



Quick bilan 2010
Sintesi dell'applicativo
e delle novità apportate
all'edizione 2010

A cura di:
dott. Renato Zanichelli

Sdi Supe
dell' **info**



Guida pubblicata il 29 Gennaio 2010
www.supermercato.it

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze.

Sdi Supermercato
dell' **informazione**



QuickBilan è una procedura interamente sviluppata in Excel® da uno Studio Professionale di Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il *focus* del prodotto è pertanto orientato ad esigenze di massima utilità operativa: il suo scopo è quello di determinare in modo semplice, veloce eppure accurato, il risultato civilistico e fiscale di chiusura del bilancio aziendale, non appena si disponga dei primi suoi dati consuntivi.

Ciò permette di chiudere il bilancio nel rispetto delle ristrette scadenze imposte dal legislatore civilistico, fornendo al contempo un importantissimo supporto alla successiva attività di redazione dei dichiarativi fiscali ed al relativo controllo.

Per funzionare l'applicativo richiede semplicemente un personal computer sul quale sia stato installato Microsoft Excel®, versione 2000, o successiva.

Fra le caratteristiche principali dello strumento, che si compone di un'unica cartella, suddivisa in molteplici schede di lavoro fra loro integrate, si segnalano:

1. la gestione dei bilanci sia di ditte individuali e società di persone, sia di società di capitali attraverso l'impiego di un solo strumento, **complementare al gestionale** di Studio, sempre disponibile e pronto per l'uso, anche su computer portatile, e pertanto assimilabile ad una sofisticata, completa e potente **CASSETTA DEGLI ATTREZZI** per il Professionista;

2. l'impiego di un indice dinamico che, attraverso opportuni **collegamenti ipertestuali**, permette all'utente di "puntare" direttamente alla scheda di lavoro desiderata, seguendo uno schema logico "di navigazione"; per prevenire involontarie cancellazioni di formule, tutte le schede sono protette e assistite da automatismi (check box, pulsanti, etc.) che rendono semplice ed immediato il lavoro dell'utente;

3. la gestione delle **componenti fiscali** in aumento e in diminuzione, anche se afferenti più esercizi, con l'automatica determinazione degli effetti IRES ed IRAP; lo strumento permette il puntuale trattamento: dell'accantonamento fiscale al fondo svalutazione crediti; delle spese di manutenzione eccedenti il limite del 5%; del reddito minimo delle società non operative, alla luce delle novità di cui alla L. 296/2006; del calcolo degli interessi passivi deducibili ai sensi del novellato art. 96 del TUIR (per i soggetti Ires) e dell'art. 61 del TUIR (per i soggetti Irpef); delle variazioni connesse alla gestione degli immobili (comprendendovi le novità 2005 per gli immobili "patrimonio"); etc.;

4. **la gestione completa e AUTOMATICA della fiscalità differita**, che si traduce nell'effettuazione autonoma da parte del software delle movimentazioni dei relativi crediti e del relativo fondo, con l'indicazione delle scritture contabili (...è un'autentica "chicca" del software) da effettuare e la **generazione dei prospetti obbligatori da inserire in nota integrativa**; il tutto alla luce delle importanti novità introdotte dalla **Legge Finanziaria 2008, 2009 e 2010**;

5. la possibilità, per le società di capitali, di misurare l'impatto dell'eventuale esercizio dell'opzione per il regime di tassazione cosiddetto **"per trasparenza"**;

6. la possibilità di **monitorare**, in modo totalmente automatico, **l'eventuale superamento degli indici di bilancio** che determinano: l'obbligatorietà del bilancio in forma estesa; la nomina del Collegio Sindacale; l'adozione della contabilità fiscale di magazzino; il bilancio consolidato;

7. la gestione completa della normativa in materia di **società non operative, o di comodo**;

8. la gestione accurata ed automatica delle complesse casistiche in materia di **fiscalità degli immobili** in funzione delle diverse fattispecie previste dalla normativa;

9. **SOPRATTUTTO**: l'ottenimento di un foglio di lavoro ("Prospetto Finale") riassuntivo ed esplicativo del calcolo del risultato civilistico-fiscale. All'interno di tale foglio viene automaticamente compilato un prospetto contenente il calcolo degli acconti nelle misure percentuali applicabili come note al momento del rilascio: viene quindi "somministrato" un preciso **calendario delle scadenze di pagamento** anche in ipotesi di rateazione degli importi dovuti, aggiornato ai nuovi termini 2010. La scheda di lavoro permette altresì



l'inserimento dell'eventuale integrazione conseguente all'adeguamento agli **studi di settore/parametri**. Non manca, infine, la segnalazione di **importi e scadenze** per gli eventuali **affrancamenti fiscali offerti dalla Legge Finanziaria 2010**;

10. per le società di capitali l'utente ha modo di verificare immediatamente l'**impatto del risultato di bilancio civilistico sul patrimonio netto** aziendale, ricevendo segnalazione - in caso di perdita - dell'eventuale erosione di oltre un terzo del capitale sociale o della sua riduzione al di sotto del minimo legale (in funzione, ovviamente, della tipologia giuridica di cui trattasi);

11. l'applicativo offre un prospetto utile ai fini dell'esame da parte del Professionista, di concerto con il Cliente, degli **scostamenti rilevabili**, rispetto agli esercizi precedenti, di alcuni significativi dati del bilancio civilistico-fiscale;

12. l'area di stampa di ogni scheda è già stata ottimizzata per l'output su una qualsiasi stampante laser in formato A4; per la stampa delle schede "Inserimento budget", "Prospetto Finale", "Ires", "Irap" si consiglia la stampa in formato A3 (se supportata).

La nuova versione di QuickBilan si distingue per una serie di notevoli implementazioni, conseguenti soprattutto all'esplicarsi delle modifiche normative introdotte con la Legge Finanziaria 2008, 2009 e 2010. La concretezza operativa dello strumento permette di districarsi agevolmente fra le complesse pieghe della normativa vigente, aiutando a comprendere e, soprattutto GESTIRE, in modo efficace, rapido e AUTOMATICO i meccanismi applicativi delle nuove disposizioni recentemente introdotte. Qui di seguito si offre una panoramica di sintesi dei principali interventi operati.

Nuovi criteri di calcolo della base imponibile Irap e adeguamento delle aliquote fiscali Ires ed Irap

L'utente ha la possibilità di selezionare la modalità di gestione applicabile al caso concreto: società di capitali, oppure impresa individuale/società di persone in contabilità ordinaria che abbia OPTATO per il calcolo della base imponibile Irap in base alle risultanze del C/E, oppure impresa individuale/società di persone in contabilità ordinaria che non abbia optato per tale schema o che si trovi in regime di contabilità semplificata: in funzione della scelta effettuata l'applicativo offre due modalità distinte di calcolo. Inoltre l'abbassamento, a partire dal periodo d'imposta 2008, delle aliquote Ires (dal 33% al 27,5%) ed Irap (dal 4,25% al 3,90%), produce effetti anche sulla fiscalità differita ed anticipata. L'applicativo offre, oltre ad un prospetto idoneo all'inserimento in **Nota Integrativa**, anche la **generazione delle scritture contabili e fiscali conseguenti**.

Trattamento fiscale degli interessi passivi

L'edizione 2010 dell'applicativo recepisce pienamente le novità della Legge Finanziaria 2008, che hanno riscritto profondamente l'art. 96 T.U.I.R. per i soggetti Ires. L'utente ha la possibilità di **verificare in dettaglio i nuovi limiti di indeducibilità degli interessi passivi parametrati sul R.O.L. aziendale**, sì anche da poter fornire all'imprenditore utili suggerimenti operativi, in chiave pure evidentemente preventiva. Nel caso di soggetti non Ires è invece prevista una scheda specifica alternativa, sviluppata in ossequio alle disposizioni recate dal novellato art. 61 T.U.I.R. .

Trattamento dividendi e capital gain

L'applicativo contiene un'utilissima scheda per simulare gli effetti fiscali sul trattamento dei dividendi in distribuzione di una società di capitali, distinguendo fra utili maturati sino al 31.12.2007 e utili maturati successivamente (ciò in funzione della rideterminazione delle percentuali di imponibilità conseguenti alla revisione dell'aliquota Ires, scesa al 27,5% con decorrenza 1.1.2008).



Una specifica sezione è inoltre destinata all'illustrazione delle novità in materia di trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze da cessione quote detenute da persone fisiche (non imprenditori).

Deducibilità dall'Ires/Irpef del 10% dell'Irap pagata nel 2009

L'applicativo calcola in automatico la deduzione del 10% dell'Irap pagata nel corso dell'esercizio, quale variazione in diminuzione dell'Ires/Irpef, in ottemperanza all'art. 6, co. 1, del D.L. 28.11.2008 "Anti-crisi", alla luce anche delle disposizioni contenute nella Circolare Agenzia Entrate 14.4.2009 n. 16/E.

Detassazione Tremonti-ter

L'applicativo gestisce i nuovi investimenti effettuati in data successiva al 1° luglio 2009 e determina la detassazione spettante del 50%, operando automaticamente una variazione in diminuzione nel Mod. Unico.

Premio agli aumenti di capitale

L'applicativo gestisce altresì l'agevolazione fiscale del 3% (tanto ai fini Ires quanto ai fini Irap) conseguente agli aumenti di capitale operati nel 2009, sino al tetto massimo di € 500.000.

[Acquista il prodotto con SdiCard o con Carta di Credito!](#)