzioni menu nota integrativa

Disabilitati	Visualizza
Schema	Tutti
Dettaglio	Completati

Inserisci Uscita



### **IMPORTANTE**

Per le diverse voci del rendiconto i rigli “Esercizio 2015/0” ed “Esercizio 2014/0” sono dati rispettivamente dalla differenza tra il valore presente per il 2015 e quello per il 2014 (colonna “Esercizio 2015/0”), e dalla differenza tra il valore presente per il 2014 e quello del 2013 che il programma preleva dal comando NICEE dell’anno 2014 (colonna “Esercizio 2013/0”).

Sui prospetti è comunque possibile intervenire manualmente per modificare o inserire dei valori a rettifica.

Il tasto “Funzioni” accoglie la scelta “Ricalcola” da utilizzare qualora si voglia ricalcolare tutto lo schema, mentre la funzione “Annulla” andrà utilizzata per annullare il prospetto che si sta gestendo.

Andando in variazione sui singoli rigli si attivano il tasto “F4 forza a 0” per forzare il valore del rigo a 0 ed il tasto “F7 Imp. da Bilancio” per ricalcolare il rigo sui cui si è posizionati.

Alcuni dei rigli dei due prospetti sono a compilazione manuale in quanto non determinabili con certezza.

Vediamo in dettaglio quali sono i rigli a compilazione manuale nel rendiconto finanziario indiretto e in quello diretto:

### **TASSOMOMIA ANALITICA**

#### **METODO INDIRETTO**

Le voci a compilazione manuale sono le seguenti:

1. (Dividendi)
2. Dividendi incassati
3. Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide
4. Dividendi (e acconti su dividendi) pagati

#### **METODO DIRETTO**

Le voci a compilazione manuale sono le seguenti:

1. Altri incassi
2. (Pagamenti a fornitori per acquisti)
3. (Pagamenti a fornitori per servizi)
4. (Altri pagamenti)
5. Dividendi incassati
6. Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide
7. Dividendi (e acconti su dividendi) pagati

### **TASSOMOMIA ABBREVIATA**

#### **METODO INDIRETTO**

Le voci a compilazione manuale sono le seguenti:

1. Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti
2. Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori
3. Dividendi incassati
4. Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide
5. Incremento (decremento) debiti a breve verso banche
6. Cessione (acquisto) di azioni proprie
7. Dividendi (e acconti su dividendi) pagati

#### **METODO DIRETTO**

Le voci a compilazione manuale sono le seguenti:

1. Incassi dai clienti
2. Altri incassi
3. (Pagamenti a fornitori per acquisti)
4. (Pagamenti a fornitori per servizi)
5. (Pagamenti al personale)
6. (Altri pagamenti)
7. Dividendi incassati
8. Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide
9. Incremento (decremento) debiti a breve verso banche
10. Cessione (acquisto) di azioni proprie
11. Dividendi (e acconti su dividendi) pagati



### **IMPORTANTE**

La tassonomia prevede che dei righi dei due prospetti con la stessa denominazione abbiano lo stesso valore:

- Flusso finanziario gestione reddituale
- Flusso finanziario attività investimento
- Flusso finanziario attività finanziaria

Il controllo di Tebeni segnala queste incongruenze, lo stesso controllo viene effettuato all'interno del programma.

Sul titolo della sezione **“Nota integrativa Rendiconto finanziario”** è possibile inserire un testo come Appendice e uno come Commento finale ai prospetti compilati.

A conclusione delle presenti note è riportata un'appendice relativa al rendiconto finanziario che descrive ed analizza come affrontare le differenti problematiche di compilazione per una corretta stesura del rendiconto. È presente, inoltre, l'elenco con gli agganci ai righi dei bilanci.

### Prospetti fiscalità differita

I prospetti relativi alla fiscalità differita sono quelli che hanno subito più modifiche rispetto all'anno scorso. Per tali prospetti si tratta di un anno “zero” in quanto i prospetti dello scorso anno non corrispondevano ai principi contabili mentre quelli di quest'anno ne rispettano i dettami. È necessario procedere, come vedremo, ad un inserimento dettagliato delle differenze temporanee in essere al 31/12/2015 considerando anche quelle escluse.

	Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate	✓			
	Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti				
	Dettaglio differenze temporanee deducibili				
	Dettaglio differenze temporanee imponibili				
	Dettaglio differenze escluse				
	Informativa sulle perdite fiscali	✓			

Per i prossimi anni sarà sempre presente un riporto dall'anno precedente.

Da notare, come vedremo in seguito in dettaglio, che non sono da considerare solo due anni come accadeva negli anni precedenti, ma “n” anni, ovvero la situazione fino al 31/12/2014 e le variazioni relative al 2015. Il prossimo anno di conseguenza si dovrà considerare la situazione del 31/12/2016 con un riporto dei valori e delle variazioni relative al 31/12/2015.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Per questo prospetto la differenza riguarda la suddivisione tra IRES e IRAP, quindi sia il totale delle differenze temporanee deducibili (imposte anticipate) che il totale delle differenze temporanee imponibili (imposte differite) che gli effetti fiscali ovvero gli importi stanziati a bilancio sono suddivisi tra le due tipologie di imposta.

	Valore contabile IRES	Valore contabile IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale differenze temporanee imponibili	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Differenze temporanee nette	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Le voci della sezione **A) Differenze temporanee**, rappresentano la sommatoria di tutte le voci di dettaglio che hanno generato imposte differite/anticipate, ovvero il totale dei due prospetti successivi.

#### *“Totale differenze temporanee deducibili”*

Il valore viene ripreso dalla scelta **“Dettaglio differenze temporanee deducibili”** di **NICEE – Totali – Ires / Irap – folder 2015**, la differenza tra gli importi in aumento e in diminuzione, ovviamente distinti tra Ires e Irap.

#### *“Totale differenze temporanee imponibili”*

Il valore viene ripreso dalla scelta **“Dettaglio differenze temporanee imponibili”** di **NICEE – Totali – Ires / Irap – folder 2015**, la differenza tra gli importi in aumento e in diminuzione, ovviamente distinti tra Ires e Irap.

#### *“Differenze temporanee nette”*

Calcolato per differenza.

La sezione **B) Effetti fiscali** non comprende le imposte anticipate accantonate su perdite recuperabili che sono esposte nel prospetto specifico.

#### *“Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio”*

Va inserito manualmente, la distinzione non è recuperabile dalla contabilità

### *“Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio”*

Dal Dettaglio differenze temporanee deducibili e dal Dettaglio differenze temporanee imponibili, Totali Ires e Irap, Totale imposte, differenza algebrica tra anticipate (-) e differite (+).

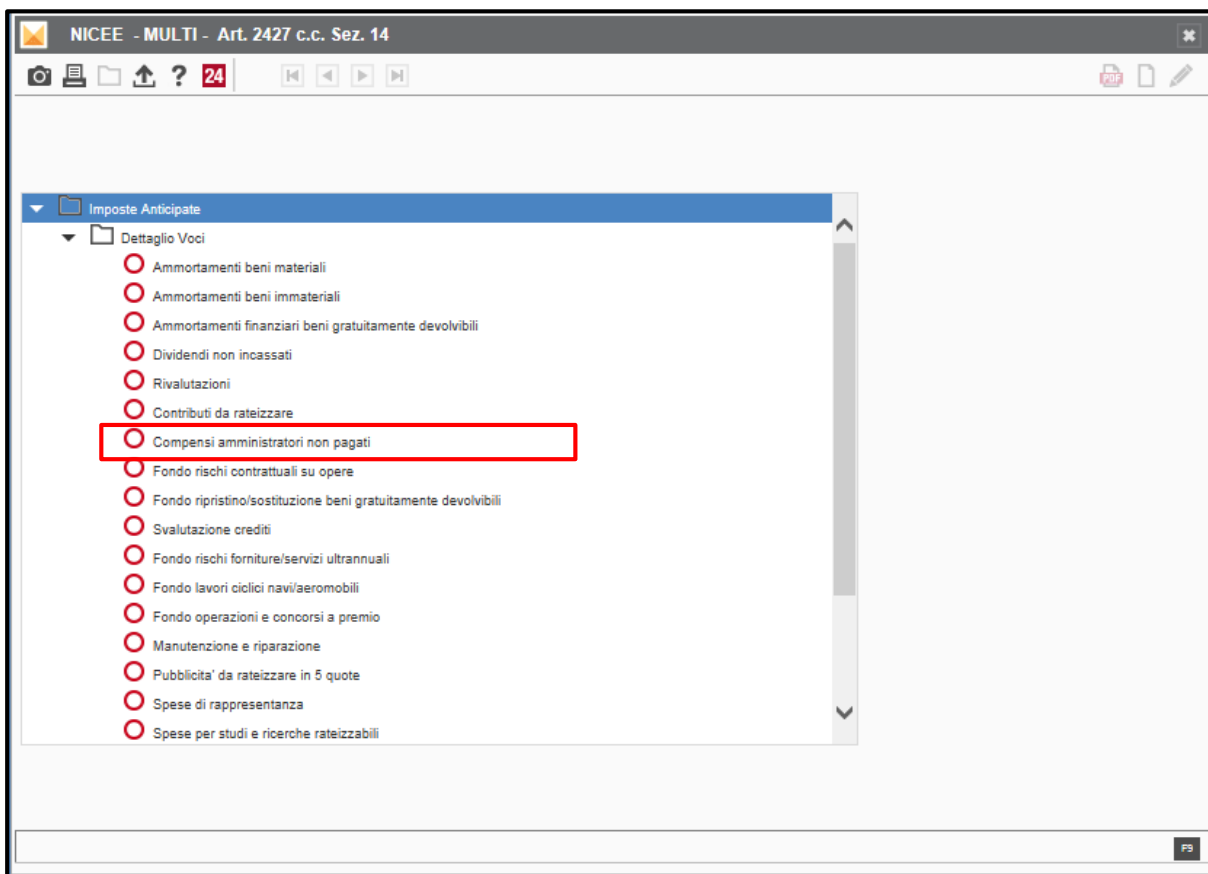
### *“Imposte differite (anticipate) dell'esercizio”*

Differenza tra il fondo di inizio ed il fondo di fine esercizio.

Il bottone **“Ricalcola”** va utilizzato ogniqualvolta si intenda rieseguire il prelievo ed il calcolo.

### **Dettaglio differenze temporanee deducibili (imposte anticipate)**

Come l'anno scorso il prospetto è nella forma di “tupla”, più colonne intestazione libera. Ogni voce è una differenza temporanea che ha generato imposte anticipate. L'anno scorso l'unica informazione richiesta era la descrizione e l'importo della differenza temporanea, quest'anno occorre indicare l'importo al termine dell'esercizio precedente, la variazione verificatasi nell'esercizio e l'importo al termine dell'esercizio. Sull'importo al termine dell'esercizio va indicato l'effetto fiscale IRES e IRAP



Dalla scelta apposita nella sezione della fiscalità differita, selezionare la voce che corrisponde all'imposta anticipata da inserire o selezionare la funzione **“Inserisci altra imposta anticipata”** a fondo pagina per caricarne una non prevista nell'elenco.

Supponiamo di voler selezionare le imposte anticipate per **“Compensi amministratori non pagati”**.



Nel folder **“Originarie”** si andranno ad inserire in dettaglio i *compensi amministratori* che hanno generato imposte anticipate. Per tali compensi inserire una descrizione che identifichi l'imposta e, sempre nella parte sinistra della maschera indicare, nel campo *“Importo precedente”*, la differenza originaria (in aumento) al 31/12/14. Lo stesso importo va inserito nel campo sottostante *“Differenze IRES precedente”* e/o nella riga *“Differenze IRAP precedente”*. Nella parte di destra va indicata la differenza rilevata per l'esercizio corrente (2015) ed anche in questo caso va ripetuta su una o su entrambe le righe successive (*“Differenze IRES corrente”* nella riga *“Differenze IRAP corrente”*). L'importo corrente potrebbe essere dato dalla differenza temporanea rilevata su una voce già esistente di cui si è già compilato la sezione di sinistra oppure una nuova riga. Ad esempio potremmo avere una riga con Compensi amministratori 2014 che andremo ad inserire nel lato sinistro e una voce Compensi amministratori 2015 che inseriremo nella parte di destra.

Per altre voci di imposte anticipate potremmo avere il caso di compilazione sia della parte relativa ai precedenti esercizi che per la stessa voce anche dell'incremento dell'esercizio (operazioni originarie che si sommano anno dopo anno prima che comincino i rientri).

Per ogni riga inserita è presente la scelta *“Escluso”* che prevede le opzioni **“escluso NO”**, **“escluso in via permanente”** e **“escluso in via prudenziale”**.

Come anticipato da quest'anno un apposito prospetto accoglie le differenze per imposte differite anticipate escluse. L'esclusione potrebbe essere dovuta al fatto che si ritiene al momento non recuperabile l'imposta ma negli esercizi futuri potrebbero venire meno i motivi dell'esclusione (**escluso in via prudenziale**), oppure potrebbe essere dovuta ad altri motivi, per cui il redattore del bilancio ha deciso di escludere tale voce in via permanente. Sia le voci escluse in via prudenziale che quelle in via permanente sono evidenziate nel prospetto apposito con la differenza che nel successivo esercizio (2016) quelle escluse in via prudenziale saranno comunque riprese dall'anno precedente mentre quelle escluse in via permanente non verranno più riportate.

Nel programma, una volta impostato il campo *“Escluso”* (sia in via prudenziale che permanente) un check sul campo *“Esclusione”*, a sinistra della voce, ne evidenzierà lo stato e, allo stesso tempo, la voce viene automaticamente trasferita nell'elenco delle **“Differenze temporanee escluse”** (a menu nel prospetto **“Dettaglio differenze escluse”**).

Compilato per le varie voci il folder “**Originarie**” sia per la parte relativa agli esercizi precedenti che per la parte relativa all’esercizio, si può procedere con la compilazione del folder “**Derivate**” ovvero dei rientri, anche in questo caso sia per la situazione al 31/12/14 che per i rientri avvenuti nell’esercizio 2015.

Il bottone “**F4 IRES**” e “**F5 IRAP**” è posto sia nel folder “**Originarie**” che nel folder “**Derivate**” e rimanda alla simulazione fiscale per la singola voce che si sta compilando.

Con le funzioni “**F4 IRES**” e “**F5 IRAP**” deve essere richiamata la pagina con la simulazione fiscale per inserire l’aliquota dell’imposta corretta e verificare l’importo calcolato.

Nella parte superiore è presente la sezione con l’aumento delle imposte (originarie) mentre nella parte inferiore sono riportati i decrementi delle imposte (derivate).

Il campo “*Aliquota*” è da compilare manualmente per fare in modo che per ogni voce venga calcolata la simulazione fiscale (IRES e IRAP).

Il folder “**2014**” quest’anno sarà sempre vuoto, il prossimo anno, per il bilancio 2016, avremo il folder “**2015**” con riportati i dati presenti nel folder “**2015**” di quest’anno e il folder “**2016**” dove avremo le variazioni intervenute nell’anno.



### **IMPORTANTE**

Si consiglia vivamente, in fase di inserimento delle varie voci di differenze temporanee di immetterle con lo stesso ordine sia nell’elenco delle Originarie che in quello delle Derivate. Così, se nel primo rigo del folder “Originarie”, ad esempio per i “Compensi amministratori non pagati,” si indica una voce, la stessa posizione dovrebbe avere la medesima voce nel folder “Derivate”. Questo permetterà al programma di “legare” in maniera univoca la parte originaria dell’operazione con quella derivata. L’aggancio verrà effettuato con una successiva versione del programma.

### Dettaglio differenze temporanee imponibili (imposte differite)

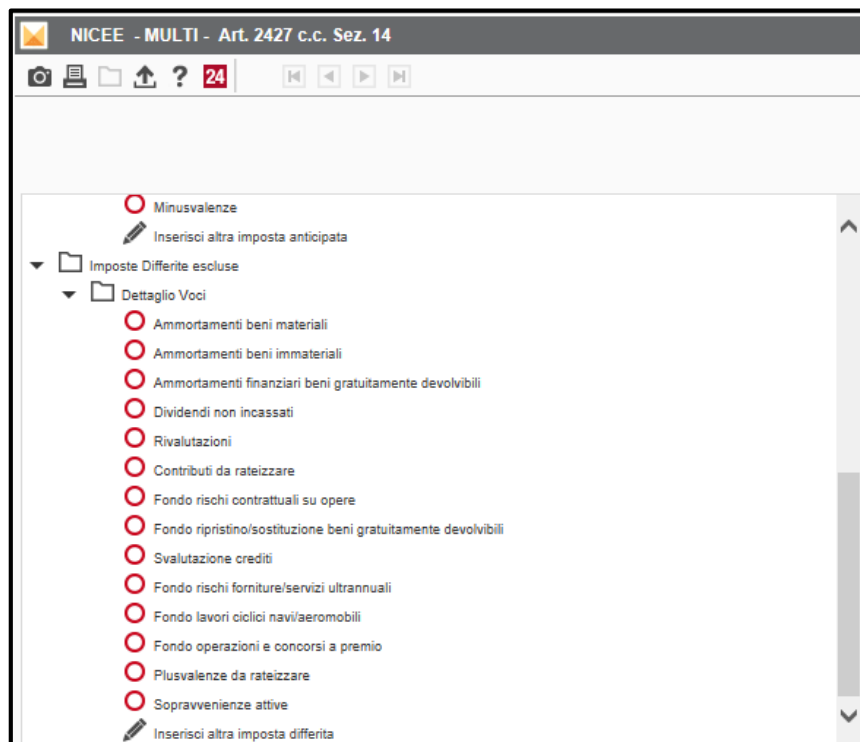
Vale quanto già detto al punto precedente

The screenshot shows a software window titled "NICEE - MULTI - Art. 2427 c.c. Sez. 14". The interface includes a toolbar with icons for camera, print, save, undo, redo, and navigation. Below the toolbar, there is a tree view with the following structure:

- Imposte Differite
  - Dettaglio Voci
    - ☐ Ammortamenti beni materiali
    - ☐ Ammortamenti beni immateriali
    - ☐ Ammortamenti finanziari beni gratuitamente devolvibili
    - ☐ Dividendi non incassati
    - ☐ Rivalutazioni
    - ☐ Contributi da rateizzare
    - ☐ Fondo rischi contrattuali su opere
    - ☐ Fondo ripristino/sostituzione beni gratuitamente devolvibili
    - ☐ Svalutazione crediti
    - ☐ Fondo rischi forniture/servizi ultrannuali
    - ☐ Fondo lavori ciclici navi/aeromobili
    - ☐ Fondo operazioni e concorsi a premio
    - ☐ Plusvalenze da rateizzare
    - ☐ Sopravvenienze attive
    - ☐ Inserisci altra imposta differita
  - Totali
    - ☐ Ires

### Dettaglio differenze temporanee escluse

Nuovo prospetto che non era presente l'anno scorso. Vanno indicate le differenze temporanee, genericamente, quindi sia imposte anticipate che differite che sono state escluse e su cui di conseguenza non sono state accantonate imposte. Anche in questo caso si tratta di una tupla, ogni colonna una voce a descrizione libera e per ogni voce va indicato l'importo alla fine dell'anno precedente, il valore dell'esercizio e l'importo alla fine dell'esercizio. Completa il prospetto anche l'indicazione dell'effetto fiscale IRES e IRAP ancorchè come detto non è stata rilevata fiscalità differita a bilancio.



Come detto nei punti precedenti, tutte le voci inserite tra le imposte differite e anticipate che vengono considerate escluse (in via prudenziale o in via permanente) passano nell'elenco di quelle escluse. Ovviamente togliendo il check di escluse spariscono da questo elenco.

Come già accennato quelle escluse in via permanente sono esposte nel prospetto dell'escluse quest'anno ma non verranno riprese nell'anno successivo mentre quelle escluse in via prudenziale verranno riportate in avanti nell'esercizio successivo fino a quando non saranno escluse in via permanente o non si deciderà di effettuare un accantonamento di imposte e quindi passarle definitivamente nell'elenco delle differenze temporanee deducibili o imponibili, o non ci sarà comunque un rientro della differenza.

### Informativa sulle perdite fiscali

Tale prospetto è simile al prospetto presente nel bilancio dell'anno scorso ma gli è stata attribuita una denominazione diversa ed è stata eliminato il "*Totale beneficio rilevato*". Inoltre, non si parla più di perdite utilizzate ma di perdite realizzate.

Calcolo anticipate da perdite IRES	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio			
Perdite fiscali di esercizi precedenti			
<b>Totale perdite fiscali</b>			
Perdite fiscali a nuovo			

Si ritiene che le perdite vadano inserite indipendentemente dall'effettivo accantonamento d'imposte anticipate mentre nell'ultima riga "*Perdite fiscali a nuovo*" recuperabili con ragionevole certezza vadano indicate le perdite recuperabili con la relativa imposta anticipata iscritta a bilancio.

L'inserimento è manuale: un folder contiene i dati dell'esercizio precedente ("*Anno Precedente*") con il dettaglio della perdita dell'esercizio precedente, le perdite di esercizi precedenti e il totale delle perdite fiscali relative ed, infine, la perdita fiscale a nuovo che si ritiene di poter recuperare con ragionevole certezza con le imposte anticipate rilevate a bilancio. Gli stessi dati sono richiesti per l'esercizio attuale ("*Anno Corrente*").



*Esempio:*

*Si supponga di avere questa situazione*

#### **Per l'anno 2014:**

Perdita dell'esercizio di 10.000.

Perdite di anni precedenti per 30.000.

Si ritiene che tali siano tutte recuperabili.

#### **Per l'anno 2015:**

Perdita dell'esercizio 0.

Perdite di anni precedenti 20.000 (parte delle perdite sono state recuperate nell'esercizio)

### Prospetto

*Anno precedente*

Anno Precedente Anno Corrente			
Calcolo anticipate da perdite IRES			
	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio	10.000		
Perdite fiscali di esercizi precedenti	30.000		
Totale perdite fiscali	40.000		
Perdite fiscali a nuovo	40.000	27,50	11.000

*Anno corrente*

Anno Precedente Anno Corrente			
Calcolo anticipate da perdite IRES			
	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio	0		
Perdite fiscali di esercizi precedenti	20.000		
Totale perdite fiscali	20.000		
Perdite fiscali a nuovo	20.000	27,50	5.500



### IMPORTANTE

Viste le modifiche apportate ai prospetti relativi alla fiscalità differita, per quest'anno non è possibile prelevare direttamente i dati dal programma MGESERF; durante l'anno verranno effettuate al programma delle modifiche in modo di poter adeguarlo per il bilancio del 2016.

#### Rendiconto Finanziario

Gli schemi di rendiconto finanziario approvati dall'OIC 10 prevedono diverse voci che generalmente non sono contemplate nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL. Pertanto, per completare gli schemi, sono necessari un insieme di controlli e l'eventuale inserimento di rettifiche, dettagliatamente indicate qui di seguito per lo schema del rendiconto finanziario redatto con il *metodo indiretto*:

- Dividendi: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; per garantire la quadratura dei dati è necessario inserire lo stesso valore (ma con segno opposto) anche tra le rettifiche della voce che già conteneva tali dividendi, di regola la voce **"Interessi passivi/Interessi attivi"**;

- (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti da cessione di attività: il programma propone la sommatoria dei saldi delle voci **"Minusvalenze da alienazioni"** e **"Plusvalenze da alienazioni"** del piano dei conti XBRL; se l'importo proposto dal programma include anche "svalutazioni" o "rivalutazioni", togliere tali importi dalla presente voce ed inserirli nella voce **"Svalutazioni per perdite durevoli di valore"**; si raccomanda di accertarsi che sia mantenuta la quadratura dei valori;

- Svalutazioni per perdite durevoli di valore: il programma propone il saldo della voce **"Svalutazioni"** della sezione **"Rettifiche di valore di attività finanziarie del conto economico del bilancio XBRL"**; se eventuali "svalutazioni" e "rivalutazioni" presenti in bilancio sono state automaticamente inserite dal programma alla voce **"Plusvalenze/minusvalenze derivanti da cessioni di attività"** occorre operare gli opportuni spostamenti mantenendo la quadratura dei dati;

- Altre rettifiche in aumento (in diminuzione) per elementi non monetari: trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore andrebbe necessariamente inserito a mano, il programma propone comunque in automatico il saldo della voce **"Rivalutazioni"** della sezione **"Rettifiche di valore di attività finanziarie del conto economico XBRL"**; pertanto, nel caso, operare gli opportuni spostamenti tra le voci, mantenendo la quadratura dei dati;

- Interessi Incassati/pagati: il programma propone in automatico l'importo inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce **"Interessi passivi/interessi attivi"**; se non tutti gli interessi maturati sono stati pagati o incassati operare le opportune rettifiche; se, ad esempio, € 1.000 di interessi passivi non sono stati pagati, rettificare questa voce di -1.000, e inserire 1.000 nella voce **"Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi"**;

- Imposte sul reddito pagate: il programma propone in automatico l'importo inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce **"Imposte sul reddito"**. Anche per questa voce bisogna operare le opportune modifiche mantenendo la quadratura dei dati; ad esempio, se vogliamo ridurre di € 1.000 le imposte pagate, rettifichiamo di -€ 1.000 questa voce, e inseriamo € 1.000 nella voce, ad esempio, **"Altri decrementi (altri incrementi) del capitale circolare netto"**;

- Dividendi incassati: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; bisognerebbe riportare lo stesso importo già inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce **"Dividendi"**, operare le opportune modifiche mantenendo la quadratura dei dati; ad esempio, se vogliamo ridurre di € 1.000 i dividendi incassati, inseriamo -€ 1.000 in questa voce, e inseriamo € 1.000 nella voce, ad esempio, **"Altri decrementi (altri incrementi) del capitale circolare netto"**;

- Utilizzo dei fondi: gli utilizzi dei fondi sono derivabili in automatico dal programma quale differenza, calcolata per ciascun fondo, tra il saldo del fondo a fine anno X, gli accantonamenti dell'esercizio X e il saldo dell'anno X-1. Se si desidera comunque operare delle rettifiche si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati;

- Altri incassi/(pagamenti): il programma propone in automatico la differenza, calcolata per il fondo **"Trattamento fine rapporto lavoro subordinato"**, tra il saldo del fondo a fine anno X, gli accantonamenti dell'esercizio X e il saldo dell'anno X-1.

- Immobilizzazioni materiali - (Flussi da investimenti): il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate materiali dell'anno X più gli ammortamenti materiali dell'anno X, più/meno le eventuali plusvalenza/minusvalenze, meno le attività immobilizzate materiali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva.

- Immobilizzazioni materiali - Flussi da disinvestimenti: il programma propone gli importi pari alla differenza tra le attività immobilizzate materiali dell'anno X più gli ammortamenti materiali dell'anno X, più/meno le eventuali plusvalenza/minusvalenze, meno le attività immobilizzate materiali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Si raccomanda, per non perdere la quadratura, se sono state apportate modifiche ai dati proposti, di inserire la stessa variazione, ma con segno opposto, nella colonna della più appropriata voce del rendiconto (in genere la voce **"Flussi da investimenti"**);

- Immobilizzazioni immateriali - (Flussi da investimenti): il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate immateriali dell'anno X più gli ammortamenti immateriali dell'anno X meno le attività immobilizzate immateriali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000 in questa voce, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella colonna della voce **"Flussi da disinvestimenti"**, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;

- Immobilizzazioni immateriali - Flussi da disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate immateriali dell'anno X più gli ammortamenti immateriali dell'anno X meno le attività immobilizzate immateriali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Si raccomanda, per non perdere la quadratura, se apportate modifiche ai dati proposti, di inserire la stessa variazione, ma con segno opposto, in rettifica della più appropriata voce del rendiconto (in genere la voce **"Flussi da investimento"**);

- Immobilizzazioni finanziarie - (Flussi da investimenti): il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, titoli, crediti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X meno le stesse voci dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli Investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce **"Flussi da disinvestimenti"**, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;

- Immobilizzazioni finanziarie - Flussi da disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, titoli, crediti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X meno le stesse voci dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Se si desidera aumentare l'importo della voce in esame, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce **"Flussi da disinvestimenti"**, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;

- Attività finanziarie non immobilizzate - (Flussi da investimenti): il software propone la differenza tra le voci partecipazioni, azioni proprie e titoli, della relativa sezione del bilancio XBRL, dell'anno X meno quelle dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli Investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, in rettifica della voce **"Flussi da disinvestimenti"**, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;

- Attività finanziarie non immobilizzate - Flussi da disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, azioni proprie e titoli, della relativa sezione del bilancio XBRL, dell'anno X meno quelle dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Se si desidera aumentare l'importo della voce in esame, ad esempio inserendo - € 100.000 è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce **"Flussi da investimento"**, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;

- Acquisizione o cessione di società controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide: trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; se si inserisce un importo in questa voce, è poi necessario inserire lo stesso importo, ma con segno opposto, anche in rettifica della più appropriata voce dello schema del rendiconto, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;



- Incremento (decremento) debiti a breve verso banche: il programma propone in automatico la variazione tra il saldo della voce di bilancio XBRL **"Debiti verso banche-esigibili entro esercizio successivo"** dell'anno X e dell'anno X-1;
- Accensione finanziamenti: il programma propone in automatico la variazione, cioè la differenza, se positiva, tra il saldo dei debiti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X e dell'anno X-1, se si desidera rettificare tale importo si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati, inserendo lo stesso importo, con segno opposto, in rettifica della voce **"Rimborso finanziamenti"**;
- Rimborso finanziamenti: il software propone in automatico la variazione, se negativa, tra il saldo dei debiti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X e dell'anno X-1; se si desidera rettificare tale importo si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati, inserendo lo stesso importo, con segno opposto, in rettifica della voce **"Accensione finanziamenti"**;
- Aumento di capitale a pagamento: il programma desume in automatico l'importo ponendo a confronto il saldo del patrimonio netto (capitale sociale più le riserve) e dei crediti v/soci per versamenti ancora dovuti dell'anno X e il saldo delle stesse voci nell'anno X-1, in caso di differenza positiva. Se la proposta va modificata (ad esempio per rivalutazioni monetarie, fusioni, o altri eventi non conoscibili dal programma) si raccomanda, per non perdere la quadratura dei dati di apportare la stessa rettifica, con segno opposto, alla più opportuna voce dello schema del rendiconto;
- Rimborso di capitale a pagamento: il programma, come la precedente voce, deduce in automatico l'importo ponendo a confronto il saldo del patrimonio netto (capitale proprio) dell'anno X e il saldo della stessa voce nell'anno X-1, in caso di differenza negativa.
- Cessione (acquisto) di azioni proprie: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; il programma riporta comunque in automatico il saldo della voce **"Azioni proprie"** della sezione **"Attività finanziarie (non immobilizzate)"**, il dato deve essere comunque controllato dall'utente per l'influsso di dati extracontabili e per garantire la quadratura dei dati è necessario inserire lo stesso valore (ma con segno opposto) anche tra le rettifiche della pertinente voce nell'area B dei **"Flussi derivanti dall'attività di investimento"** (o tra le **"Immobilizzazioni finanziarie"** o tra le **"Attività finanziarie non immobilizzate"**);
- Dividendi (e acconti su dividendi) pagati: come già detto precedentemente trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; se non tutti i dividendi maturati sono stati pagati occorre operare le opportune rettifiche.

Infine, una precisazione riguarda la compilazione della **sezione A** dei *Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale* dello schema del rendiconto redatto con il *metodo diretto*. Anche per questo schema, sia per la **tassonomia analitica 88**, sia per quella **abbreviata 89**, diverse voci sono a compilazione manuale in aggiunta a quelle già menzionate per il metodo indiretto; si tratta di dati non contemplati nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e la mancata esposizione di questi dati influirà sulla quadratura della tabella del rendiconto e di conseguenza sulla validazione con il servizio Tebeni.

Di seguito riportiamo un prospetto con l'elenco degli agganci ai righi del rendiconto finanziario.

Num.	Rendiconto finanziario, metodo indiretto codice 88 ordinario	Formula
0010	<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>	descrittiva
0020	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	EE00230 es1
0030	Imposte sul reddito	EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1
0040	Interessi passivi/(interessi attivi)	-(EC00150 es1+EC00160 es1)+EC00170 es1
0050	(Dividendi)	voce a compilazione manuale
0060	(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-EE00200a es1+EE00210a es1
0070	<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	Riga (20+30+40+50+60)
0080	<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	descrittiva
0090	Accantonamento ai fondi	EB00090c es1+EB00090d es1+EB00120 es1+EB00130 es1
0100	Ammortamenti delle immobilizzazioni	EB00100a es1+EB00100b es1
0110	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	EB00100c es1+ED00190 es1
0130	Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	ED00180 es1
0135	<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	Riga (90+100+110+130)
0140	<b>2) Flusso finanziario prima della variazioni di CCN</b>	Riga (70+135)
0150	<i>Variazioni di capitale circolante netto:</i>	descrittiva
0160	Decremento/(incremento) delle rimanenze	- DELTA AC01000
0170	Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- DELTA AC02010a
0180	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	DELTA PD00070a
0190	Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- DELTA AD00000
0200	Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	DELTA PE00000
0210	Altri decrementi/(altri incrementi) del capitale circolante netto	-DELTA (AC02020a+AC02030a+AC02040a+AC02042a+AC02043a+AC02050a)+ DELTA (PD00010a+PD00020a+PD00030a+PD00050a+PD00060a+PD00120a+PD00130a+PD00140a)
0215	<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	Riga (160+170+180+190+200+210)
0220	<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	Riga (140+215)
0230	<i>Altre rettifiche</i>	descrittiva
0240	Interessi incassati/(pagati)	-(EC00150 es1+EC00160 es1)+EC00170 es1
0250	(Imposte sul reddito pagate)	-(EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1)
0260	Dividendi incassati	voce a compilazione manuale
0270	(Utilizzo dei fondi)	DELTA (PB00000) - (EB00090d es1+EB00120 es1+EB00130 es1)
0275	Altri incassi/(pagamenti)	DELTA (PC00000) - EB00090c es1
0280	<i>Totale altre rettifiche</i>	Riga (240+250+269+270+275)
0290	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	Riga (220+280)
0300	<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	descrittiva
0310	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	descrittiva
0320	(Flussi da investimenti)	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+DELTA AB02000)>0 CAMBIARE SEGNO

0330	Flussi da disinvestimenti	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+DELTA AB02000)<0 CAMBIARE SEGNO
0340	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	descrittiva
0350	(Flussi da investimenti)	(EB00100a es1+DELTA AB01000)>0 CAMBIARE SEGNO
0360	Flussi da disinvestimenti	(EB00100a es1+DELTA AB01000)<0 CAMBIARE SEGNO
0370	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	descrittiva
0380	(Flussi da investimenti)	DELTA (AB03000)>0 CAMBIARE SEGNO
0390	Flussi da disinvestimenti	DELTA (AB03000)<0 CAMBIARE SEGNO
0400	<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	descrittiva
0410	(Flussi da investimenti)	DELTA (AC03010+AC03020+AC03030+AC03040+AC03060+A C02010b+AC02020b+AC02030b+AC02040b+AC02042b +AC02043b+AC02050b)>0 CAMBIARE SEGNO
0420	Flussi da disinvestimenti	DELTA (AC03010+AC03020+AC03030+AC03040+AC03060+A C02010b+AC02020b+AC02030b+AC02040b+AC02042b +AC02043b+AC02050b)<0 CAMBIARE SEGNO
0430	Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	voce a compilazione manuale
0440	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	Riga (320+330+350+360+380+390+410+420+430)
0500	<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	descrittiva
0510	<i>Mezzi di terzi</i>	descrittiva
0520	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	DELTA (PD00040a+PD00080a)
0530	Accensione finanziamenti	DELTA (PD00010b+PD00020b+PD00030b+PD00040b+PD0005 0b+PD00060b+PD00070b+PD00080b+PD00090a+PD0 0090b+PD00100a+PD00100b+PD00110a+PD00110b+P D00120b+PD00130b+PD00140b)>0
0540	(Rimborso finanziamenti)	DELTA (PD00010b+PD00020b+PD00030b+PD00040b+PD0005 0b+PD00060b+PD00070b+PD00080b+PD00090a+PD0 0090b+PD00100a+PD00100b+PD00110a+PD00110b+P D00120b+PD00130b+PD00140b)<0
0550	<i>Mezzi propri</i>	descrittiva
0560	Aumento di capitale a pagamento	DELTA (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA 06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)>0 - DELTA(AA01000+AA02000)<0
0565	Rimborso di capitale a pagamento	DELTA (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA 06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)<0
0570	Cessione (acquisto) di azioni proprie	- DELTA (AC03050)
0580	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	voce a compilazione manuale
0590	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	Riga (520+530+540+560+565+570+580+585)
0600	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	Riga (290+440+590)
0610	<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	AC04010 es2+AC04020 es2+AC04030 es2
0620	<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	AC04010 es1+AC04020 es1+AC04030 es1

NOTA riga 560: va riportata la variazione positiva della voce  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA  
06000+PA07000+PA08000-EE00230es2) meno la

variazione negativa della somma delle voci (AA01000 e AA02000). Se invece la variazione della somma (AA01000+AA02000) è positiva la formula è data solo dalla variazione positiva delle voci  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)

Num.	Rendiconto finanziario, metodo diretto codice 88 ordinario	Formula
0010	<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>	descrittiva
0020	Incassi dai clienti	(EA00010 es1+EA00050 es1) - Δ AC02010a
0030	Altri incassi	voce a compilazione manuale
0040	(Pagamenti a fornitori per acquisti)	voce a compilazione manuale
0050	(Pagamenti a fornitori per servizi)	voce a compilazione manuale
0060	(Pagamenti al personale)	- (EB00090a es1+EB00090b es1+EB00090e es1) + Δ PD00130a
0070	(Altri pagamenti)	voce a compilazione manuale
0080	(Imposte pagate sul reddito)	-(EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1)
0090	Interessi incassati/(pagati)	-(EC00150 es1+EC00160 es1)+EC00170 es1
0100	Dividendi incassati	voce a compilazione manuale
0110	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	Riga (20+30+40+50+60+70+80+90+100)
0120	<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	descrittiva
0130	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	descrittiva
0140	(Flussi da investimenti)	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)>0
0150	Flussi da disinvestimenti	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)<0
0160	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	descrittiva
0170	(Flussi da investimenti)	(EB00100a es1+Δ AB01000)>0 CAMBIARE SEGNO
0180	Flussi da disinvestimenti	(EB00100a es1+Δ AB01000)<0 CAMBIARE SEGNO
0190	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	descrittiva
0200	(Flussi da investimenti)	Δ (AB03000)>0 CAMBIARE SEGNO
0210	Flussi da disinvestimenti	Δ (AB03000)<0 CAMBIARE SEGNO
0220	<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	descrittiva
0230	(Flussi da investimenti)	Δ (AC03010+AC03020+AC03030+AC03040+A C03060+AC02010b+AC02020b+AC02030b+ AC02040b+AC02042b+AC02043b+AC02050 b)>0 CAMBIARE SEGNO
0240	Flussi da disinvestimenti	Δ (AC03010+AC03020+AC03030+AC03040+A C03060+AC02010b+AC02020b+AC02030b+ AC02040b+AC02042b+AC02043b+AC02050 b)<0
0250	Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	voce a compilazione manuale
0260	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	Riga (140+150+170+180+200+210+230+240+250)
0270	<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	descrittiva
0280	<i>Mezzi di terzi</i>	descrittiva
0290	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	Δ (PD00040a+PD00080a)
0300	Accensione finanziamenti	Δ (PD00010b+PD00020b+PD00030b+PD00040 b+PD00050b+PD00060b+PD00070b+PD000 80b+PD00090a+PD00090b+PD00100a+PD0 0100b+PD00110a+PD00110b+PD00120b+P D00130b+PD00140b)>0

0310	(Rimborso finanziamenti)	$\Delta$ (PD00010b+PD00020b+PD00030b+PD00040b+PD00050b+PD00060b+PD00070b+PD00080b+PD00090a+PD00090b+PD00100a+PD00100b+PD00110a+PD00110b+PD00120b+PD00130b+PD00140b)<0
0320	<i>Mezzi propri</i>	descrittiva
0330	Aumento di capitale a pagamento	$\Delta$ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)>0 - $\Delta$ (AA01000+AA02000)<0
0335	Rimborso di capitale a pagamento	$\Delta$ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)<0
0340	Cessione (acquisto) di azioni proprie	- $\Delta$ (AC03050)
0350	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	voce a compilazione manuale
0360	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	Riga (290+300+310+330+335+340+350+355)
0370	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-+/-C)	Riga (110+260+360)
0380	<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	AC04010 es2+AC04020 es2+AC04030 es2
0390	<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	AC04010 es1+AC04020 es1+AC04030 es1

NOTA riga 330: va riporta la variazione positiva della voce  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2) meno la variazione negativa della somma delle voci (AA01000 e AA02000). Se invece la variazione della somma (AA01000+AA0200) è positiva la formula è data solo dalla variazione positiva delle voci  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)

Num.	Rendiconto finanziario, metodo indiretto codice 89 abbreviato	Formula
0010	<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>	descrittiva
0020	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	EE00230 es1
0030	Imposte sul reddito	EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1
0040	Interessi passivi/(interessi attivi)	-(EC00150 es1+EC00160 es1)+EC00170 es1
0050	(Dividendi)	Voce a compilazione manuale
0060	(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-EE00200a es1+EE00210a es1
0070	<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	Riga (20+30+40+50+60)
0080	<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	descrittiva
0090	Accantonamento ai fondi	EB00090c es1+EB00090d es1+EB00120 es1+EB00130 es1
0100	Ammortamenti delle immobilizzazioni	EB00100a es1+EB00100b es1
0110	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	EB00100c es1+ED00190 es1
0130	Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	ED00180 es1
0135	<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	Riga (90+100+110+130)

0140	<b>2) Flusso finanziario prima della variazioni di CCN</b>	Riga (70+135)
0150	<i>Variazioni di capitale circolante netto:</i>	descrittiva
0160	Decremento/(incremento) delle rimanenze	- Δ AC01000
0170	Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	Voce a compilazione manuale
0180	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	Voce a compilazione manuale
0190	Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	Δ AD00000
0200	Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	Δ PE00000
0210	Altri decrementi/(altri incrementi) del capitale circolante netto	-Δ AC02010 + Δ PD00010
0215	<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	Riga (160+170+180+190+200+210)
0220	<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	Riga (140+215)
0230	<i>Altre rettifiche</i>	descrittiva
0240	Interessi incassati/(pagati)	EC00150 es1+EC00160 es1+EC00170 es1
0250	(Imposte sul reddito pagate)	-(EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1)
0260	Dividendi incassati	Voce a compilazione manuale
0270	(Utilizzo dei fondi)	Δ (PB00000 - (EB00090d es1+EB00120 es1+EB00130 es1))
0275	Altri incassi/(pagamenti)	Δ (PC00000 - EB00090c es1)
0280	<i>Totale altre rettifiche</i>	Riga (240+250+260+270+275)
0290	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	Riga (220+280)
0300	<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	descrittiva
0310	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	descrittiva
0320	(Flussi da investimenti)	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)>0
0330	Flussi da disinvestimenti	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)<0
0340	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	descrittiva
0350	(Flussi da investimenti)	(EB00100a es1+Δ AB01000)>0
0360	Flussi da disinvestimenti	(EB00100a es1+Δ AB01000)<0
0370	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	descrittiva
0380	(Flussi da investimenti)	Δ AB03000 > 0
0390	Flussi da disinvestimenti	Δ AB03000 < 0
0400	<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	descrittiva
0410	(Flussi da investimenti)	Δ (AC03000+AC02020) > 0
0420	Flussi da disinvestimenti	Δ (AC03000+AC02020) < 0
0430	Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	voce a compilazione manuale
0440	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	Riga (320+330+350+360+380+390+410+420+430)
0500	<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	descrittiva
0510	<i>Mezzi di terzi</i>	descrittiva
0520	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	voce a compilazione manuale
0530	Accensione finanziamenti	Δ (PD00020) > 0
0540	(Rimborso finanziamenti)	Δ (PD00020) < 0
0550	<i>Mezzi propri</i>	descrittiva
0560	Aumento di capitale a pagamento	Δ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)>0 - Δ(AA01000+AA02000)<0
0565	Rimborso di capitale a pagamento	Δ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)<0
0570	Cessione (acquisto) di azioni proprie	voce a compilazione manuale



0580	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	voce a compilazione manuale
0590	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	Riga (520+530+540+560+570+580+585)
0600	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	Riga (290+440+590)
0610	<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	AC04000 es2
0620	<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	AC04000 es1

	<p>NOTA riga 560: va riporta la variazione positiva della voce  (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2) meno la variazione negativa della somma delle voci (AA01000 e AA02000). Se invece la variazione della somma (AA01000+AA0200) è positiva la formula è data solo dalla variazione positiva delle voce  (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)</p>
--	--

Num.	Rendiconto finanziario, metodo diretto codice 89 abbreviato	Formula
0010	<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>	descrittiva
0020	Incessi dai clienti	voce a compilazione manuale
0030	Altri incassi	voce a compilazione manuale
0040	(Pagamenti a fornitori per acquisti)	voce a compilazione manuale
0050	(Pagamenti a fornitori per servizi)	voce a compilazione manuale
0060	(Pagamenti al personale)	voce a compilazione manuale
0070	(Altri pagamenti)	voce a compilazione manuale
0080	(Imposte pagate sul reddito)	-(EE00220a es1+EE00220b es1-EE00220c es1-EE00220d es1)
0090	Interessi incassati/(pagati)	EC00150 es1+EC00160 es1+EC00170 es1
0100	Dividendi incassati	Voce a compilazione manuale
0110	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	Riga (20+30+40+50+60+70+80+90+100)
0120	<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	descrittiva
0130	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	descrittiva
0140	(Flussi da investimenti)	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)>0
0150	Flussi da disinvestimenti	(EB00100b es1- EE00200a es1+EE00210a es1+Δ AB02000)<0
0160	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	descrittiva
0170	(Flussi da investimenti)	(EB00100a es1+Δ AB01000)>0
0180	Flussi da disinvestimenti	(EB00100a es1+Δ AB01000)<0
0190	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	descrittiva
0200	(Flussi da investimenti)	Δ AB03000 > 0
0210	Flussi da disinvestimenti	Δ AB03000 < 0
0220	<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	descrittiva
0230	(Flussi da investimenti)	Δ (AC03000+AC02020) > 0
0240	Flussi da disinvestimenti	Δ (AC03000+AC02020) < 0
0250	Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	voce a compilazione manuale
0260	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	Riga (140+150+170+180+200+210+230+240+250)
0270	<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	descrittiva
0280	<i>Mezzi di terzi</i>	descrittiva
0290	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	voce a compilazione manuale
0300	Accensione finanziamenti	Δ (PD00020) > 0
0310	(Rimborso finanziamenti)	Δ (PD00020) < 0
0320	<i>Mezzi propri</i>	descrittiva

0330	Aumento di capitale a pagamento	$\Delta$ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)>0 - $\Delta$ (AA01000+AA02000)<0
0335	Rimborso di capitale a pagamento	$\Delta$ (PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)<0
0340	Cessione (acquisto) di azioni proprie	voce a compilazione manuale
0350	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	Voce a compilazione manuale
0360	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	Riga (290+300+310+330+335+340+350+355)
0370	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-+/-C)	Riga (110+260+360)
0380	<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	AC04000 es2
0390	<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	AC04000 es1
		il simbolo ' $\Delta$ ' ndica la differenza della voce tra esercizio 1 ed esercizio 2

NOTA riga 330: va riportata la variazione positiva della voce  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2) meno la variazione negativa della somma delle voci (AA01000 e AA02000). Se invece la variazione della somma (AA01000+AA0200) è positiva la formula è data solo dalla variazione positiva delle voce  
(PA01000+PA02000+PA03000+PA04000+PA05000+PA06000+PA07000+PA08000-EE00230es2)



### Gestione Modello IVA2016

**MULTI****GIVA16**

#### Quadro VI

Per il quadro delle dichiarazioni di intento ricevute, è stata prevista una nuova funzione che permette l'importazione delle lettere d'intento dal cassetto fiscale del dichiarante.

Partita iva	Numero Protocollo
01307630424	2

All'interno del quadro VI è presente il tasto "Funzioni" in cui è attiva la nuova scelta "Preleva cassetto fiscale". Per effettuare il prelievo è necessario aver installato la versione 2016.0.1 di CON.TE al cui manuale si rinvia per verificare le corrette impostazioni necessarie al prelievo da cassetto fiscale.

### Gestione Comunicazione Spese funebri

**MULTI****SFUNEB30**

#### Elaborazione ricevute

Con il presente aggiornamento nella gestione del telematico viene attivata l'elaborazione delle ricevute.

**Gestione modello Comunicazione polivalente**

**MULTI**

**MCOMPOL08**

---

### Aggiornamento Prima nota

---

Tra i codici Iva11, presenti nel filtro di “**Selezione Iva11**” per l’aggiornamento massivo degli stessi, sono stati aggiunti i codici **34-35-36** .