



# **BUSINESS**

Linea Net

## GESTIONE\_CESPITI

### Indice dei Contenuti

<b>INTRODUZIONE</b> .....	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DELLA PROCEDURA CESPITI</b> .....	<b>4</b>
2.1 IMPOSTAZIONI INIZIALI.....	4
2.2 PERSONALIZZAZIONE CESPITI.....	5
2.3 CONTABILIZZAZIONE CESPITI.....	6
2.4 CAUSALI MOVIMENTAZIONE CESPITI .....	9
2.5 SOTTOCONTI PERSONALIZZATI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.....	10
<b>3. ANAGRAFICA E MOVIMENTI CESPITI</b> .....	<b>11</b>
<b>4. ACQUISTO CESPITI</b> .....	<b>18</b>
4.1 FATTURA DI ACQUISTO CESPITI AD USO PROMISCOUO .....	20
4.2 ACQUISTO AUTOVETTURE .....	22
4.3 NOTA DI ACCREDITO RICEVUTA .....	22
4.4 BENI IN ECONOMIA .....	24
4.5 CAPITALIZZAZIONE COSTI PLURIENNALI .....	25
4.6 CESPITI IN OMAGGIO .....	26
4.6.1 CESPITI IN OMAGGIO (Valore normale).....	27
4.6.2 CESPITI IN OMAGGIO (Valore 0).....	31
4.7 ACQUISTO CESPITI DI VALORE INF. A € 516,46 .....	35
4.8 SOFTWARE .....	36
<b>5. VENDITA CESPITI</b> .....	<b>39</b>
5.1 VENDITA TOTALE CESPITI.....	40
5.2 VENDITA PARZIALE CESPITI .....	42
5.3 NOTA DI ACCREDITO EMESSA.....	44
5.4 BENI DATI IN PROCURA DI VENDITA (O TEMPORANEA ELIMINAZIONE DAL PROCESSO PRODUTTIVO).....	45
5.5 DISMISSIONE CESPITI PER FURTO/PERDITA/ROTTAMAZIONE.....	45
<b>6. CONTRIBUTO C/IMPIANTI</b> .....	<b>47</b>
<b>7. ACQUISTO FABBRICATI</b> .....	<b>48</b>
<b>8. CALCOLO AMMORTAMENTI</b> .....	<b>51</b>
8.1 AMMORTAMENTI INFRANNUALI.....	51



8.1.1	Da gestione cespiti .....	51
8.1.2	Da stampa bilancio contabile .....	54
8.2	AMMORTAMENTI DI FINE ESERCIZIO .....	55
8.3	PASSAGGIO IN DEFINITIVA AMMORTAMENTI CESPITI .....	57
8.4	CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI .....	58
<b>9.</b>	<b>STAMPA REGISTRO CESPITI .....</b>	<b>60</b>
9.1	STAMPA DI PROVA .....	60
9.2	STAMPA DEFINITIVA .....	61
<b>10.</b>	<b>CALCOLO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI .....</b>	<b>63</b>
<b>11.</b>	<b>STAMPA SITUAZIONE CESPITI .....</b>	<b>64</b>
<b>12.</b>	<b>STAMPE DI CONTROLLO .....</b>	<b>65</b>
<b>13.</b>	<b>SCALETTA OPERATIVA AMMORTAMENTI FINE ESERCIZIO .....</b>	<b>67</b>
	Revisioni .....	68

## INTRODUZIONE

Il modulo di gestione cespiti permette di gestire la contabilità relativa ai beni ammortizzabili, in particolare permette di:

- Compilare e stampare il Registro Cespiti meccanizzato;
- Calcolare le quote di ammortamento in prova e in definitiva, con possibilità di simulazione per ammortamenti ridotti, e di generare le relative scritture contabili;
- Calcolare e rilevare, in contabilità e nella scheda del singolo cespite, le plusvalenze/minusvalenze;
- Effettuare il calcolo per il plafond manutenzioni e riparazioni, per determinare la quota delle spese di manutenzione e riparazione da imputare all'esercizio.

DA TUTTO CIO' DERIVA L'ESIGENZA DI GESTIRE TALE PROCEDURA SIA CON IL COLLEGAMENTO AUTOMATICO DA CONTABILITA' PER I CESPITI ACQUISTATI/VENDUTI NELL'ANNO, SIA CON L'INSERIMENTO/RECUPERO DEI BENI AMMORTIZZABILI PREGRESSI.

I beni gestiti nel modulo cespiti sono:

*beni materiali;*

*beni immateriali;*

*eccedenze di spese manutenzione/riparazione;*

*spese relative a più esercizi.*

Per le ditte che utilizzano Business, la procedura permette di gestire i beni ammortizzabili nel seguente modo:

**IN AUTOMATICO** in fase di registrazione di acquisto/vendita di beni ammortizzabili da gestione prima nota;

**DA GESTIONE CESPITI** per il recupero del pregresso o per inserimento "differito" di acquisti/vendite: nel caso in cui si sia scelto di USCIRE dal collegamento automatico dei cespiti al momento della registrazione del documento o in caso si sia emessa una fattura di cessione cespiti dal modulo Vendite/Magazzino.

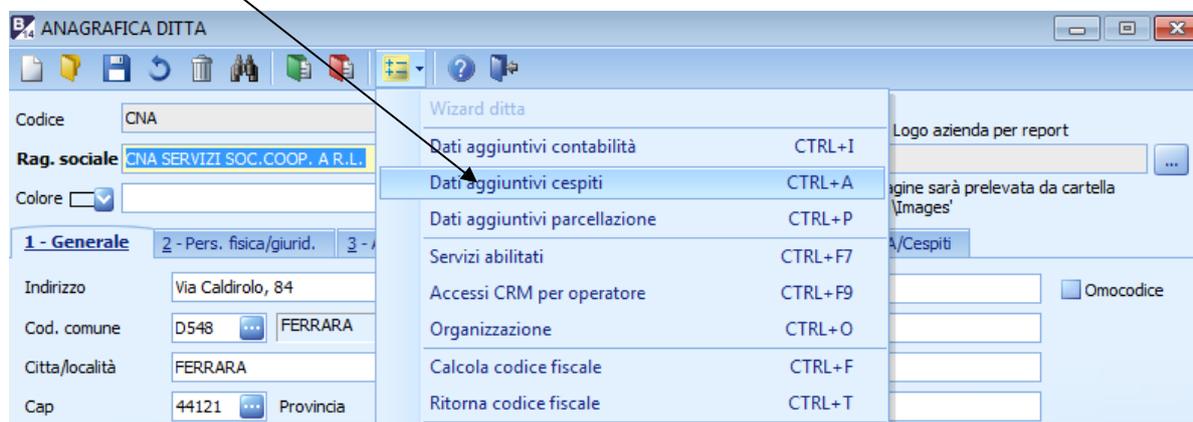
## 2. ANALISI DELLA PROCEDURA CESPITI

### 2.1 IMPOSTAZIONI INIZIALI

L'impostazione iniziale della gestione cespiti deve essere effettuata inserendo innanzitutto, in Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti, il gruppo e la specie cespiti a cui appartiene la propria azienda.

1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica ditta

Cliccare su **Strumenti** e selezionare **Dati aggiuntivi cespiti**



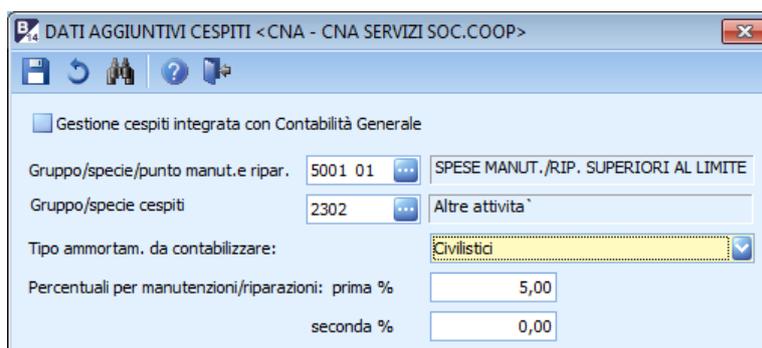
Nella videata successiva compilare, con l'ausilio del proprio consulente, i seguenti campi:

**Gruppo/specie cespiti:** Cliccare Zoom (F5) e selezionare dall'elenco il codice che identifica la propria attività nelle tabelle ministeriali dei coefficienti di ammortamento;

**Percentuali per manutenzioni/riparazioni:** In questi campi indicare la percentuale per la soglia di deducibilità, nell'esercizio, dei costi di manutenzione e riparazione (solitamente è il 5%). Se, per alcuni beni, la soglia di deducibilità è diversa, indicare la diversa percentuale nel campo seconda percentuale (es. 25% per autotrasportatori);

**Tipo di ammortamento da contabilizzare:** E' possibile optare per la contabilizzazione degli ammortamenti civilistici, oppure scegliere di utilizzare gli ammortamenti calcolati in base ai criteri fiscali, anche per le scritture contabili.

Le ditte individuali e le società di persone possono optare indifferentemente per la contabilizzazione degli ammortamenti fiscali o di quelli civilistici; al contrario, le società di capitali e le ditte che, a prescindere dalla forma giuridica, hanno optato per la Rivalutazione Cespiti L. 266/2005, dovrebbero sempre optare per la contabilizzazione degli ammortamenti civilistici.



Dopo aver inserito i dati necessari, salvare, cliccando Dischetto/Aggiorna (F9) e uscire dall'Anagrafica ditta.

## 2.2 PERSONALIZZAZIONE CESPITI

Il passaggio successivo consiste nella compilazione della tabella "personalizzazione cespiti".

C – Gestione Cespiti – D – Tabelle Cespiti – B – Personalizzazione Cespiti

La tabella è parzialmente precompilata, posizionarsi nel campo **Contropartita cespiti manutenz. e riparaz. sup. al 5%** ed indicare (funzione ZOOM o F5) il codice da utilizzare come conto cespiti nella creazione del cespite Eccedenza di manutenzioni e riparazioni (es. 1031 – Altre spese relative a più esercizi).

Cliccare nella terza cartella – **Opzioni ammortamento fiscali/civilistiche**

In questa finestra indicare, con l'ausilio del proprio consulente:

**Tipo rilev.plus/minusvalenze:** FINE ANNO, se si vuole che le plus/minusvalenze vengano automaticamente determinate e rilevate nella scheda del cespite ed in contabilità alla fine dell'esercizio; selezionare ALL'ATTO DELLA VENDITA DEL CESPITE, se si vuole effettuare tale rilevazione manualmente all'atto della registrazione della cessione/dimissione del singolo bene.

**Tipo calcolo quota su cespiti venduti (fiscali e civilistiche):** selezionare RAGGUAGLIA A GIORNI se si desidera che, in sede di generazione ammortamenti, per i cespiti venduti/dismessi, il calcolo avvenga dall'

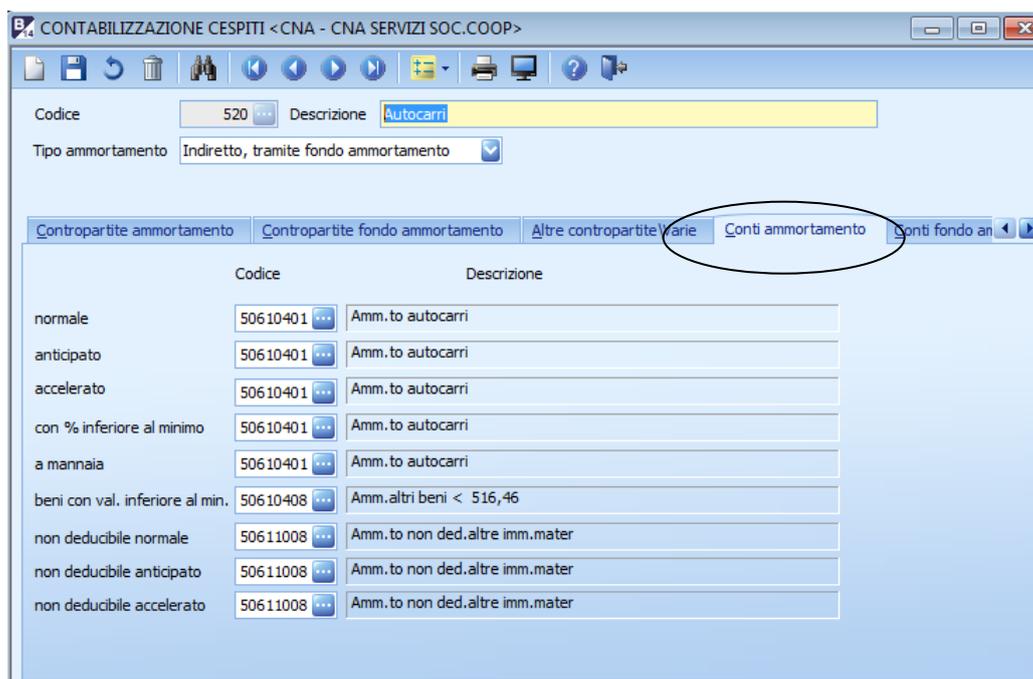
01/01 fino alla data di cessione/dismissione; selezionare **INTERA (ANNO)**, nel caso in cui si voglia che la quota di ammortamento sia commisurata all'anno.

Dopo aver inserito i dati necessari, salvare, cliccando Dischetto/Aggiorna (F9) e uscire dalla personalizzazione cespiti.

### 2.3 CONTABILIZZAZIONE CESPITI

Ai fini del raccordo tra il modulo cespiti ed il modulo contabilità generale, è necessario impostare i codici sottoconto che il programma dovrà utilizzare per la contabilizzazione dei movimenti cespiti (ammortamenti e plus/minusvalenze).

C – Gestione cespiti – D – Tabelle cespiti – 6 – Tabella contabilizzazione cespiti



I codici di contabilizzazione di utilizzo più frequente sono già compilati. Verificare, con l'ausilio del proprio consulente, la coerenza delle contropartite indicate con la propria gestione.

Se necessario, creare le proprie tabelle, utilizzando i codici da **9000** in poi.

Posizionarsi sui gruppi di cespiti gestiti dalla propria azienda (funzione Zoom o F5) e, con l'ausilio del proprio consulente, compilare i seguenti campi:

**Tipo ammortamento:** indicare se, per quella categoria di beni, l'ammortamento deve essere eseguito con accantonamento su fondo (**indiretto, tramite fondo ammortamento**), oppure in decurtazione del conto del patrimoniale (**diretto, in conto**).

Passare poi alla compilazione dei campi contenuti nelle cartelle **Conti ammortamento** e **Conti fondi ammortamento** (quelle relative alle "contropartite" non sono gestibili dall'utente).

#### Cartella 1 – Conti ammortamenti

Nei campi successivi è necessario indicare i sottoconti che dovranno essere utilizzati dal programma in fase di contabilizzazione degli ammortamenti.

**Normale:** inserire il sottoconto relativo alla quota di ammortamento deducibile;

**Anticipato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati. Non compilare questo campo.

**Accelerato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti accelerati. Non compilare questo campo.

**Con % inf. al minimo:** indicare il sottoconto relativo alla quota di ammortamento ridotto in percentuale inferiore al 50% dell'aliquota ministeriale. Questo campo non deve essere compilato relativamente alle categorie che interessano beni immateriali o spese relative a più esercizi.

**N.B.** Dal 2004 in caso di applicazione di aliquote di ammortamento inferiori a quelle previste dalla Tabella Ministeriale dei coefficienti di ammortamento, è possibile **recuperare**, negli esercizi successivi, **tutte le quote di ammortamento non dedotte** per applicazione di coefficienti ridotti, nel rispetto dell' aliquota massima fiscalmente ammessa.

**A mannaia:** inserire il sottoconto da utilizzarsi in caso di contabilizzazione di quote ammortamento "a mannaia"; in genere viene indicato il medesimo sottoconto utilizzato per la quota di ammortamento normale.

**N.B.** L'ammortamento a mannaia viene utilizzato in caso di dismissione o distruzione del bene e consiste nell'applicare un' aliquota di ammortamento pari al valore residuo percentuale del cespite, in modo da far gravare il costo residuo nell'esercizio di dismissione o distruzione dei beni materiali o nell'esercizio in cui risulta accertata la non più utilità economica del bene, per i beni immateriali.

**Beni con valore inf. al minimo:** indicare il sottoconto associato alla quota di ammortamento, pari al 100%, da applicare per i beni, con valore inferiore a € 516,46, spesabili interamente nell'esercizio di acquisto. Questo campo non deve essere compilato relativamente a categorie che interessano beni immateriali o spese relative a più esercizi.

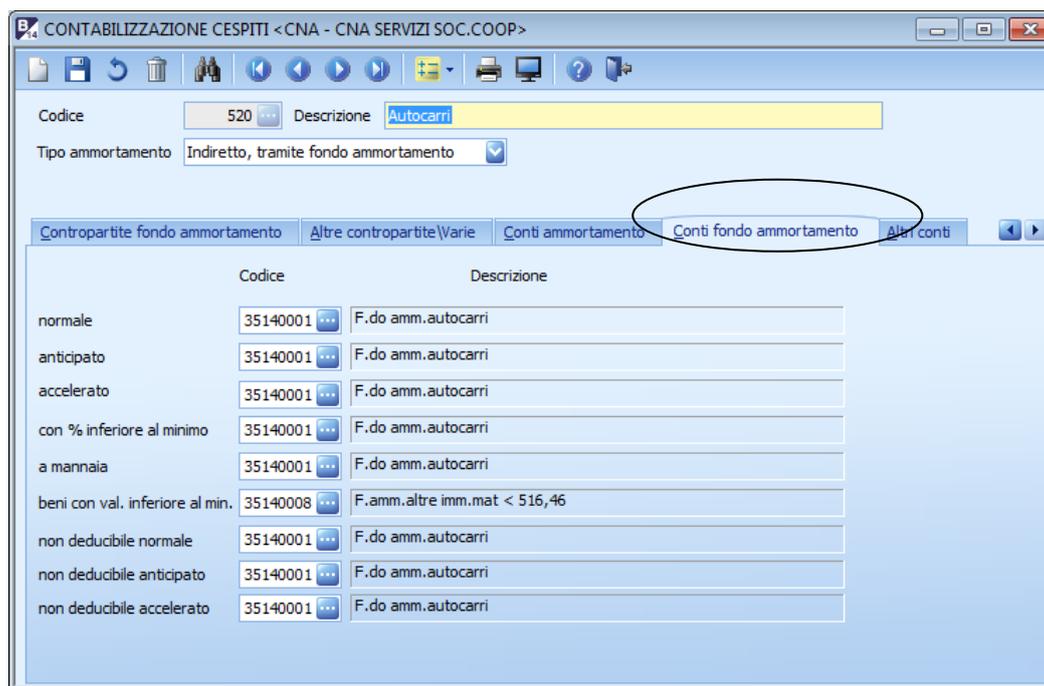
**Non deducibile normale:** inserire il sottoconto associato alla quota indeducibile di ammortamento.

**Non deducibile anticipato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati. Non compilare questo campo.

**Non deducibile accelerato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti accelerati. Non compilare questo campo.

**N.B.** Il campo "Non deducibile normale", relativo alla contabilizzazione di quote indeducibili di ammortamento, deve essere compilato solo nel caso in cui si sia optato per la contabilizzazione degli ammortamenti fiscali (**Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti**).

Cartella 2 – Conti fondi ammortamento



Nei campi successivi è necessario indicare i sottoconti che dovranno essere utilizzati dal programma in fase di contabilizzazione degli ammortamenti.

**Normale:** inserire il sottoconto relativo alla quota di ammortamento deducibile, relativamente a beni materiali, immateriali o a spese pluriennali per i/le quali si sia selezionato l'**ammortamento indiretto** (tramite fondo ammortamento). Per i beni immateriali e per le spese pluriennali per i/le quali sia stato selezionato l'**ammortamento diretto** (in conto), indicare il sottoconto associato al conto di immobilizzazione.

**Anticipato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati. Non compilare questo campo.

**Accelerato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti accelerati. Non compilare questo campo.

**Con % inf. al minimo:** indicare il sottoconto relativo al fondo di ammortamento ridotto in percentuale inferiore al 50% dell'aliquota ministeriale. Questo campo non deve essere compilato relativamente alle categorie che interessano beni immateriali o spese relative a più esercizi.

**N.B.** Dal 2004 in caso di applicazione di aliquote di ammortamento inferiori a quelle previste dalla Tabella Ministeriale dei coefficienti di ammortamento, è possibile **recuperare**, negli esercizi successivi, **tutte le quote di ammortamento non dedotte** per applicazione di coefficienti ridotti, nel rispetto dell'aliquota massima fiscalmente ammessa.

**A mannaia:** inserire il sottoconto relativo al fondo ammortamento da utilizzarsi per l'imputazione di quote ammortamento "a mannaia"; in genere viene indicato il medesimo sottoconto utilizzato per il fondo di ammortamento normale.

**N.B.** L'ammortamento a mannaia viene utilizzato in caso di dismissione o distruzione del bene e consiste nell'applicare un'aliquota di ammortamento pari al valore residuo percentuale del cespite, in modo da far gravare il costo residuo nell'esercizio di dismissione o distruzione dei beni materiali o nell'esercizio in cui risulta accertata la non più utilità economica del bene, per i beni immateriali.

**Beni con valore inf. al minimo:** indicare il sottoconto relativo al fondo ammortamento cui imputare la quota di ammortamento, pari al 100%, da applicare ai beni, con valore inferiore a € 516,46, spesabili interamente nell'esercizio di acquisto. Questo campo non deve essere compilato relativamente a categorie che interessano beni immateriali o spese relative a più esercizi.

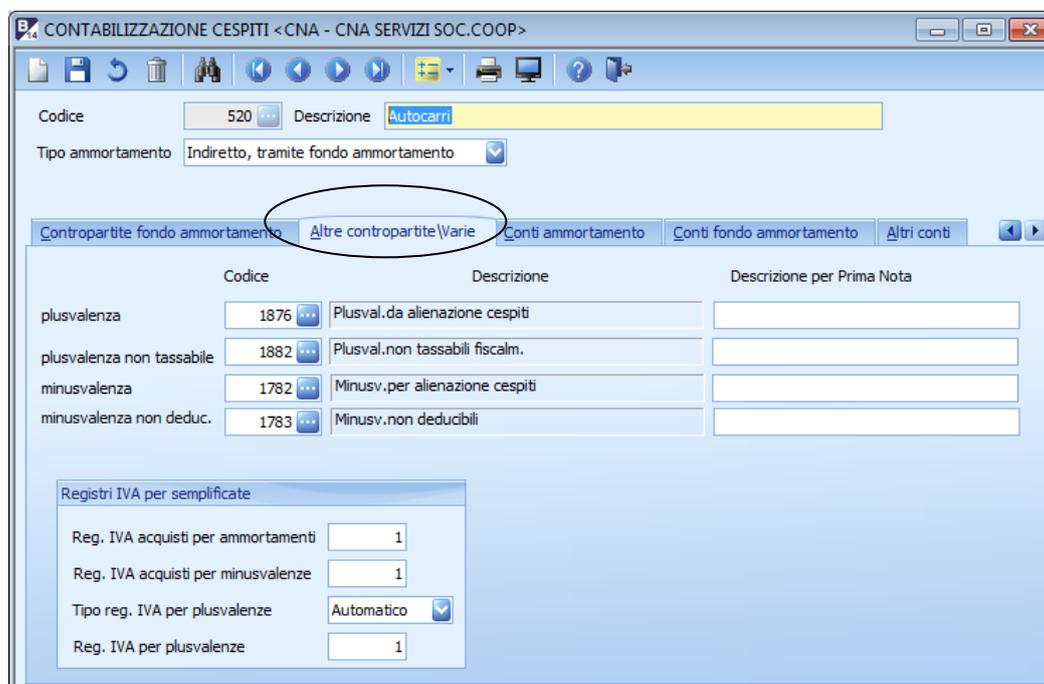
**Non deducibile normale:** inserire il sottoconto associato al fondo ammortamento non deducibile.

**Non deducibile anticipato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati. Non compilare questo campo.

**Non deducibile accelerato:** A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti accelerati. Non compilare questo campo.

**N.B.** Il campo "Non deducibile normale", relativo alla contabilizzazione di quote indeducibili di ammortamento, deve essere compilato solo nel caso in cui si sia optato per la contabilizzazione degli ammortamenti fiscali (**Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti**).

Cartella 3 – Altre contropartite/varie



Con l'ausilio del proprio consulente fiscale, verificare che le contropartite inserite, relative alla contabilizzazione di plus/minusvalenze, rispondano alle esigenze contabili della propria azienda.

Nel caso in cui si gestisca la contabilità semplificata, verificare la corrispondenza dei registri Iva nei quali verranno imputati, in fase di contabilizzazione, i costi relativi a quote di ammortamento e minusvalenze (solitamente Registro Iva acquisti) o le plusvalenze derivanti da cessioni di cespiti (solitamente Registro Iva vendite o, in mancanza, Registro dei corrispettivi).

Dopo aver inserito i dati necessari, salvare cliccando su Dischetto/Aggiorna (F9) ed uscire dalla contabilizzazione cespiti.

## 2.4 CAUSALI MOVIMENTAZIONE CESPITI

Questo programma permette l'inserimento e la gestione delle causali di movimentazione, utilizzate per aggiornare le schede dei singoli cespiti.

Le principali causali di movimentazione sono già inserite.

C – Gestione Cespiti – D – Tabelle Cespiti – A – Causali movimentazione cespiti

Codice	Descrizione	Tipo movimento	Tipo cespiti da ...	Segno	Automatismo desc. movim. cesp.
10	Acquisto	Acquisto	Base	In positivo	Non interessa
11	Acquisto cespiti accessorio	Acquisto	Access	In positivo	Non interessa
12	Fattura riparazione/manu...	Acquisto	Riparaz.	In positivo	Non interessa
13	Cespiti eccedenza spese...	Acquisto	Riparaz.	In positivo	Non interessa
15	Cespiti in omaggio	Acquisto	Base	In positivo	Non interessa
20	Incremento	Incremento	Non generare	In positivo	Non interessa
30	Quota ammortamento	Ammortamento	Non generare	In positivo	Non interessa
31	Rilevazione Plusvalenza	Plusvalenze	Non generare	In positivo	Non interessa
32	Rilevazione Minusvalenza	Minusvalenze	Non generare	In positivo	Non interessa
40	Cessione parziale	Cess. parziale	Non generare	In positivo	Non interessa
50	Cessione totale	Cess. totale	Non generare	In positivo	Non interessa
60	Eliminaz.dal ciclo produttivo	Disinvestimento	Non generare	In positivo	Non interessa
70	Rivalutazione	Rivalutazione	Non generare	In positivo	Non interessa
80	Svalutazione	Svalutazione	Non generare	In positivo	Non interessa
85	Riallineam.art.176 c2 ter ...	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
86	Riduzione fondo ammorta...	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
87	Decurtazione fondo amm...	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
88	Credito d'imposta	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
89	Decurtazione per contributo	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
90	Rettifica	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
91	Cespiti omaggio valore 0	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
92	Scorporo area fabbricabile	Rettifiche	Non generare	In positivo	Non interessa
95	Nota di accredito ricevuta	Acquisto	Base	Storno	Non interessa
97	Nota di accredito emessa	Cess. totale	Non generare	Storno	Non interessa
100	Valori precedenti	Valori precedenti	Non generare	In positivo	Non interessa
110	Capitalizzazione costi	Valori precedenti	Non generare	In positivo	Non interessa

E' possibile inserire nuove causali di movimentazione, per poter descrivere in modo personalizzato i vari movimenti effettuati sui singoli cespiti. In questo caso **creare i nuovi codici dal n. 9000 in poi.**

In caso di inserimento di una nuova causale di movimentazione cespiti, dopo aver digitato il codice attribuito e la descrizione della causale stessa, è necessario indicare il **Tipo movimento**, selezionando uno dei seguenti valori:

- **Acquisto;**
- **Incremento;**
- **Ammortamento;**
- **Cessione parziale;**
- **Cessione totale;**
- **Disinvestimento**, da utilizzare in caso di eliminazione dal processo produttivo;

- **Rivalutazione;**
- **Svalutazione;**
- **Minusvalenze**, viene utilizzata dal programma per la rilevazione delle minusvalenze a fine esercizio, nel caso in cui si sia optato per tale regime (**Personalizzazione Cespiti – Opzioni ammortamento fiscali/civilistiche**);
- **Plusvalenze**, viene utilizzata dal programma per la rilevazione delle plusvalenze a fine esercizio, nel caso in cui si sia optato per tale regime (**Personalizzazione Cespiti – Opzioni ammortamento fiscali/civilistiche**);
- **Valori precedenti**, da utilizzarsi per le riprese saldi, in fase di primo inserimento, ai fini del recupero dei cespiti pregressi;
- **Rettifiche.**

Nell'inserimento di una nuova causale di movimentazione cespiti, per la quale si sia selezionato **Tipo movimento = Acquisto**, è necessario indicare se, con quella causale, verrà creato un cespite **principale (Base)**, un cespite **accessorio**, oppure una **riparazione straordinaria capitalizzata**.

Spostarsi nel campo **Segno**, indicare sempre **In positivo**; selezionare **Storno** solamente in relazione all'inserimento di causali che operano in senso contrario all'operazione principale corrispondente (es. note accredito ricevute ed emesse).

Dopo aver inserito i dati necessari, salvare cliccando su **Dischetto/Aggiorna (F9)** ed uscire dalla tabella causali movimentazione cespiti.

## 2.5 SOTTOCONTI PERSONALIZZATI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Nei sottoconti standard relativi a costi di manutenzione e/o riparazione cespiti (**Mastro 5025 – Manutenzioni e riparazioni**), i campi per il calcolo del plafond manutenzioni e riparazioni sono già preimpostati.

Nel caso in cui si renda necessario gestire uno o più sottoconti personalizzati relativi a costi di manutenzione e/o riparazione di cespiti, durante il loro inserimento, occorre compilare anche i campi per il calcolo del plafond manutenzioni e riparazioni.

1 – Tabelle e Archivi – 5 – Piano dei Conti – 7 – Sottoconti

Posizionarsi nella cartella **2 – Dati 1** e, nel campo **Manutenzione riparazione** selezionare la voce **Interessa ±**; nel campo **Percentuale manutenzione riparazione** digitare la percentuale per la soglia di deducibilità, nell'esercizio, dei costi di manutenzione e riparazione (solitamente è il 5%).

### 3. ANAGRAFICA E MOVIMENTI CESPITI

#### C – Gestione Cespiti – 1 – Anagrafica e mov. cespiti

Questo programma permette l'inserimento, la gestione e la consultazione delle anagrafiche dei singoli cespiti e dei relativi movimenti.

Può essere chiamato anche dal programma Gestione Prima Nota.

Dopo aver completato l'impostazione iniziale del modulo, è necessario l'utilizzo di questo programma per il recupero dei cespiti pregressi.

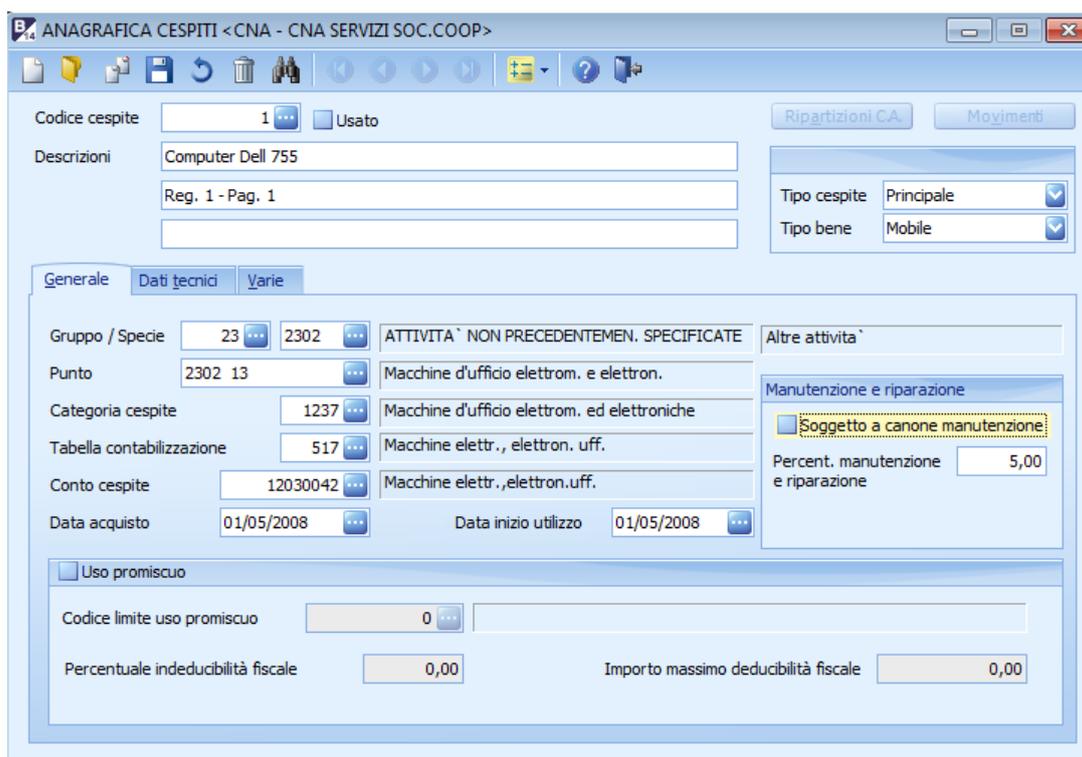
L'inserimento dei cespiti pregressi, ovviamente solo quelli ancora posseduti alla data di inserimento, è una fase di lavoro molto importante di recupero dati, per avere la possibilità di usufruire in pieno degli automatismi di procedura che aggiornano la contabilità.

L'inserimento **analitico** dei cespiti (anche di quelli completamente ammortizzati), comporta i seguenti vantaggi:

- calcolo corretto della plus/minusvalenza in caso di cessione;
- possibilità di poter disporre in qualsiasi momento di un inventario analitico di tutti i beni posseduti;
- individuazione del bene in caso di registrazione di spese incrementative o di dismissione dal processo produttivo.

Per inserire il pregresso da **Gestione Cespiti**, selezionare **Anagrafica e Movimenti cespiti**.

Selezionare **Nuovo** e procedere all'inserimento dei beni ammortizzabili risultanti dai registri cespiti manuali.



The screenshot shows the 'ANAGRAFICA CESPITI' window with the following data entered:

- Codice cespite: 1 (Usato)
- Descrizioni: Computer Dell 755
- Reg. 1 - Pag. 1
- Tipo cespite: Principale
- Tipo bene: Mobile
- Gruppo / Specie: 23 / 2302 (ATTIVITA' NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE)
- Punto: 2302 13 (Macchine d'ufficio elettrom. e elettron.)
- Categoria cespite: 1237 (Macchine d'ufficio elettrom. ed elettroniche)
- Tabella contabilizzazione: 517 (Macchine elettr., elettron. uff.)
- Conto cespite: 12030042 (Macchine elettr., elettron.uff.)
- Data acquisto: 01/05/2008
- Data inizio utilizzo: 01/05/2008
- Uso promiscuo:  (Codice limite uso promiscuo: 0)
- Percentuale indeducibilità fiscale: 0,00
- Importo massimo deducibilità fiscale: 0,00
- Manutenzione e riparazione:  Soggetto a canone manutenzione (Percent. manutenzione e riparazione: 5,00)

**Codice cespite:** Viene proposto in automatico il codice del cespite;

**Usato:** Selezionare se il bene inserito è usato (in caso contrario si considera nuovo);

**Tipo cespite:** Indicare se si tratta di **Cespite principale** o di **Cespite accessorio**, cioè di un bene installato, ad esempio, su un altro bene strumentale; oppure di **Riparazione**, cioè di spese di manutenzione e/o riparazione straordinaria capitalizzate relative ad un cespite principale;

**Tipo bene:** Viene proposto in automatico dalla procedura;

GENERALE

**Gruppo/Specie**

Viene proposto in automatico il codice che identifica la propria attività, ai fini della Tabella dei coefficienti ministeriali di ammortamento (**Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti**).

Il valore proposto deve essere modificato solamente nel caso in cui il cespite che si sta inserendo sia un **bene immateriale (gruppo 49/specie 4901)**, oppure un cespite di tipo **manutenzioni e riparazioni da ammortizzare (gruppo 50/specie 5001)**.

**Punto**

Selezionare dall'elenco proposto (funzione ZOOM o F5) il codice identificativo della tabella ministeriale a cui è riferibile il codice in fase di inserimento.

**Categoria cespite**

Viene proposta in automatico la categoria a cui il bene appartiene.

Se necessario, è possibile creare categorie cespiti personalizzate utilizzando codici superiori a **9000**.

**Tabella contabilizzazione:**

Indicare il codice di contabilizzazione applicabile al cespite (utilizzato dal programma per la corretta contabilizzazione delle quote di ammortamento e delle eventuali plus/minusvalenze).

**Conto cespite**

Indicare il conto di Stato Patrimoniale (funzione ZOOM o F5) cui il cespite si riferisce.

**Data acquisto**

Digitare la data in cui il cespite è stato acquistato/acquisito nel processo produttivo dell'azienda.

**Data inizio utilizzo**

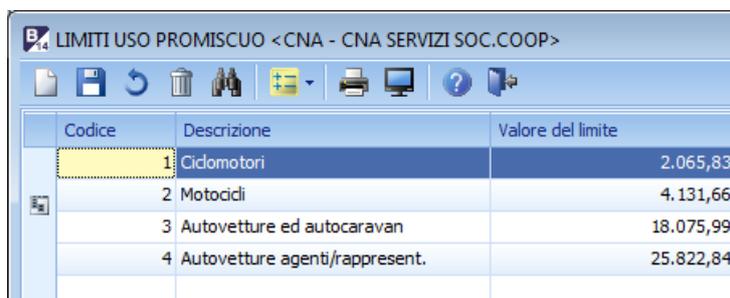
Viene proposta la data di acquisto del bene. Modificare nel caso in cui l'utilizzazione effettiva del bene sia iniziata in un momento successivo. La procedura calcola gli ammortamenti solo per periodi di imposta (o di esercizio) uguali o superiori alla data di inizio utilizzazione.

**Uso promiscuo**

Spuntare questa casella nel caso in cui il cespite sia considerato, per legge, ad uso promiscuo (es. telefoni cellulari, autovetture), o comunque se il bene viene utilizzato in modo promiscuo.

**Codice limite uso promiscuo**

Nel caso in cui si tratti di un bene la cui deducibilità fiscale è limitata per importo (es. autovetture agenti), indicare il codice della **Tabella limiti uso promiscuo** che corrisponde al limite massimo di deducibilità (funzione ZOOM o F5).



Codice	Descrizione	Valore del limite
1	Ciclomotori	2.065,83
2	Motocicli	4.131,66
3	Autovetture ed autocaravan	18.075,99
4	Autovetture agenti/rappresent.	25.822,84

**Percentuale indeducibilità fiscale**

Compilare solamente per i cespiti ad uso promiscuo, digitando la percentuale di indeducibilità fiscale (es. telefoni cellulari: 20%), a prescindere dal valore massimo deducibile fiscalmente.

**Importo massimo deducibilità fiscale**

Digitare l'importo massimo deducibile ai fini fiscali (es. per autovetture € 18.075,99). La compilazione di questo campo non è necessaria nel caso in cui si sia già indicato il **codice limite uso promiscuo**.

### Soggetto a canone manutenzione

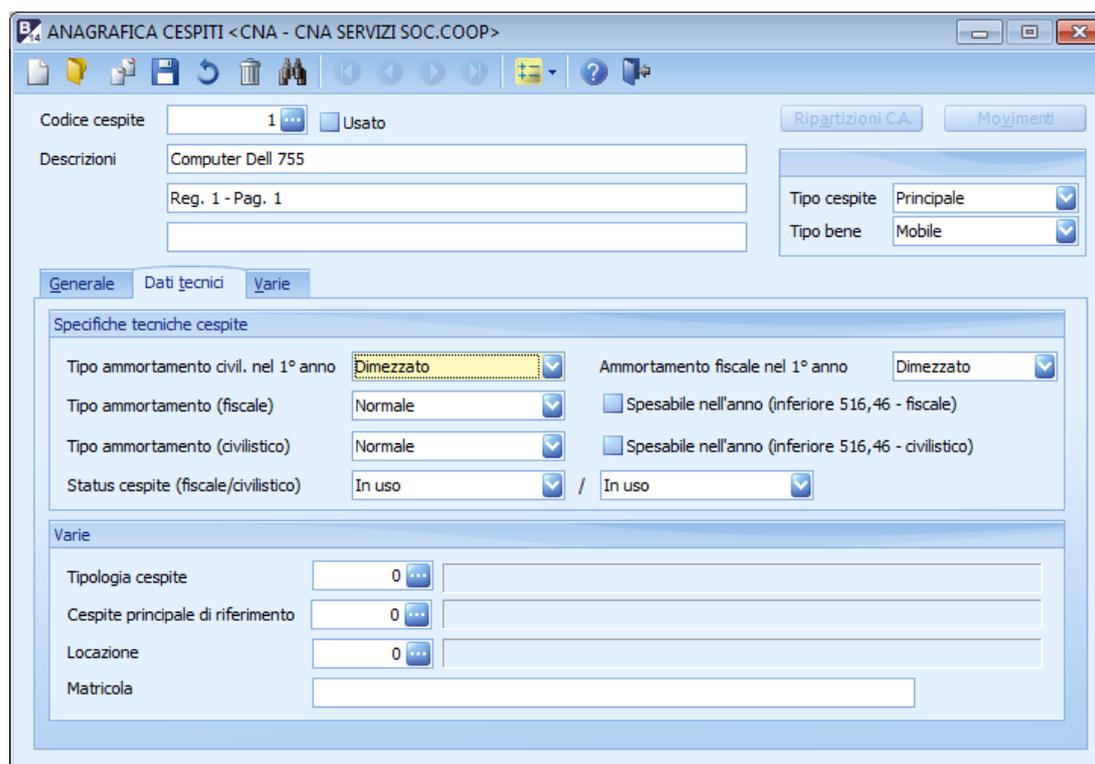
Spuntare questa casella nel caso in cui per il cespite che si sta inserendo venga corrisposto un canone periodico di manutenzione e riparazione. In questo modo il cespite verrà escluso dalla base di calcolo del limite massimo di deducibilità delle spese di manutenzione e riparazione (cd. Plafond 5%).

### Percentuale manutenzione e riparazione

Se si tratta di un bene materiale che concorre alla determinazione del plafond manutenzioni e riparazioni, indicare la percentuale consentita per il cespite stesso.

Viene proposta in automatico la percentuale indicata in Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti.

### DATI TECNICI



The screenshot shows the 'ANAGRAFICA CESPITI' window for asset 'Computer Dell 755'. The 'Dati tecnici' tab is active, displaying the following fields:

- Specifiche tecniche cespite:**
  - Tipo ammortamento civil. nel 1° anno: Dimezzato
  - Tipo ammortamento (fiscale): Normale
  - Tipo ammortamento (civilistico): Normale
  - Status cespite (fiscale/civilistico): In uso / In uso
- Varie:**
  - Tipologia cespite: 0
  - Cespite principale di riferimento: 0
  - Locazione: 0
  - Matricola: (empty)

### Tipo ammortamento civil. nel 1° anno

Indicare il tipo di ammortamento da applicare il primo anno, ai fini civilistici (dimezzato, intero, per mesi).

### Tipo ammortamento (fiscale)

Indicare il tipo di ammortamento da applicare ai fini fiscali: normale, ridotto, simulato, a mannaia.

### Tipo ammortamento (civilistico)

Indicare il tipo di ammortamento da applicare ai fini civilistici: normale, ridotto, simulato, a mannaia.

Nelle ditte individuali e nelle società di persone, il "tipo ammortamento fiscale" ed il "tipo ammortamento civilistico", normalmente, coincidono; nelle società di capitali, invece, è necessario valutare di volta in volta, con l'ausilio del consulente fiscale, i valori da indicare in questi due campi.

**N.B.** La scelta del tipo di amm.to da applicare ai fini civilistico e fiscale può essere effettuata al momento dell'inserimento del cespite, oppure in sede di calcolo degli amm.ti annuali. Se si sceglie questa seconda possibilità, nei campi **Tipo ammortamento fiscale e civilistico** selezionare sempre **NORMALE**.

### Status cespite fiscale

Indicare lo status in cui si trova il cespite ai fini fiscali (in uso, estinto, ceduto, eliminato, non ancora in uso).

Lo status **IN USO** indica che i cespiti sono inseriti nel processo produttivo e che vengono ammortizzati ogni anno.

Lo status **ESTINTO** deve essere utilizzato per quei cespiti che svolgono le loro funzioni produttive, ma hanno già terminato il loro ciclo di ammortamento.

Lo status **CEDUTO** indica che il bene è stato totalmente ceduto.

Lo status **ELIMINATO** indica che il bene non è più utilizzato in quanto è stato rimosso dalle sue funzioni e/o distrutto.

Lo status **NON ANCORA IN USO** indica che il cespite non è stato ancora inserito nel processo produttivo. Non viene calcolato l'ammortamento.

### Status cespite civilistico

Indicare lo status in cui si trova il cespite ai fini civilistici.

Per ditte individuali e società di persone normalmente è lo stesso indicato nel campo precedente; nelle società di capitali, invece, per effetto del cd. "doppio binario", i due campi possono avere valori diversi.

### Ammortamento fiscale dimezzato nel 1° anno

Viene compilato in automatico dalla procedura, in base a quanto previsto dalla categoria cespiti selezionata.

### Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 – fiscale)

Spuntare nel caso in cui si voglia fiscalmente ammortizzare il cespite totalmente nell'esercizio di acquisto (ammortamento al 100%). Solo per cespiti con costo storico inferiore a € 516,46.

### Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 – civilistico)

Spuntare nel caso in cui si voglia civilisticamente ammortizzare il cespite totalmente nell'esercizio di acquisto (ammortamento al 100%). Solo per cespiti con costo storico inferiore a € 516,46.

### Tipologia cespite

Nel caso in cui si desideri avere la possibilità di effettuare estrazioni per gruppi particolari e/o omogenei di cespiti, è possibile accedere (Funzione ZOOM o F5) alla tabella **Tipologie Cespiti** e selezionare il codice tipologia che interessa.

E' possibile inserire nuove Tipologie cespiti personalizzate utilizzando codici superiori a **9000**.



Codice	Descrizione
1	tipologia 1
2	tipologia 2
3	tipologia 3

### Cespite principale di riferimento

Qualora il cespite faccia riferimento ad un altro (in quanto si tratta, ad esempio, di un incremento di valore di un immobile costruito anni prima), indicare il codice del cespite principale a cui si riferisce il bene in fase di inserimento. Attualmente è un campo puramente descrittivo.

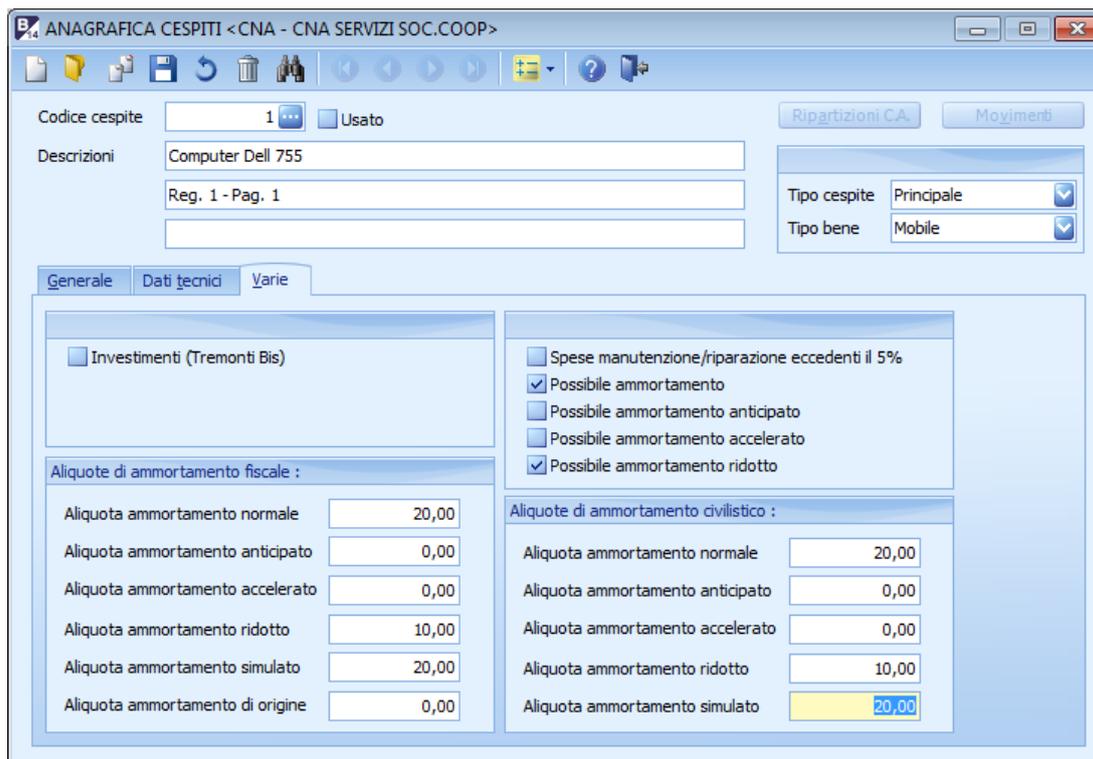
### Locazione

Se il cespite che si sta inserendo è ubicato in una delle sedi secondarie dell'azienda, è possibile indicare il codice della sede stessa (funzione ZOOM o F5).

### Matricola

In questo campo è possibile indicare il numero di matricola del cespite. Il numero di matricola può essere utilizzato, nella funzione ZOOM, per ricercare i vari cespiti.

VARIE



**Investimenti (Tremonti Bis)**

Spuntare la casella nel caso in cui il cespite sia stato acquistato usufruendo dell'agevolazione fiscale "Tremonti Bis".

**Aliquote di ammortamento normale**

Viene proposta in automatico l'aliquota di ammortamento prevista nel "punto" cespite di cui fa parte il cespite.

**Aliquote di ammortamento anticipato e accelerato**

A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati. Non compilare questi campi.

**Aliquota di ammortamento ridotto**

Nel caso in cui il cespite sia un bene materiale, è opportuno indicare sempre anche l'aliquota di ammortamento ridotto, per poter calcolare correttamente anche questa tipologia di ammortamento.

**Aliquota di ammortamento simulato**

In questo campo è possibile indicare un'aliquota di ammortamento, decisa di concerto con il proprio consulente, diversa da quella ministeriale ed utilizzabile in sostituzione di quest'ultima.

**Aliquota ammortamento di origine**

In caso di modifica legislativa delle aliquote fiscali di ammortamento, è possibile indicare in questo campo la vecchia percentuale non più in vigore.

**Spese manutenzione/riparazione eccedenti il 5%**

Viene spuntato in automatico dalla procedura in base alla categoria cespiti selezionata.

**Possibile ammortamento**

Viene spuntato in automatico dalla procedura in base alla categoria cespiti selezionata.

**Possibile ammortamento anticipato e accelerato**

A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati. Non spuntare questi campi.

**Possibile ammortamento ridotto**

In fase di inserimento di beni materiali è consigliabile spuntare sempre questa voce e compilare la relativa aliquota: in questo modo sarà possibile decidere, in sede di calcolo degli ammortamenti, il tipo di ammortamento da utilizzare.

**N.B.** Dal 2004 in caso di applicazione di aliquote di ammortamento inferiori a quelle previste dalla Tabella Ministeriale dei coefficienti di ammortamento, è **possibile recuperare**, negli esercizi successivi, **tutte le quote di ammortamento non dedotte**, per applicazione di coefficienti ridotti, nel rispetto dell'aliquota massima fiscalmente ammessa.

**Esempio:** Carrello elevatore utilizzato dal 2000: aliquota ordinaria del 20%, 10% per l'esercizio di entrata in funzione (2000).

Se nel 2004 l'ammortamento viene effettuato con l'aliquota ridotta del 10%, il restante 10% può essere recuperato negli esercizi successivi, purchè non venga superata la quota ordinaria annua del 20%.

Dopo aver ultimato la compilazione dell'anagrafica cespiti AGGIORNARE per salvare il bene inserito e cliccare sul pulsante **MOVIMENTI**: si entrerà nella finestra MOVIMENTI CESPITE.

MOVIMENTI CESPITE

Con **causale 100 (valori precedenti)**, inserire la situazione del cespite così come risulta dal registro cespiti manuale al **31/12** dell'anno precedente a quello in cui avviene l'inserimento del pregresso.

Compilare i campi relativi a **Valore cespite** (comprensivo della quota non deducibile), **Fondo ammortamento**, eventuali **Fondo ammort. anticipato** e **Fondo ammort. indeducibile**.

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	F. amm.to ded.
1	1 Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti	644,00	386,40	0,00	386,40

Descrizione:  Totale valori

Cliente/Fornitore:  0

Documento N°:  0 /  del  0 data documento

Protocollo N°:  0 /

Valore Iva/quantità:  0,00 /  1,00

Costo stor.cesp.ceduto:  0,00

Estremi registrazione:  
Data:  01/01/1900  
Numero/riga:  0 /  0

**Fiscale:**  
Tipo ammortamento:  (Nessuno)  
Aliquota amm.to:  0,00  
Aliquota amm.to anticipato:  0,00

**Civilistico:**  
Tipo ammortamento:  (Nessuno)  
Aliquota amm.to:  0,00  
Aliquota amm.to anticipato:  0,00

I valori fiscali e civilistici dei beni ammortizzabili inseriti da ditte individuali e società di persone devono sempre coincidere; nel caso in cui si debbano variare uno o più valori inseriti, è necessario apportare le opportune modifiche sia in **Fiscale (F)** che in **Civilistico (C)**.

Le società di capitali, invece, nell'inserimento dei beni pregressi, devono inserire i valori fiscali al 31/12 dell'anno precedente a quello in cui avviene l'inserimento (desumibili dal registro cespiti manuale), mentre i valori civilistici devono essere inseriti, con l'ausilio del proprio consulente, in base alle risultanze delle scritture contabili.

Terminata la compilazione della griglia, aggiornare per salvare l'inserimento dei valori inseriti, e verificare la loro corrispondenza con quelli indicati nel registro cespiti manuale e nelle scritture contabili, selezionando **TOTALE VALORI**: comparirà una finestra contenente i totali aggiornati civilistici e fiscali del cespite inserito.

TOTALE VALORI <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Fiscali:		Civiltici:	
Valore cespite	644,00	Valore cespite	644,00
Fondo ammortamento (1)	386,40	Fondo ammortamento	386,40
Fondo ammortamento anticipato(2)	0,00	Fondo ammortamento anticipato	0,00
Fondo ammortamento accelerato(3)	0,00	Fondo ammortamento accelerato	0,00
Fondo ammortamento indeducibile(4)	0,00	Fondo ammortamento inferiore al minimo	0,00
Fondo amm.to indeducibile anticipato(5)	0,00	Fondo ammortamento a mannaia	0,00
Fondo amm.to indeducibile accelerato(6)	0,00	Fondo ammortamento spesabile	0,00
Fondo ammortamento inferiore al minimo(7)	0,00	Totale fondi ammortamento	386,40
Fondo ammortamento a mannaia(8)	0,00	Plusvalenze	0,00
Fondo ammortamento spesabile(9)	0,00	Minusvalenze	0,00
Tot. fondi ammortamento (1+2+3+4 +5+6+7+8+9)	386,40	Valori di cessione	0,00
Tot. ammortamenti dedotti fisc.(1+2+3+7+8+9)	386,40	Valore residuo	257,60
Fondo amm.to indeduc. al termine (perso)	0,00		
Plusvalenze	0,00		
Minusvalenze	0,00		
Plusvalenze non tassabili	0,00		
Minusvalenze non deducibili	0,00		
Valori di cessione	0,00		
Valore residuo	257,60		

Considera anche movimenti provvisori

Chiudi

Nell'inserire i cespiti pregressi si deve tralasciare l'inserimento delle spese pluriennali già completamente ammortizzate e delle eccedenze di manutenzione e riparazione già esaurite.

I beni materiali ed immateriali, invece, vanno inseriti in ogni caso, anche se già completamente ammortizzati, per la corretta gestione della vendita di cespiti e la conseguente rilevazione di eventuali plus/minusvalenze.

## 4. ACQUISTO CESPITI

In fase di registrazione delle fatture ricevute da Gestione Prima Nota, nel caso in cui si debba inserire una fattura riguardante l'acquisto di beni ammortizzabili è importante selezionare la causale corretta – **28 (Ricevuta fattura acquisto cespiti)**, in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la Gestione cespiti.

Ai fini della corretta gestione della Dichiarazione Annuale Iva è importante, in questa fase, compilare correttamente anche la griglia relativa all'I.V.A., indicando, nel campo **Tipo Acq.:** **Beni ammortizzabili**, oppure utilizzando i codici Iva appositi **504, 510** o **522**.

Dopo aver registrato normalmente la fattura, utilizzando il conto corrispondente al cespite acquistato, in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in **Anagrafica e mov.cespiti** per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

The screenshot shows the 'GESTIONE PRIMA NOTA' software interface. The 'Causale' field is set to '28 RicFatt.acq.Cespiti'. The 'Tipo Acq.' field is set to 'Beni Ammortizzabili'. A dialog box titled 'Business NET' is displayed, asking: 'La causale inserita prevede una gestione dei cespiti. Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento?' with 'Sì' and 'No' buttons. The interface also shows a table of IVA data with columns for Cod. IVA, Descr. IVA, Imponibile, Iva, and Tipo Acq.

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
522	Iva 22% beni strum.	394,47	86,78	Beni Ammortizzabili	Merzi	No	05/04/2014

Selezionare **NUOVO**, compilare tutti i campi, compresa l'aliquota di ammortamento ridotto (cartella VARIE).

La scelta del tipo di ammortamento da applicare, ai fini fiscali e civilistici, può essere effettuata al momento dell'inserimento del cespite, oppure in fase di calcolo degli ammortamenti annuali. Se si opta per questa seconda soluzione, nell'anagrafica del nuovo cespite, nei campi **Tipo ammortamento (fiscale)** e **Tipo ammortamento (civilistico)**, selezionare **Tipo ammortamento Normale**.

Memorizzare l'inserimento del nuovo cespite.

Selezionare **Movimenti**

Inserire la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica con causale **10 – Acquisto** i dati contabili del cespite e l'anagrafica fornitore per la corretta compilazione del registro cespiti; nonché, ai soli fini di memorizzazione, nel campo **Valore Iva**, l'importo dell'Iva a credito derivante dall'acquisto del nuovo cespite e, nel campo **Quantità**, il numero dei beni acquistati ed inseriti nella scheda del cespite (viene proposto sempre **1**, in caso di acquisti di più cespiti omogenei digitare la quantità effettivamente acquistata).

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto.

#### 4.1 FATTURA DI ACQUISTO CESPITI AD USO PROMISCO

Si tratta di beni utilizzati sia per l'attività di impresa sia per scopi personali, sono parzialmente deducibili e, normalmente, sono soggetti ad una percentuale di indeducibilità dell'Iva.

The screenshot shows the 'GESTIONE PRIMA NOTA' window with the following details:

- Esercizio:** Corrente
- Es. da:** 01/01/2014 al 31/12/2014
- Data/num reg.:** 09/04/2014 / 1
- Causale:** 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti
- Serie/num. Doc.:** 236588
- Data Doc.:** 09/04/2014
- Des. agg.:** Acquisto telefoni cellulari Vodafone
- Valuta:** 0
- Cambio:** 0,000000000
- Dati IVA:**
  - N° reg. Acquisti: 1
  - Prot.: 8
  - Attività Unica
  - Cod. conto C/F (A): 33010004
  - Vodafone S.p.a. - Largo Roma, 85 - 20100 MILANO MI - 01328230386 - 01328230386
  - Cod. pag.: 60
  - Ns. Banca: 0
  - Bonifico Bancario
  - Totale documento: 423,50
  - Partita: Serie/Num/Anno: 236588 / 2014
- Table 1: IVA Details**

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge	Data competenza
222	Acq IVA 22% ind 50%	347,13	76,37	Beni Ammortizzabili	Merid	No	09/04/2014
- Table 2: Conto Details**

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Descr. suppl.
17100001	Iva su acquisti	236588	2014	0,00	38,19	IVA INDETRAIBILE
12040018	Telefoni cell.ammort.80%	236588	2014	385,32	0,00	Acquisto telefoni cellulari Vodafone
- Tot. D/A/Diff.:** 461,69 / 461,69 / 0,00
- Saldo attuale:** 0,00

In fase di inserimento del nuovo cespite, occorre tenere conto di questa particolarità, quindi:

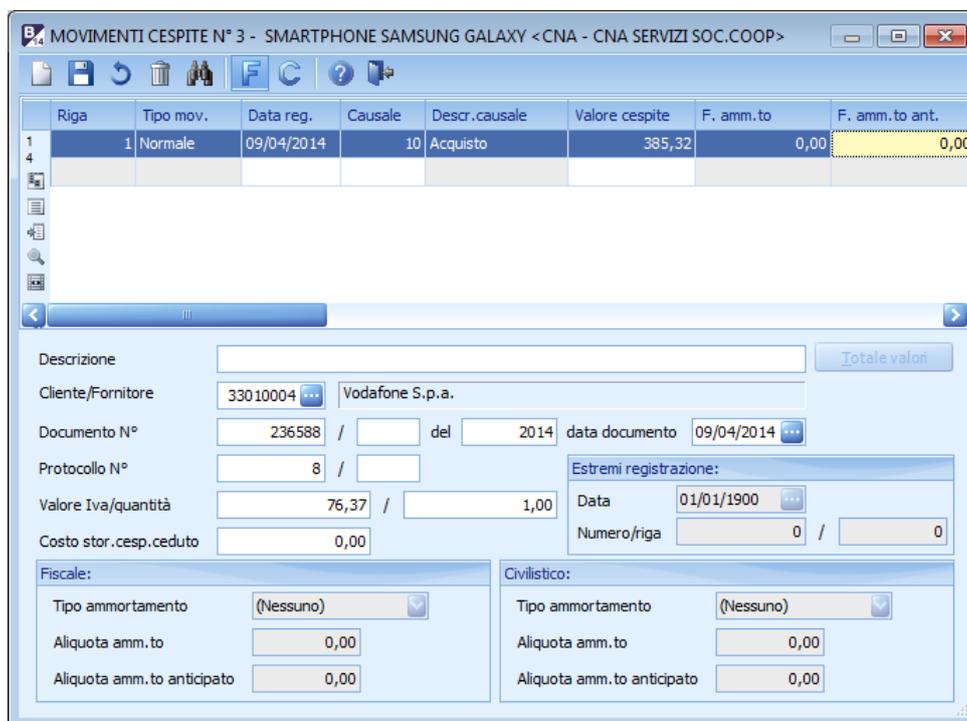
Nella cartella **Generale**, è necessario spuntare la casella **Uso promiscuo** ed indicare, nel campo **Indeducibilità fiscale: 20%**

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA CESPITI' window with the following details in the 'Generale' tab:

- Codice cespite:** 3
- Usato:**
- Descrizioni:** Smartphone Samsung Galaxy
- Tipo cespite:** Principale
- Tipo bene:** Mobile
- Gruppo / Specie:** 23 / 2302
- Punto:** 2302 13
- Categoria cespite:** 1237
- Tabella contabilizzazione:** 533
- Conto cespite:** 12040018
- Data acquisto:** 09/04/2014
- Data inizio utilizzo:** 09/04/2014
- Manutenzione e riparazione:**
  - Soggetto a canone manutenzione
  - Percent. manutenzione e riparazione: 5,00
- Uso promiscuo:** 
  - Codice limite uso promiscuo: 0
  - Percentuale indeducibilità fiscale: 20,00
  - Importo massimo deducibilità fiscale: 0,00

In fase di inserimento dei dati contabili (movimenti), digitare la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica con causale **10 - Acquisto**, i dati contabili del cespite (nel campo **Valore**

**cespite** viene riportato il costo effettivamente ammortizzabile comprensivo della quota Iva indetraibile) e l'anagrafica fornitore per la corretta compilazione del registro cespiti; nonché, ai soli fini di memorizzazione, nel campo **Valore Iva**, l'importo dell'Iva su acquisti (detraibile e non detraibile) e, nel campo **Quantità**, il numero dei beni acquistati ed inseriti nella scheda del cespite (viene proposto sempre **1**, in caso di acquisti di più cespiti omogenei digitare la quantità effettivamente acquistata).



Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.
1	1 Normale	09/04/2014	10	Acquisto	385,32	0,00	0,00

Descrizione:  Totale valori  
 Cliente/Fornitore: 33010004 Vodafone S.p.a.  
 Documento N°: 236588 / del 2014 data documento: 09/04/2014  
 Protocollo N°: 8 /  
 Valore Iva/quantità: 76,37 / 1,00  
 Costo stor.cesp.ceduto: 0,00  
 Estremi registrazione:  
 Data: 01/01/1900  
 Numero/riga: 0 / 0

**Fiscale:**  
 Tipo ammortamento: (Nessuno)  
 Aliquota amm.to: 0,00  
 Aliquota amm.to anticipato: 0,00

**Civilistico:**  
 Tipo ammortamento: (Nessuno)  
 Aliquota amm.to: 0,00  
 Aliquota amm.to anticipato: 0,00

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto.

## 4.2 ACQUISTO AUTOVETTURE

Gli ammortamenti relativi ad autovetture ad uso promiscuo sono parzialmente indeducibili, pertanto, al momento dell'inserimento del nuovo cespite acquistato, in **Anagrafica e mov.Cespiti –Generale** si dovrà:

Spuntare la casella **Uso promiscuo**, posizionarsi nel campo **Codice uso promiscuo** e selezionare la categoria che interessa tra quelle proposte (es. 3 – Autovetture ed autocaravan) e digitare la **percentuale di indeducibilità comunicata dal proprio consulente (es. 80%)** nel campo **Perc.indeducibilità fiscale**.

In fase di inserimento dei dati contabili (movimenti), digitare la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica con causale **10 – Acquisto** i dati contabili del cespite (nel campo **Valore cespite** viene riportato il costo effettivamente ammortizzabile comprensivo della quota Iva indetraibile e degli oneri accessori di diretta imputazione) e l'anagrafica fornitore per la corretta compilazione del registro cespiti; nonché, ai soli fini di memorizzazione, nel campo **Valore Iva**, l'importo dell'Iva su acquisti (detraibile e non detraibile) e, nel campo **Quantità**, il numero dei beni acquistati ed inseriti nella scheda del cespite (viene proposto sempre **1**, in caso di acquisti di più cespiti omogenei, digitare la quantità effettivamente acquistata).

## 4.3 NOTA DI ACCREDITO RICEVUTA

In fase di registrazione, da Gestione Prima Nota, di note accredito ricevute, relative a beni ammortizzabili, è importante utilizzare la causale contabile corretta **27 – Ricevuta Nota accredito Cespiti**, in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la Gestione Cespiti.

Ai fini della corretta gestione della DICH.ANNUALE IVA è importante, in questa fase, compilare correttamente anche la griglia relativa all'IVA, indicando in TIPO A. **Beni ammortizzabili**, oppure utilizzando i codici IVA apposti **504 – 510 – 522**.

Dopo aver registrato normalmente la nota di credito, utilizzando il conto corrispondente al cespite (lo stesso utilizzato per la registrazione della fattura di acquisto), in fase di aggiornamento della registrazione, la procedura permette di entrare in **Anagrafica e movimenti cespiti**, per l'inserimento della nota di accredito.

In caso di registrazione di nota di credito ricevuta, quando si entra in Anagrafica e mov.cespiti non si deve procedere alla creazione di una nuova anagrafica, ma si deve andare a **modificare** un cespite già esistente, quindi selezionare **Apri** e digitare il codice del cespite oggetto della nota di credito.

La procedura entra automaticamente in MOVIMENTI: inserire una nuova riga, modificando il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **95 – Nota accredito ricevuta**

La procedura propone **automaticamente** il valore della nota di accredito: modificare il valore proposto, digitando il medesimo importo, ma in **negativo**.

La parte relativa all'anagrafica del fornitore, ai fini della corretta compilazione del registro cespiti, viene compilata in automatico dalla procedura.

### 4.4 BENI IN ECONOMIA

Per beni in economia si considerano tutti quei beni strumentali che sono in corso di costruzione e che non possono essere ammortizzati finché non vengono ultimati e messi in uso.

Nel momento in cui si crea il nuovo cespite in Anagrafica e mov. cespiti, nel campo **Data inizio utilizzo** occorre indicare la data in cui si prevede che il bene sarà terminato ed entrerà nel processo produttivo.

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA CESPITI' window with the 'Dati tecnici' tab selected. The 'Data inizio utilizzo' field is circled in red. Other visible fields include 'Codice cespite' (5), 'Descrizioni' (Impianto produzione capi spalla), 'Gruppo / Specie' (13), 'Punto' (1303 04), 'Categoria cespite' (1175), 'Tabella contabilizzazione' (506), 'Conto cespite' (12020002), and 'Data acquisto' (01/01/2014). The 'Manutenzione e riparazione' section is also visible with 'Soggetto a canone manutenzione' checked and 'Percent. manutenzione e riparazione' set to 5,00.

Nella cartella **Dati tecnici** modificare i campi **Status cespite (fiscale/civiltico)**, selezionando **Non ancora in uso**.

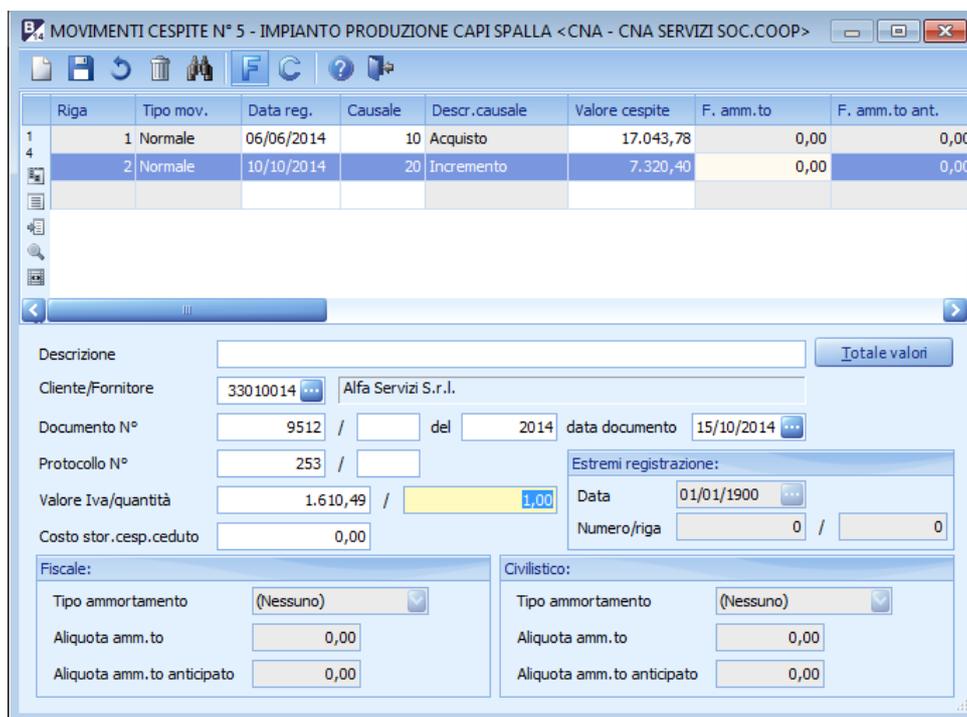
The screenshot shows the 'ANAGRAFICA CESPITI' window with the 'Dati tecnici' tab selected. The 'Status cespite (fiscale/civiltico)' field is circled in red. Other visible fields include 'Tipo ammortamento civil. nel 1° anno' (Dimezzato), 'Ammortamento fiscale nel 1° anno' (Dimezzato), 'Tipo ammortamento (fiscale)' (Normale), 'Tipo ammortamento (civiltico)' (Normale), and 'Spesabile nell'anno' checkboxes. The 'Varie' section includes 'Tipologia cespite', 'Cespite principale di riferimento', 'Locazione', and 'Matricola'.

In questo modo si inibisce il calcolo degli ammortamenti relativi al bene in costruzione fino al momento della sua entrata in funzione.

Quando la costruzione è ultimata, e quindi il cespite viene inserito nel processo produttivo, si dovrà modificare l'anagrafica del cespite indicando **In Uso** nei campi Status cespite fiscale e civilistico e modificare la data di inizio utilizzazione, indicando quella in cui il cespite entra in funzione.

Sia nel caso che si tratti di costruzione affidata a terzi (con regolari fatture di acquisto) o di costruzione interna (con documenti interni riepilogativi delle spese sostenute), l'anagrafica del cespite si crea nel momento dell'inserimento del primo documento e si incrementa (richiamando con **Apri** il cespite in costruzione), con l'imputazione dei costi successivi.

Per quest'ultima operazione, quando si entra in **Movimenti dell'Anagrafica e mov.cespiti**, si deve utilizzare la causale **20 – INCREMENTO**.



#### 4.5 CAPITALIZZAZIONE COSTI PLURIENNALI

In sede di chiusura dell'esercizio contabile può essere necessario capitalizzare i costi, ad utilità ultrannuale, sostenuti nell'esercizio.



A tal fine, dopo aver effettuato le necessarie scritture in contabilità, cliccando **Documento – Cespiti**, si può procedere con l'inserimento dei dati.

Cliccare **Nuovo** ed inserire il cespite/spesa relativa a più esercizi.

Dopo aver ultimato la compilazione dell'anagrafica cespite aggiornare ed entrare in Movimenti.  
 Con **Causale 110 – Capitalizzazione costi** e data 31/12, inserire il valore del costo capitalizzato.

Salvare il movimento inserito ed uscire dalla gestione cespiti.

#### 4.6 CESPITI IN OMAGGIO

Nel caso in cui si ricevano fatture fornitori in cui sono contenuti cespiti in omaggio, è possibile gestire tali beni a registro cespiti, utilizzando due distinte modalità operative:

- Inserire i cespiti per il loro valore nominale e non calcolare l'ammortamento;
- Inserire i cespiti con valore 0.

La scelta fra le due gestioni deve essere operata di concerto con il proprio consulente fiscale.

#### 4.6.1 CESPITI IN OMAGGIO (Valore normale)

In fase di registrazione delle fatture ricevute da Gestione Prima Nota, nel caso si debba inserire una fattura riguardante, fra l'altro, beni ammortizzabili ricevuti in omaggio, è importante selezionare la causale corretta **28 – Ric.Fatt.acq.Cespiti**, in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la gestione cespiti.

#### Omaggio cespiti con rivalsa IVA

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero documento: 780

Data: 05/09/14

Prot.: 37

Fornitore: Alfa servizi S.r.l.

Totale fattura: € 882,06

Netto a pagare: € 759,06

Contropartite: Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: € 123,00

Cod.IVA 522

Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: - € 123,00

Acq.materie prime

Importo: € 600,00

IVA 22% deducibile

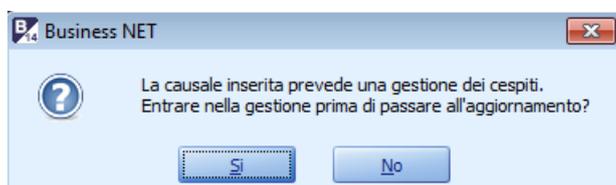
The screenshot shows the 'Gestione Prima Nota' interface with the following details:

- Esercizio:** Corrente, Es. da 01/01/2014 al 31/12/2014, Data/num reg. 05/09/2014, 1
- Causale:** 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti, Serie/num. Doc. 780, Data Doc. 05/09/2014
- Des. agg.:** Cespiti in omaggio con rivalsa Iva, Valuta 0, Cambio 0,00000000
- Dati IVA:** N° reg. Acquisti 1, Prot. 37, Attività Unica
- Cod. conto C/F (A):** 33010014, Alfa Servizi S.r.l. - Via Garibaldi, 85 - 41100 MODENA MO - 00488410010 - 00488410010
- Cod. pag.:** 60 Bonifico Bancario, Ns. Banca 0
- Totale documento:** 759,06, Partita: Serie/Num/Anno 780/2014
- Table of items:**

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
522	Iva 22% beni strum.	123,00	27,06	Beni Ammortizzabili	Merci	No	Iva 05/09/2014
22	IVA 22%	600,00	132,00	Beni destinati alla	Merci	No	
- Table of accounts:**

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	780	2014	123,00	0,00	05/09/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	780	2014	0,00	123,00	05/09/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
50040001	Acqu.materie prime	780	2014	600,00	0,00	05/09/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
- Tot. D/A/Diff.:** 882,06 / 882,06 / 0,00
- Saldo attuale:** 0,00

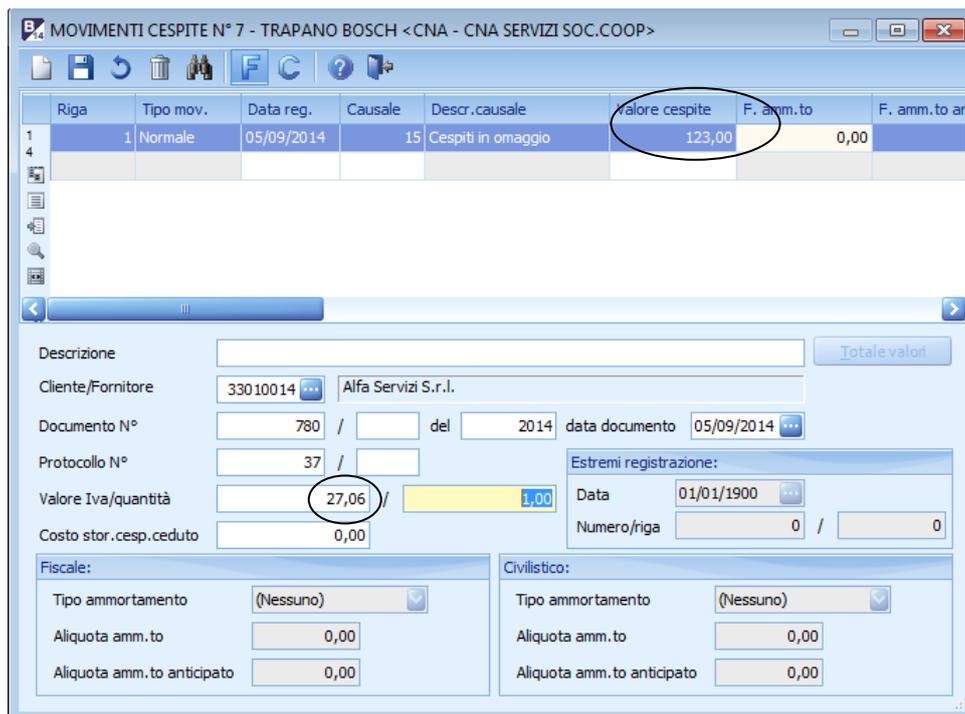
Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:



Cliccare **Sì** e procedere con l'inserimento del nuovo cespite ricevuto in omaggio.

Selezionare **Nuovo**, compilare normalmente le cartelle **Generale e Dati tecnici**; nella cartella **Varie** togliere la spunta dal campo **Possibile ammortamento**.

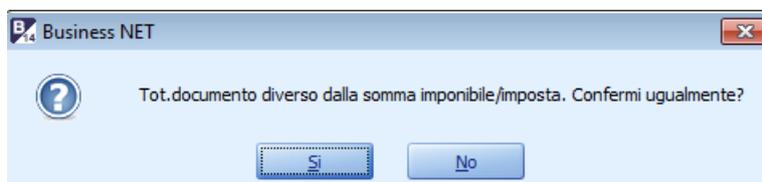
Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare **Movimenti**



Inserire la data della fattura ricevuta, modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **15 – Cespiti in omaggio**; la procedura in automatico propone, come **Valore cespite**, l'imponibile soggetto ad IVA: occorre forzare il valore proposto, digitando l'importo dell'omaggio.

Modificare anche l'importo riportato nel campo **Valore Iva**.

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto, verrà visualizzato il messaggio:



Rispondere Sì e confermare la registrazione.

**Omaggio cespiti senza rivalsa IVA**

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero documento: 825

Data: 15/09/2010

Prot.: 38

Fornitore: Alfa servizi Srl

Totale fattura: € 760,06

Netto a pagare: € 610,00

Contropartite: Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: € 123,00

Cod.IVA 122 – Tipo A: Beni ammort

Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: - € 123,00

Acq.materie prime

Importo: € 500,00

IVA 22% deducibile

GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Esercizio: Corrente Es. da 01/01/2014 al 31/12/2014 Data/num reg. 15/09/2014 2 CNA - CNA SERVIZI

Causale: 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti Serie/num. Doc. 825 Data Doc. 15/09/2014

Des. agg. Cespiti in omaggio senza rivalsa Iva Ult. D. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:

N° reg. Acquisti 1 Prot. 38 Attività Unica

Cod. conto C/F (A) 33010014 Alfa Servizi S.r.l. - Via Garibaldi, 85 - 41100 MODENA MO - 00488410010 - 00488410010

Cod. pag. 60 Bonifico Bancario Ns. Banca 0

Totale documento 610,00 Partita: Serie/Num/Anno 825 2014

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
122	Acq IVA 22% ind 100%	123,00	27,06	Beni Ammortizzabili	Merci	No	15/09/2014
22	IVA 22%	500,00	110,00	Beni destinati alla	Merci	No	

Imp: 623,00 Iva: 137,06

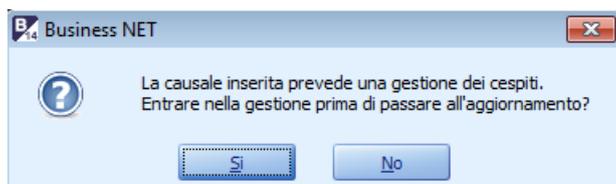
Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.
17100001	Iva su acquisti	825	2014	0,00	27,06	15/09/2014	IVA INDETRAIBILE
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	825	2014	27,06	0,00	15/09/2014	Cespiti in omaggio senza rivalsa
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	825	2014	123,00	0,00	15/09/2014	Cespiti in omaggio senza rivalsa
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	825	2014	0,00	150,06	15/09/2014	Cespiti in omaggio senza rivalsa
50040001	Acqu.materie prime	825	2014	500,00	0,00	15/09/2014	Cespiti in omaggio senza rivalsa

Inserire contropartita costo e importo Saldo attuale 0,00

Tot. D/A/Diff. 287,12 787,12 -500,00

Prof/Rit/Cesp Partitario Cont.Analitica Scadenze

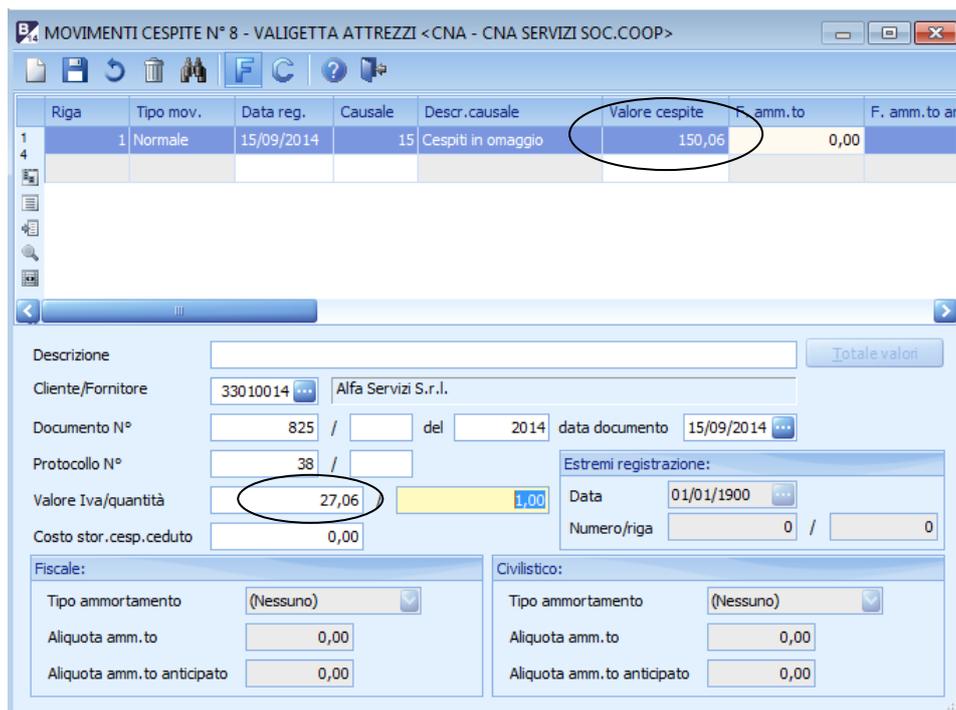
Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:



Cliccare **Sì** e procedere con l'inserimento del nuovo cespite ricevuto in omaggio.

Selezionare **Nuovo**, compilare normalmente le cartelle **Generale e Dati tecnici**; nella cartella **Varie** togliere la spunta dal campo **Possibile ammortamento**.

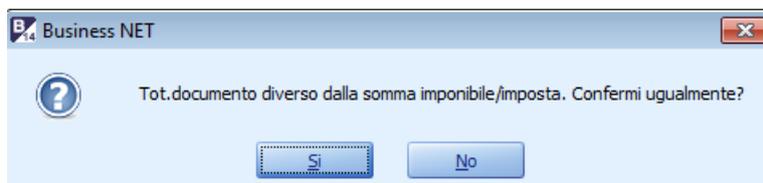
Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare **Movimenti**



Inserire la data della fattura ricevuta, modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **15 – Cespiti in omaggio**; la procedura in automatico propone, come **Valore cespite**, l'imponibile soggetto ad IVA: occorre forzare il valore proposto, digitando l'importo dell'omaggio maggiorato della quota di IVA non detraibile.

Modificare anche l'importo riportato nel campo **Valore Iva**.

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto, verrà visualizzato il messaggio:



Rispondere Si e confermare la registrazione.

### 4.6.2 CESPITI IN OMAGGIO (Valore 0)

In fase di registrazione delle fatture ricevute da Gestione Prima Nota, nel caso si debba inserire una fattura riguardante, fra l'altro, beni ammortizzabili ricevuti in omaggio, è importante selezionare la causale corretta **28 – Ric.Fat.acq.Cespiti**, in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la gestione cespiti.

#### Omaggio Cespiti con Rivalsa IVA

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero documento: 780

Data: 05/10/14

Prot.: 39

Fornitore: Ecap S.p.a.

Totale fattura: € 882,06

Netto a pagare: € 759,06

Contropartite: Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: € 123,00

Cod.IVA 522

Attrezz. <516,46 off/lab/mag

Importo: - € 123,00

Acq.materie prime

Importo: € 600,00

IVA 22% deducibile

The screenshot shows the 'GESTIONE PRIMA NOTA' software interface. The main window displays the following information:

- Esercizio:** Corrente
- Es. da:** 01/01/2014 al 31/12/2014
- Data/num. reg.:** 05/10/2014
- Causale:** 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti
- Serie/num. Doc.:** 780
- Data Doc.:** 05/10/2014
- Des. agg.:** Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
- Valuta:** 0
- Cambio:** 0,000000000

**Dati IVA:**

- N° reg.:** Acquisti
- Prot.:** 39
- Attività Unica:** 39
- Cod. conto C/F (A):** 33010002
- Cod. pag.:** 37
- Ns. Banca:** 0
- R.B.:** 30/60 d FM
- Totale documento:** 759,06
- Partita:** Serie/Num/Anno: 780 / 2014

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
522	Iva 22% beni strum.	123,00	27,06	Beni Ammortizzabili	Merci	No	05/10/2014
22	IVA 22%	600,00	132,00	Beni destinati alla	Merci	No	05/10/2014

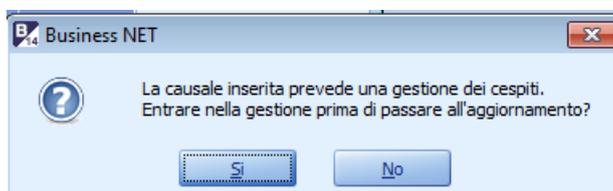
**Summary Table:**

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	780	2014	123,00	0,00	05/10/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	780	2014	0,00	123,00	05/10/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva
50040001	Acqu.materie prime	780	2014	600,00	0,00	05/10/2014	Cespiti in omaggio con rivalsa Iva

**Tot. D/A/Diff.:** 282,06 / 882,06 / -600,00

**Saldo attuale:** 0,00

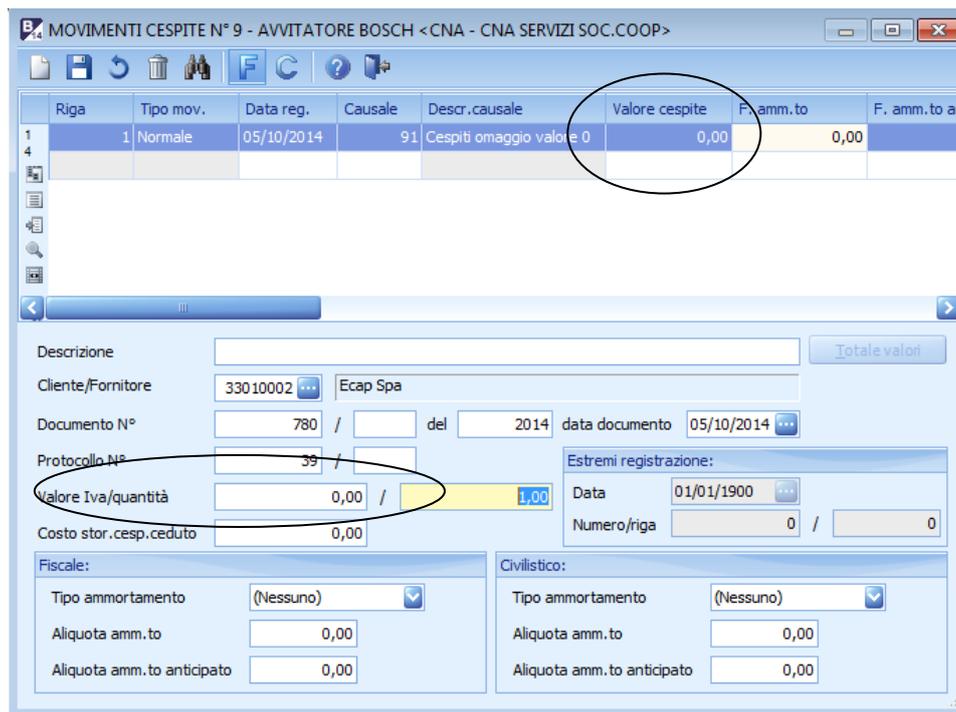
Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:



Cliccare **Sì** e procedere con l'inserimento del nuovo cespite ricevuto in omaggio.

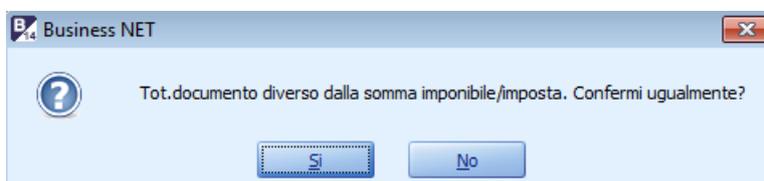
Selezionare **Nuovo**, compilare normalmente le cartelle **Generale e Dati tecnici**; nella cartella **Varie** togliere la spunta dal campo **Possibile ammortamento**.

Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare **Movimenti**



Inserire la data della fattura ricevuta, modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **91 – Cespiti omaggio valore 0**; la procedura in automatico propone i dati contabili del cespite, occorre forzare il Valore cespite proposto digitando 0; è necessario azzerare anche l'importo proposto in automatico nel campo **Valore Iva**.

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto, verrà visualizzato il messaggio:



Rispondere Si e confermare la registrazione.

**Omaggio cespiti senza rivalsa IVA**

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero documento: 325

Data: 15/10/14

Prot.: 40

Fornitore: Ecap S.p.a.

Totale fattura: € 760,06

Netto a pagare: € 610,00

Contropartite: Attrezz. <516,46 off/lab/mag  
Ammort.

Importo: € 123,00

Cod.IVA 122 – Tipo A: Beni

Attrezz. <516,46 off/lab/mag Importo: - € 123,00

Acq.materie prime

Importo: € 500,00

IVA 22% deducibile

GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Esercizio: Corrente Es. da 01/01/2014 al 31/12/2014 Data/num reg. 15/10/2014 1 CNA - CNA SERVIZI

Causale: 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti Serie/num. Doc. 325 Data Doc. 15/10/2014

Des. agg. Omaggio cespiti senza rivalsa Iva Ujt. D. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:

N° reg. Acquisti 1 Prot. 40 Attività Unica

Cod. conto C/F (A) 33010002 Ecap Spa - Via San Vitale, 85 - 48100 RAVENNA RA - 01328230386 - 01328230386

Cod. pag. 37 R.B. 30/60 d FM

Ns. Banca 0

Totale documento 610,00 Partita: Serie/Num/Anno 325 2014

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
122	Acq IVA 22% ind 100%	123,00	27,06	Beni Ammortizzabili	Merci	No	15/10/2014
22	IVA 22%	500,00	110,00	Beni destinati alla	Merci	No	

Imp: 623,00  
Iva: 137,06

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.
17100001	Iva su acquisti	325	2014	0,00	27,06	15/10/2014	IVA INDETRAIBILE
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	325	2014	27,06	0,00	15/10/2014	Omaggio cespiti senza rivalsa
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	325	2014	123,00	0,00	15/10/2014	Omaggio cespiti senza rivalsa
12030005	Attrez. < 516,46 off/lab/mag	325	2014	0,00	150,06	15/10/2014	Omaggio cespiti senza rivalsa
50040001	Acqu.materie prime	325	2014	500,00	0,00	15/10/2014	Omaggio cespiti senza rivalsa

Inserire contropartita costo e importo Saldo attuale 0,00

Tot. D/A/Diff. 287,12 787,12 -500,00 Prof/Rit/Cesp Partitario Cont.Analitica Scadenze

Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:

Business NET

La causale inserita prevede una gestione dei cespiti.  
Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento?

Cliccare **Sì** e procedere con l'inserimento del nuovo cespite ricevuto in omaggio.

Selezionare **Nuovo**, compilare normalmente le cartelle **Generale e Dati tecnici**; nella cartella **Varie** togliere la spunta dal campo **Possibile ammortamento**.

Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare **Movimenti**

Inserire la data della fattura ricevuta, modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **91 – Cespiti omaggio valore 0**; la procedura in automatico propone i dati contabili del cespite, occorre forzare il Valore cespite proposto digitando 0; è necessario azzerare anche l'importo proposto in automatico nel campo **Valore Iva**.

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto.

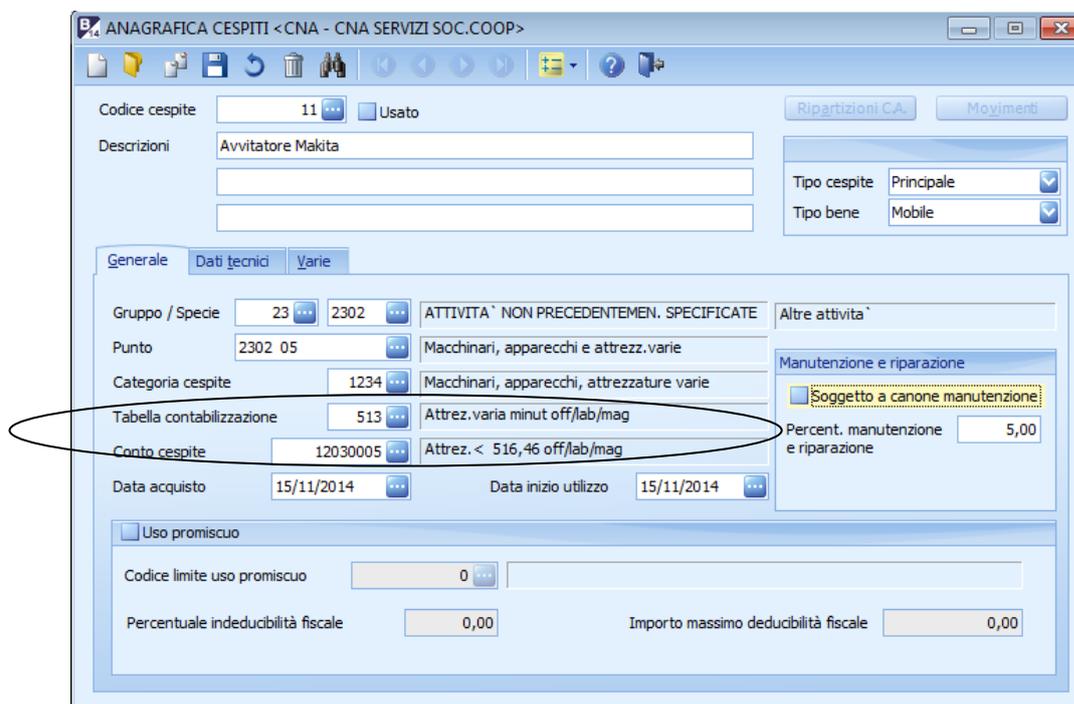
Rispondere Si e confermare la registrazione.

## 4.7 ACQUISTO CESPITI DI VALORE INF. A € 516,46

All'atto dell'acquisto di beni ammortizzabili il cui valore unitario non superi € 516,46, è possibile ammortizzare totalmente il valore del bene nell'anno di acquisto.

Dopo aver registrato normalmente la fattura ricevuta, utilizzando il conto corrispondente al cespite acquistato (utilizzando la causale contabile **28 – Ricevuta fattura acquisto cespiti** ed i codici Iva appositi **504 – 510 – 522**), in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in Anagrafica e mov.cespiti per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

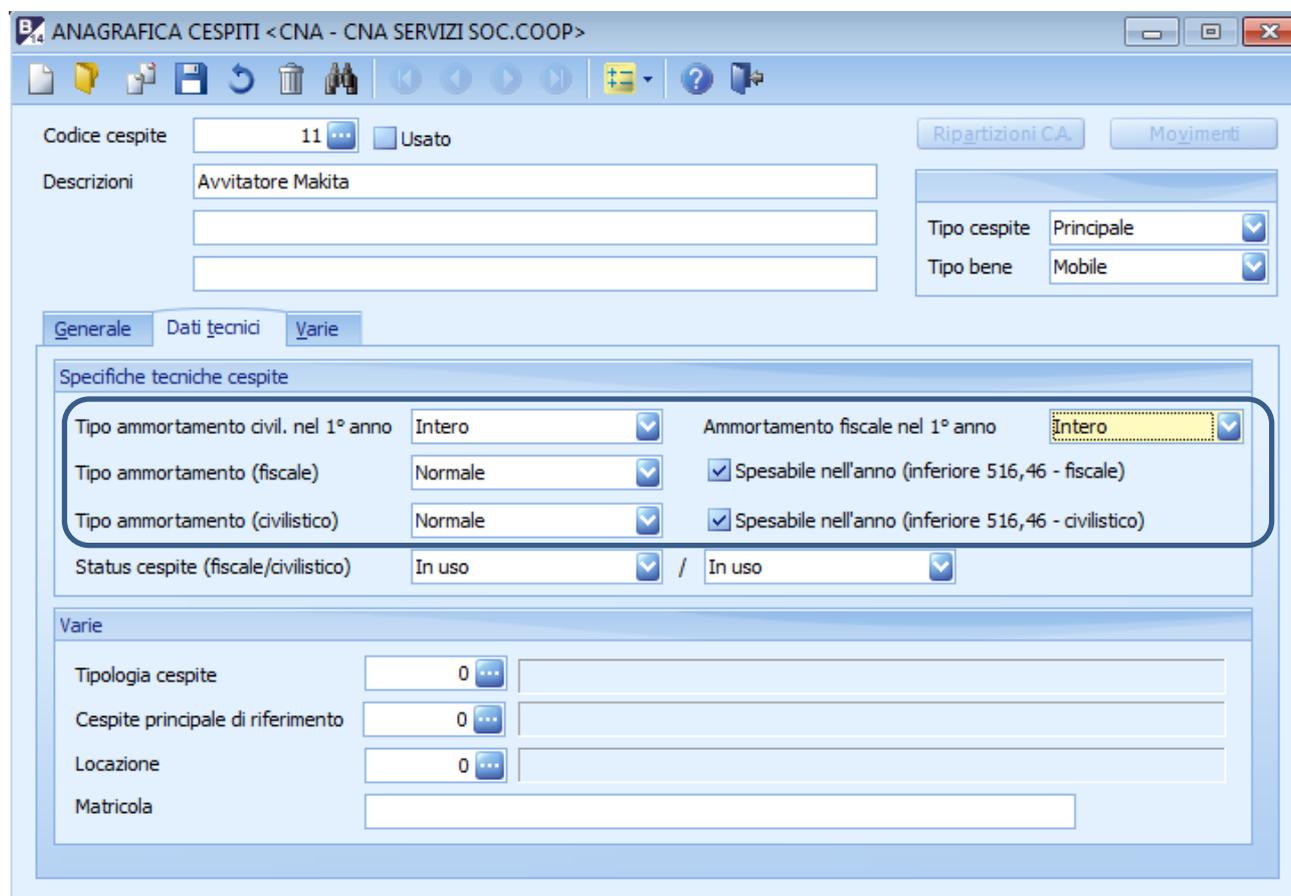
Selezionare **Nuovo** e procedere con l'inserimento del bene ammortizzabile.



Nel campo **Tabella contabilizzazione** è consigliabile non utilizzare le tabelle di contabilizzazione specifiche per i beni < € 516,46 (es. 514 - Attrezz. < 516,46 off/lab/mag), ma quelle generiche (es. 513 – Attrezz.varia minut off/lab/mag), che permettono di gestire anche le scritture contabili relative alle quote di ammortamento dei beni < € 516,46.

Nella cartella **Dati tecnici** spuntare il campo **“Spesabile nell’anno (inferiore 516,46 – fiscale):** il campo **“Spesabile nell’anno (inferiore 516,46 – civilistico)”** verrà spuntato in automatico dalla procedura.

Nei campi **Tipo ammortamento civil. nel 1° anno** e **Ammortamento fiscale dimezzato nel 1° anno** selezionare **INTERO**.



Non è necessario intervenire in modifica delle aliquote di ammortamento (cartella **Varie**), in quanto il programma possiede le istruzioni necessarie per ammortizzare totalmente il bene nell’anno di acquisto.

## 4.8 SOFTWARE

In caso di fattura ricevuta relativa ad un software, ai fini dell’inserimento dello stesso nella procedura cespiti, è necessario verificare il tipo di software acquisito dall’azienda.

Con il termine di software applicativo si individua l’insieme delle istruzioni che consentono l’utilizzo delle funzioni del software di base al fine di soddisfare specifiche esigenze dell’utente.

Il software applicativo può essere acquistato a titolo di proprietà, a titolo di licenza d’uso a tempo indeterminato o a tempo determinato.

L’individuazione della diversa modalità di acquisizione assume rilevanza in quanto, in dipendenza della stessa, deriva la diversa indicazione in bilancio dei costi sostenuti e della relativa deduzione, da concordarsi, di volta in volta, con l’ausilio del proprio consulente fiscale.

A titolo esemplificativo, di seguito riportiamo le principali casistiche di acquisizione software.

**Software applicativo acquistato a titolo di proprietà:** i relativi costi vanno iscritti nel mastro

1103 – Diritti di brevetto industriale e opere dell’ingegno, la percentuale di ammortamento applicabile dipende dalla prevedibile utilità del bene, se determinabile; in caso contrario è necessario applicare quote di ammortamento costanti per 3 anni (33,33% annuo);

**Software applicativo acquistato a titolo di licenza d’uso a tempo indeterminato:** i relativi costi vanno iscritti nel mastro 1103 – Diritti di brevetto industriale e opere dell’ingegno, la percentuale di ammortamento applicabile dipende dalla prevedibile utilità del bene, se determinabile; in caso contrario è necessario applicare quote di ammortamento costanti per 3 anni (33,33% annuo);

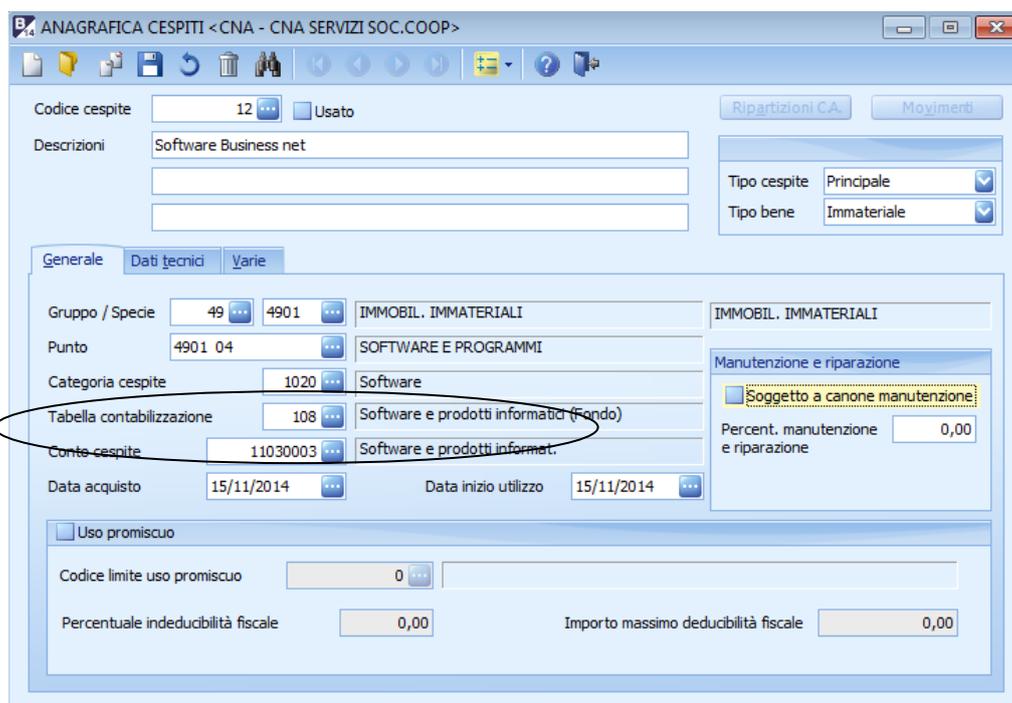
**Software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato:** si possono verificare le seguenti casistiche:

Contratto con pagamento di un corrispettivo periodico: la fattura ricevuta non va registrata nel modulo cespiti.;

Contratto con pagamento di un corrispettivo "una tantum" (pagato all'inizio e a valere per tutto il periodo di durata della licenza): i relativi costi vanno iscritti nel mastro **1104 – Concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili**, la deduzione dei costi sostenuti deve essere effettuata per competenza temporale (gestione risconti).

All'atto dell'acquisto di software applicativo acquisito a titolo di proprietà o di licenza d'uso a tempo indeterminato, e dopo aver registrato normalmente la fattura ricevuta, utilizzando il conto corrispondente al software acquistato (utilizzando la causale contabile **28 – Ricevuta fattura acquisto cespiti** ed i codici Iva appositi **504 – 510 – 522**), in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in Anagrafica e mov.cespiti per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

Selezionare **Nuovo** e procedere con l'inserimento del bene ammortizzabile.



Nel campo **Tabella contabilizzazione**, selezionare, in accordo con il proprio consulente fiscale, il codice relativo alla contabilizzazione con ammortamento diretto in conto o tramite fondo ammortamento specifico.

Nella cartella **Varie**, compilare i campi **Aliquota ammortamento normale e simulato nelle colonne Fiscale e civilistico**, indicando la percentuale di ammortamento applicabile (es. 33,33%), individuata di concerto con il proprio consulente fiscale

ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Codice cespite:  Usato

Descrizioni:

Tipo cespite:

Tipo bene:

Generale | Dati tecnici | **Varie**

Investimenti (Tremonti Bis)

Spese manutenzione/riparazione eccedenti il 5%

Possibile ammortamento

Possibile ammortamento anticipato

Possibile ammortamento accelerato

Possibile ammortamento ridotto

**Aliquote di ammortamento fiscale :**

Aliquota ammortamento normale	<input type="text" value="33,33"/>
Aliquota ammortamento anticipato	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento accelerato	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento ridotto	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento simulato	<input type="text" value="33,33"/>
Aliquota ammortamento di origine	<input type="text" value="0,00"/>

**Aliquote di ammortamento civilistico :**

Aliquota ammortamento normale	<input type="text" value="33,33"/>
Aliquota ammortamento anticipato	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento accelerato	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento ridotto	<input type="text" value="0,00"/>
Aliquota ammortamento simulato	<input type="text" value="33,33"/>

## 5. VENDITA CESPITI

Le fatture emesse per cessioni di beni ammortizzabili devono essere inserite in prima nota utilizzando la causale contabile **7 – Emessa Ft. Alienazione cespiti**, per consentire alla procedura di effettuare il collegamento con il modulo Gestione cespiti.

E' inoltre necessario gestire correttamente la griglia I.v.a., indicando nel campo TIPO A. **Beni ammortizzabili**, oppure utilizzando i codici Iva appositi **504, 510 o 522**.

La registrazione di questo tipo di fatture non differisce dalle normali registrazioni di fatture emesse se non per la fase di aggiornamento, durante la quale la procedura chiede se si vuole entrare in Gestione cespiti.

The screenshot shows the 'GESTIONE PRIMA NOTA' window with the following details:

- Esercizio: Corrente
- Es. da: 01/01/2014 al 31/12/2014
- Data/num reg.: 18/01/2014
- Causale: 7 Em.fatt.alien.Cespiti
- Serie/num. Doc.: 5
- Data Doc.: 18/01/2014
- Des. agg.: Computer Dell
- Ult. D.: Valuta
- 0
- Cambio: 0,00000000

The warning dialog box contains the text: "La causale inserita prevede una gestione dei cespiti. Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento?" with "Si" and "No" buttons.

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a
522	Iva 22% beni strum.	122,95	27,05	Beni Ammortizzabili	Merci	No

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Descr. suppl.
12030042	Macchine elettr.,elettron.uff.	5	2014	0,00	122,95	Computer Dell

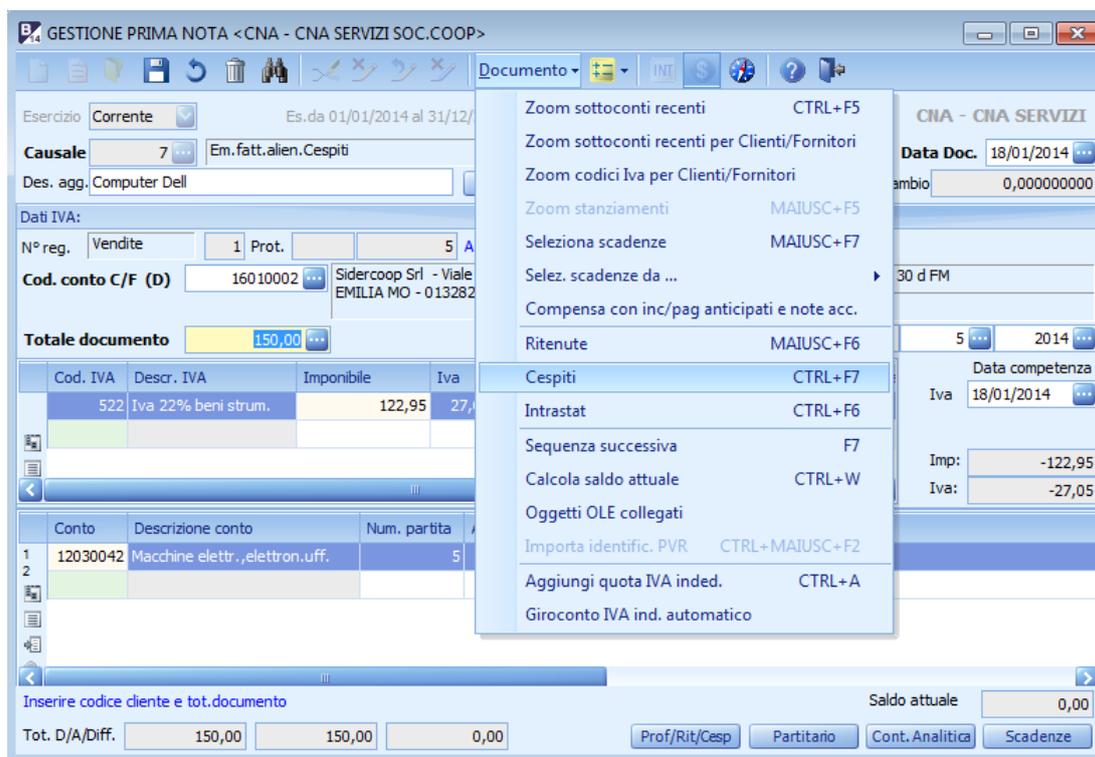
Saldo attuale: 0,00

Tot. D/A/Diff.: 150,00 | 150,00 | 0,00

Buttons: Prof/Rit/Cesp, Partitario, Cont. Analitica, Scadenze

Utilizzando il modulo vendite per emettere la fattura di cessione del cespite, il collegamento con il modulo cespiti non è automatico, è necessario intervenire manualmente dall'anagrafica cespiti.

In alternativa, dopo aver contabilizzato la fattura di cessione cespiti alla contabilità, è possibile “aprire” la registrazione contabile generata in automatico e collegarsi all’anagrafica del cespite cliccando Documento – Cespiti



In caso di vendita cespiti, quando si entra in Anagrafica e mov.cespiti, non si deve creare una nuova anagrafica, ma si deve **modificare** lo status di un cespite già esistente; quindi selezionare **Apri** e digitare il codice del cespite venduto.

## 5.1 VENDITA TOTALE CESPITI

Dopo aver selezionato il cespite la procedura entra automaticamente in **movimenti**. Posizionarsi nella prima riga vuota e digitare la **data di cessione**; si deve poi modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **50 (cessione totale)**.

Confermando il codice causale 50 la procedura apre automaticamente una nuova mappa **Valori quote di cessione**, nella quale è sufficiente indicare il **prezzo di cessione del cespite ceduto**; cliccando **conferma** il programma memorizza i dati che verranno utilizzati in sede di calcolo ammortamenti per lo storno del costo storico, del fondo ammortamento e per la rilevazione dell'eventuale plus/minusvalenza.

**Nota per le ditte che hanno optato per la rilevazione delle Plus/Minusvalenze ALL'ATTO DELLA VENDITA DEL CESPITE:** digitando il codice causale 50, la procedura apre automaticamente una nuova mappa **Valori quote di cessione** nella quale si deve indicare il prezzo di cessione del cespite ceduto; selezionando **calcola** la procedura calcola la plus/minusvalenza; poi, selezionando **conferma**, torna sulla griglia movimenti a decrementare il campo VALORE CESPITE per il costo storico del bene ceduto, FONDO AMM.TO, FONDO AMM.TO ANTICIPATO, AMM. DEDOTTI, ed aggiornare il campo PLUS/MINUSVALENZE.

La rilevazione contabile del movimento (Storno del costo storico, chiusura del Fondo e rilevazione della plus/minusvalenza) deve essere effettuata manualmente.

Si ricorda inoltre che l'eventuale calcolo della quota di ammortamento alla data di cessione va effettuato manualmente prima di inserire la riga di cessione stessa.

VALORI QUOTE DI CESSIONE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Fiscali:		Civiltistiche:	
Valore totale	644,00	Valore totale	644,00
Tot. fondi amm.to	386,40	Tot.fondo amm.to	386,40
Tot. fondi amm.to in ded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00
<b>Valore cespiti ceduto</b>	<b>644,00</b>	<b>Valore cespiti ceduto</b>	<b>644,00</b>
<b>Prezzo di cessione</b>	<b>122,95</b>	<b>Prezzo di cessione</b>	<b>122,95</b>
Quota fondo amm.to	386,40	Quota fondo amm.to	386,40
Quota fondo amm.to antic.	0,00	Quota fondo amm.to antic.	0,00
Quota fondo amm. accelerato	0,00	Quota fondo amm. accelerato	0,00
Quota fondo amm. inferiore al minimo	0,00	Quota fondo amm. inf. al minimo	0,00
Quota fondo amm. a mannaia	0,00	Quota fondo amm. a mannaia	0,00
Quota fondo amm. spendibile	0,00	Quota fondo amm. spendibile	0,00
Quota Fondo Amm. non deducibile	0,00	Plusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. antic. non deduc.	0,00	Minusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. accel. non deduc.	0,00		
Plusvalenza	0,00		
Minusvalenza	0,00		
Plusvalenza non tassabile	0,00		
Minusvalenza non deducibile	0,00		

Buttons: Calcola, Conferma, Annulla

Nelle società di capitali, in virtù del cosiddetto “doppio binario”, e nelle ditte che hanno effettuato la Rivalutazione cespiti L. 266/2005, i valori presenti nella mappa “Valori di cessione” FISCALI possono differire dai valori riportati nella sezione CIVILISTICHE.

I primi verranno utilizzati dal programma per effettuare l’aggiornamento della scheda cespiti, i valori civilistici, invece, verranno utilizzati per l’aggiornamento della situazione contabile.

MOVIMENTI CESPITE N° 1 - COMPUTER DELL 755 < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespiti	F. amm.to	F. amm.to ant.	Valore di cessione
1	Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti	644,00	386,40	0,00	0,00
2	Normale	18/01/2014	50	Cessione totale	0,00	0,00	0,00	122,95

Descrizione: [ ] Totale valori

Cliente/Fornitore: 16010002 Sidercoop Srl

Documento N°: 5 / del 2014 data documento: 18/01/2014

Protocollo N°: 5 /

Valore Iva/quantità: 27,05 / 1,00

Costo stor.cesp.ceduto: 644,00

Estremi registrazione: Data: 01/01/1900 Numero/riga: 0 / 0

Fiscale:		Civiltistico:	
Tipo ammortamento	(Nessuno)	Tipo ammortamento	(Nessuno)
Aliquota amm.to	0,00	Aliquota amm.to	0,00
Aliquota amm.to anticipato	0,00	Aliquota amm.to anticipato	0,00

Nel caso in cui si stia registrando una fattura emessa dal modulo vendite/magazzino, è necessario compilare manualmente i campi relativi all’anagrafica cliente ed il campo **Costo stor.cesp.ceduto**

N.B. I campi **Cliente/Fornitore**, **Data e numero documento**, vengono compilati in automatico dal programma nel caso in cui si sia scelto di accedere all’anagrafica cespiti, dalla registrazione contabile della fattura emessa (Documento – Cespiti).

## 5.2 VENDITA PARZIALE CESPITI

Nel caso in cui si voglia procedere alla vendita solo parziale di un cespite, dopo aver richiamato il bene ed essere entrati in **movimenti** di anagrafica e mov.cespiti sarà sufficiente creare una nuova riga, digitando la data della fattura emessa; modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **40 (cessione parziale)**.

Nella mappa **Valori quote di cessione** indicare nel campo **Valore cespite ceduto** il costo storico della parte di bene ceduta; proseguire con l'inserimento del **prezzo di cessione** (prezzo di vendita) e **confermare**. Il programma memorizza i dati che verranno utilizzati in sede di calcolo ammortamenti per lo storno del costo storico, del fondo ammortamento e per la rilevazione dell'eventuale plus/minusvalenza.

**Nota per le ditte che hanno optato per la rilevazione delle Plus/Minusvalenze ALL'ATTO DELLA VENDITA DEL CESPITE:** digitando il codice causale 40, la procedura apre automaticamente una nuova mappa **Valori quote di cessione** nella quale si deve indicare il prezzo di cessione del cespite ceduto; selezionando **calcola** la procedura calcola la plus/minusvalenza; poi, selezionando **conferma**, torna sulla griglia movimenti a decrementare il campo VALORE CESPITE per il costo storico del bene ceduto, FONDO AMM.TO, FONDO AMM.TO ANTICIPATO, AMM. DEDOTTI, ed aggiornare il campo PLUS/MINUSVALENZE.

La rilevazione contabile del movimento (Storno del costo storico, chiusura del Fondo e rilevazione della plus/minusvalenza) deve essere effettuata manualmente.

Si ricorda inoltre che l'eventuale calcolo della quota di ammortamento alla data di cessione va effettuato manualmente prima di inserire la riga di cessione stessa.

Fiscali:		Civiltiche:	
Valore totale	850,00	Valore totale	850,00
Tot. fondi amm.to	850,00	Tot. fondo amm.to	850,00
Tot. fondi amm.to in ded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00
<b>Valore cespite ceduto</b>	<b>200,00</b>	<b>Valore cespite ceduto</b>	<b>200,00</b>
<b>Prezzo di cessione</b>	<b>50,00</b>	<b>Prezzo di cessione</b>	<b>50,00</b>
Quota fondo amm.to	850,00	Quota fondo amm.to	850,00
Quota fondo amm.to antic.	0,00	Quota fondo amm.to antic.	0,00
Quota fondo amm. accelerato	0,00	Quota fondo amm. accelerato	0,00
Quota fondo amm. inferiore al minimo	0,00	Quota fondo amm. inf. al minimo	0,00
Quota fondo amm. a mannaia	0,00	Quota fondo amm. a mannaia	0,00
Quota fondo amm. spesabile	0,00	Quota fondo amm. spesabile	0,00
Quota Fondo Amm. non deducibile	0,00	Plusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. antic. non deduc.	0,00	Minusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. accel. non deduc.	0,00		
Plusvalenza	0,00		
Minusvalenza	0,00		
Plusvalenza non tassabile	0,00		
Minusvalenza non deducibile	0,00		

**Nelle società di capitali, in virtù del cosiddetto "doppio binario", e nelle ditte che hanno effettuato la Rivalutazione cespiti L. 266/2005, i valori presenti nella mappa "Valori di cessione" FISCALI possono differire dai valori riportati nella sezione CIVILISTICHE.**

**I primi verranno utilizzati dal programma per effettuare l'aggiornamento della scheda cespite, i valori civilistici, invece, verranno utilizzati per l'aggiornamento della situazione contabile.**

MOVIMENTI CESPITE N° 13 - TAVOLO E SEDIE DA UFFICIO <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	Valore di cessione
1	Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti	850,00	850,00	0,00	0,00
2	Normale	15/03/2014	40	Cessione parziale	0,00	0,00	0,00	50,00

Descrizione:  Totale valori

Cliente/Fornitore: 16010003 Bianchi Emilio & C. S.n.c.

Documento N°: 57 / del 2014 data documento: 15/03/2014

Protocollo N°: 57 /

Valore Iva/quantità: 0,00 / 1,00

Costo stor.cesp.ceduto: 200,00

Estremi registrazione:  
Data: 01/01/1900  
Numero/riga: 0 / 0

**Fiscale:**  
 Tipo ammortamento: (Nessuno)  
 Aliquota amm.to: 0,00  
 Aliquota amm.to anticipato: 0,00

**Civilistico:**  
 Tipo ammortamento: (Nessuno)  
 Aliquota amm.to: 0,00  
 Aliquota amm.to anticipato: 0,00

Nel caso in cui si stia registrando una fattura emessa dal modulo vendite/magazzino, è necessario compilare manualmente i campi relativi all'anagrafica cliente.

### 5.3 NOTA DI ACCREDITO EMESSA

Le note di accredito emesse per cessioni di beni ammortizzabili devono essere inserite in Prima Nota con causale **6 – Emessa Nota accredito cespiti**, in modo da consentire alla procedura di effettuare il collegamento con la Gestione Cespiti.

Inoltre è necessario gestire correttamente la griglia I.v.a., indicando nel campo TIPO A. **Beni ammortizzabili**, o utilizzando i codici Iva appositi **504 – 510 – 522**.

The screenshot shows the 'GESTIONE PRIMA NOTA' window. The 'Causale' is set to '6 Em.N.Accred.Cespiti'. A dialog box titled 'Business NET' is displayed, asking: 'La causale inserita prevede una gestione dei cespiti. Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento?' with 'Sì' and 'No' buttons. Below the dialog, a table shows the VAT breakdown:

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Rev. charge a	Data competenza
522	Iva 22% beni strum.	40,00	8,80	Beni Ammortizzabili	Merci	No	Iva 15/10/2014

Below this, another table shows the account entry:

Conto	Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Descr. suppl.
12030042	Macchine elettr.,electron.uff.	28	2014	40,00	0,00	N.credito cessione PC Dell

At the bottom, the 'Tot. D/A/Diff.' is shown as 0,00 / 48,80 / -48,80. Buttons for 'Prof/Rit/Cesp', 'Partitario', 'Cont. Analitica', and 'Scadenze' are visible.

Nel caso in cui per emettere la nota di accredito si utilizzi il modulo Vendite/Magazzino, il collegamento con il modulo cespiti non è automatico, occorre intervenire manualmente dall'anagrafica cespiti.

In caso di nota di accredito emessa non si deve creare un nuovo cespite, è sufficiente modificare lo status di un cespite che risulta già ceduto, quindi selezionare **Apri** e digitare il codice del cespite ceduto.

La procedura entra automaticamente in **Movimenti**: posizionarsi nella prima riga vuota e digitare la data di emissione della nota di accredito, modificare il codice causale proposto da 10 (acquisto) a **97 (Nota di accredito emessa)**.

Viene proposta la **Mappa valori quote di cessione**: cliccare su **annulla**, azzerare l'importo proposto nel campo "Valore Cespite", posizionarsi in corrispondenza del campo **Valore di cessione** e digitare l'imponibile della nota di accredito emessa, preceduto dal segno -; nel campo **Costo stor. cesp. ceduto** digitare il valore originario del cespite.

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	Valore di cessione
1	Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti	644,00	386,40	0,00	0,00
2	Normale	18/01/2014	50	Cessione totale	0,00	0,00	0,00	122,95
3	Normale	15/10/2014	97	Nota di accredito emessa	0,00	0,00	0,00	-40,00

Nel caso in cui si stia registrando una nota di accredito emessa dal modulo vendite/magazzino, è necessario compilare manualmente i campi relativi all'anagrafica cliente.

#### 5.4 BENI DATI IN PROCURA DI VENDITA (O TEMPORANEA ELIMINAZIONE DAL PROCESSO PRODUTTIVO)

Normativamente l'ammortamento deve essere sospeso, in quanto beni non più utilizzati nel processo produttivo dell'impresa.

Operativamente, dall'01/01 dell'anno successivo alla data della procura, è necessario modificare lo **status cespite fiscale** e **civiltico** da **IN USO** ad **ESTINTO** e indicare nel campo **Data inizio utilizzo 31/12/2099**.

In tal modo dall'esercizio successivo in poi non verrà più calcolata la quota di ammortamento e l'eventuale residuo da ammortizzare verrà congelato fino al momento della vendita del bene.

#### 5.5 DISMISSIONE CESPITI PER FURTO/PERDITA/ROTTAMAZIONE

In caso di perdita, furto o rottamazione di un cespite, è necessario procedere con l'aggiornamento della scheda del bene ammortizzabile.

In caso di dismissione, nel momento in cui si entra in Anagrafica e mov. cespiti non si deve procedere alla creazione di una nuova anagrafica, ma si deve **modificare** un cespite già esistente, quindi selezionare **Apri**, digitare il codice del cespite da dismettere ed entrare in **Movimenti**.

Inserire una nuova riga utilizzando la causale **60 – Eliminazione dal ciclo produttivo**, non compilare alcun campo.

Nel campo **Descrizione** indicare il motivo della dismissione del cespite, posizionarsi nel campo **Costo storico cespite ceduto** e digitare il valore originario del cespite eliminato, tale importo verrà utilizzato dalla procedura per il calcolo dell'eventuale plus/minusvalenza.

Salvare il nuovo movimento inserito.

**Nota per le ditte che hanno optato per la rilevazione delle Plus/Minusvalenze ALL'ATTO DELLA VENDITA DEL CESPITE:** dopo aver digitato il codice causale **60** digitare il VALORE CESPITE, FONDO AMM.TO, FONDO AMM.TO ANTICIPATO, AMM. DEDOTTI, preceduti dal segno – (meno) ed aggiornare il campo PLUS/MINUSVALENZE.

La rilevazione contabile del movimento (Storno del costo storico, chiusura del Fondo e rilevazione della plus/minusvalenza) deve essere effettuata manualmente.

Si ricorda inoltre che l'eventuale calcolo della quota di ammortamento alla data di dismissione va effettuato manualmente prima di inserire la riga di dismissione stessa.

## 6. CONTRIBUTO C/IMPIANTI

Sono tali i contributi erogati dallo Stato o da altro ente pubblico a fronte della realizzazione o dell'acquisto di beni strumentali sia materiali che immateriali.

Il trattamento di tali contributi è variato dal 01/01/98, con queste particolarità:

- vanno considerati con il principio di competenza;
- non costituiscono più sopravvenienze tassabili;
- **devono essere considerati direttamente in diminuzione del valore del cespite: gli ammortamenti si calcolano, quindi, sul valore AL NETTO dei contributi.**

Nel modulo cespiti è possibile gestire correttamente tali disposizioni intervenendo manualmente nell'anagrafica del singolo cespite, inserendo una nuova riga con causale **89 – Decurtazione per contributo** e digitando l'importo del contributo, **in negativo**, nella colonna **Valore cespite**.

The screenshot shows the 'MOVIMENTI CESPITE' window. At the top, the title bar reads 'MOVIMENTI CESPITE N° 15 - LINEA REVISIONE AUTOVEICOLI <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>'. Below the title bar is a toolbar with icons for file operations and navigation. The main area contains a table with the following data:

	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.
1	1 Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti	77.500,00	5.812,50	0,00
4	2 Normale	03/02/2014	89	Decurtazione per contributo	-7.500,00	0,00	0,00

Below the table are several input fields and sections:

- Descrizione:** A text input field.
- Cliente/Fornitore:** A dropdown menu with '0' selected.
- Documento N°:** Input fields for document number and date.
- Protocollo N°:** Input fields for protocol number.
- Valore Iva/quantità:** Input fields for value and quantity.
- Costo stor.cesp.ceduto:** Input field for cost.
- Estremi registrazione:** A sub-section with 'Data' (01/01/1900) and 'Numero/riga' (0 / 0) fields.
- Fiscale:** A section with 'Tipo ammortamento' (Nessuno), 'Aliquota amm.to' (0,00), and 'Aliquota amm.to anticipato' (0,00) fields.
- Civilistico:** A section with 'Tipo ammortamento' (Nessuno), 'Aliquota amm.to' (0,00), and 'Aliquota amm.to anticipato' (0,00) fields.

## 7. ACQUISTO FABBRICATI

A partire dall'esercizio 2006, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili, il costo dei fabbricati strumentali deve essere assunto al netto delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza.

In fase di registrazione delle fatture ricevute da Gestione Prima Nota, nel caso in cui si debba inserire una fattura riguardante l'acquisto di fabbricato è importante selezionare la causale corretta – **28 (Ricevuta fattura acquisto cespiti)**, in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la Gestione cespiti.

Ai fini della corretta gestione della Dich. annuale Iva è importante, in questa fase, compilare correttamente anche la griglia relativa all'I.V.A., indicando, nel campo **Tipo A.: Beni ammortizzabili**, oppure utilizzando i codici Iva appositi **504, 510 o 522**.

Dopo aver registrato normalmente la fattura, utilizzando il conto corrispondente al fabbricato acquistato, in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in Anagrafica e mov.cespiti per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

Selezionare **NUOVO**, compilare tutti i campi, compresa l'aliquota di ammortamento ridotto (cartella VARIE).

Memorizzare l'inserimento del nuovo cespite.

Selezionare **MOVIMENTI**

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to a
1	Normale	11/06/2014	10	Acquisto	265.000,00	0,00	

Descrizione:  Totale valori  
 Cliente/Fornitore: 33010018 Beltrame Mario  
 Documento N°: 25 /  del 2014 data documento 11/06/2014  
 Protocollo N°: 58 /   
 Valore Iva/quantità: 58.300,00 / 1,00  
 Costo stor.cesp.ceduto: 0,00  
 Estremi registrazione: Data 01/01/1900 Numero/riga 0 / 0  
 Fiscale: Tipo ammortamento (Nessuno) Aliquota amm.to 0,00 Aliquota amm.to anticipato 0,00  
 Civilestico: Tipo ammortamento (Nessuno) Aliquota amm.to 0,00 Aliquota amm.to anticipato 0,00

Inserire la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **AUTOMATICO**, indica con causale **10 – Acquisto** i dati contabili del cespite, **correggere l'importo proposto e, nel campo Valore Cespite, digitare il solo valore del fabbricato al netto del valore dell'area fabbricabile (per la determinazione degli importi rivolgersi al proprio consulente fiscale).**

Confermare l'inserimento del fabbricato e cliccare Nuovo, per inserire il cespite relativo all'area fabbricabile.

ANAGRAFICA CESPITI <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Codice cespite: 17 Usato

Descrizioni: Area fabbricabile

Tipo cespite: Accessorio

Tipo bene: Immobile

Gruppo / Specie: 7 0725 INDUSTRIE MANIFATT. METALLURG. E MECCAN. Officine meccaniche x rip. auto, ecc.

Punto: 0725 01 Fabbricati destinati all'industria

Categoria cespite: 1162 Fabbricati destinati all'industria

Tabella contabilizzazione: 502 Fabbricati industriali

Conto cespite: 12010004 Fabbricati industriali

Data acquisto: 11/06/2014 Data inizio utilizzo: 11/06/2014

Soggetto a canone manutenzione

Percent. manutenzione e riparazione: 0,00

Uso promiscuo

Codice limite uso promiscuo: 0

Percentuale indeducibilità fiscale: 0,00

Importo massimo deducibilità fiscale: 0,00

Nei campi **Data acquisto** e **Data inizio utilizzo** digitare la data di acquisto del fabbricato e azzerare il campo **Percent. manutenzione e riparazione**.

Nel campo **Cespite princip.di riferimento** digitare il **codice cespite del fabbricato**.

ANAGRAFICA CESPITI <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Codice cespite: 17 Usato

Descrizioni: Area fabbricabile

Tipo cespite: Accessorio

Tipo bene: Immobile

Specifiche tecniche cespite

Tipo ammortamento civil. nel 1° anno: Dimezzato

Ammortamento fiscale nel 1° anno: Dimezzato

Tipo ammortamento (fiscale): Normale

Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - fiscale):

Tipo ammortamento (civilistico): Normale

Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - civilistico):

Status cespite (fiscale/civilistico): In uso / In uso

Varie

Tipologia cespite: 0

Cespite principale di riferimento: 16 Fabbricato

Locazione: 0

Matricola:

Togliere la spunta dai campi **“Possibile ammortamento”** e **“Possibile ammortamento anticipato”**.

Salvare il nuovo cespite inserito e cliccare su **Movimenti**:

Inserire la data di registrazione dell'acquisto la causale **10 – Acquisto**, nel campo **Valore Cespite**, digitare **il solo valore dell'area fabbricabile (per la determinazione degli importi rivolgersi al proprio consulente fiscale)**. Compilare i dati relativi al fornitore ed alla fattura di acquisto.

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto.

La procedura, ogni volta che verrà movimentato uno dei due cespiti (fabbricato o area fabbricabile), ad esempio per rilevarne la cessione, avviserà che esiste un cespite collegato e di cui tener conto nella determinazione del valore di cessione e dell'eventuale plus/minusvalenza.

## 8. CALCOLO AMMORTAMENTI

Il programma permette di calcolare gli ammortamenti civilistici e/o fiscali in varie modalità:

- **Infrannuali:** con la possibilità di generare solamente la stampa degli ammortamenti, oppure con la generazione di scritture contabili in prima nota integrativa, comprensive di eventuali plus/minusvalenze, per poter stampare bilanci infrannuali;
- **Fine esercizio:** con la possibilità di generare solamente la stampa degli ammortamenti, oppure con la generazione di movimenti, provvisori o definitivi, nelle schede cespiti.

### 8.1 AMMORTAMENTI INFRANNUALI

#### 8.1.1 Da gestione cespiti

C – Gestione cespiti – 2 – Calcolo ammortamenti

Nel campo **Esercizio** viene proposto il lo status dell'esercizio a cui si riferiranno gli ammortamenti calcolati.

Nel caso in cui si voglia effettuare una simulazione di ammortamenti infrannuali è necessario selezionare **Ammortamenti infra-esercizio**.

**N.B.** La scelta ammortamenti infra-esercizio può essere selezionata anche nel caso in cui si voglia effettuare una simulazione di ammortamenti al 31/12 con generazione delle scritture contabili in prima nota integrativa.

Compilare i campi **Dal – al**, indicando il periodo per il quale dovranno essere calcolati gli ammortamenti infrannuali (o al 31/12).

Nella medesima maschera è possibile effettuare le seguenti selezioni:

- **Genera registrazioni in prima nota integrativa:** spuntare nel caso in cui si vogliono generare automaticamente anche le scritture di prima nota integrativa relative ad ammortamenti e plus/minusvalenze;
- **Elimina registrazioni precedenti:** questo campo deve essere spuntato nel caso in cui si vogliono eliminare le registrazioni in prima nota integrativa generate con elaborazioni precedenti;
- **Calcola plus/minusvalenze:** spuntando questa casella è possibile generare anche le registrazioni contabili, in prima nota integrativa, per la rilevazione di plus/minusvalenze relative a cessioni effettuate nel periodo selezionato, a patto che si sia abilitata la gestione plus/minusvalenze a fine esercizio (Personalizzazione cespiti);
- **Calcola su valore residuo per i cespiti all'ultima quota:** in caso di spunta, relativamente ai cespiti

all'ultimo anno di ammortamento, la quota verrà calcolata solo sul valore residuo del bene, in proporzione al periodo richiesto.

**Tipo ammortamento fiscale:** selezionare dal menù a tendina il tipo di ammortamento da applicare ai fini fiscali. Nel caso in cui il tipo prescelto non sia ammesso per il singolo cespite, per esso verrà applicato l'ammortamento normale.

**Percentuale di abbattimento (fiscale):** compilare il campo con un valore compreso tra **0,01** e **50%** se si vuole ridurre la quota di ammortamento calcolata in automatico. La riduzione viene applicata solo nel caso in cui nel campo precedente sia stato selezionato **Tipo ammortamento: Normale** o **Come da cespite**, a patto che nella scheda del singolo cespite sia stato indicato **Tipo ammortamento: Normale**.

**Tipo ammortamento civilistico:** selezionare dal menù a tendina il tipo di ammortamento da applicare ai fini civilistici. Nel caso in cui il tipo prescelto non sia ammesso per il singolo cespite, per esso verrà applicato l'ammortamento normale.

**Percentuale di abbattimento (civilistico):** compilare il campo con un valore compreso tra **0,01** e **50%** se si vuole ridurre la quota di ammortamento calcolata in automatico. La riduzione viene applicata solo nel caso in cui nel campo precedente sia stato selezionato **Tipo ammortamento: Normale** o **Come da cespite**, a patto che nella scheda del singolo cespite sia stato indicato **Tipo ammortamento: Normale**.

**N.B. A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati.**

Se nell'inserimento dei singoli cespiti è stato selezionato l'ammortamento ridotto, in questa fase non è necessario effettuare alcuna selezione nei campi **Tipo ammortamento fiscale** e **Tipo ammortamento civilistico**, è sufficiente indicare **Come da cespite**: il programma provvederà a calcolare l'ammortamento ridotto.

**N.B.** Dal 2004, in caso di applicazione di aliquote di ammortamento inferiori a quelle previste nella Tabella Ministeriale dei coefficienti di ammortamento, **è possibile recuperare**, negli esercizi successivi, **tutte le quote di ammortamento non dedotte** per applicazione dei coefficienti ridotti, nel rispetto dell'aliquota massima fiscalmente ammessa.

**Esempio:** Carrello elevatore utilizzato dal 2000, aliquota ordinaria del 20%, 10% per l'esercizio di entrata in funzione (2000).

Se nel 2004 l'ammortamento viene effettuato con un'aliquota ridotta del 10%, il restante 10% può essere recuperato negli esercizi successivi, purché non venga superata la quota ordinaria annua del 20%.

**Stampa ammortamenti:** spuntare il campo corrispondente al tipo di prospetto ammortamenti che si vuole ottenere FISCALE, CIVILISTICO o ENTRAMBI.

**Stampa anche piano di ammortamento:** se spuntato, questo campo permette di ottenere, in aggiunta alla stampa degli ammortamenti, anche uno o più prospetti, più analitici, nei quali viene raffigurata la situazione del cespite, prima e dopo il calcolo degli ammortamenti.

**Considera anche movimenti provvisori:** spuntare questo campo nel caso in cui si voglia che nel calcolo degli ammortamenti infrannuali vengano considerati anche movimenti provvisori generati in precedenza.

**Considera anche cespiti ESTINTI e NON IN USO:** spuntare questo campo nel caso in cui si voglia che nella stampa degli ammortamenti vengano riportate anche le righe relative a beni estinti o non ancora in uso, per i quali non viene calcolata la quota di ammortamento.

**Calcola quote anche per i beni venduti o eliminati dal ciclo:** nel caso in cui si sia optato per il calcolo delle plus/minusvalenze a fine anno (Personalizzazione cespiti), questa opzione consente di calcolare la quota di ammortamento fino alla data di cessione o di eliminazione.

**N.B.** A partire dall'esercizio 2001, relativamente alle cessioni/eliminazioni di beni non completamente ammortizzati, è possibile:

- Continuare a non calcolare la quota di ammortamento sui beni ceduti/eliminati;
- Calcolare la quota di ammortamento sui beni ceduti in corso d'anno. La quota di ammortamento deve essere calcolata sulla base dei giorni di possesso (dall' 01/01 al giorno di cessione/eliminazione).

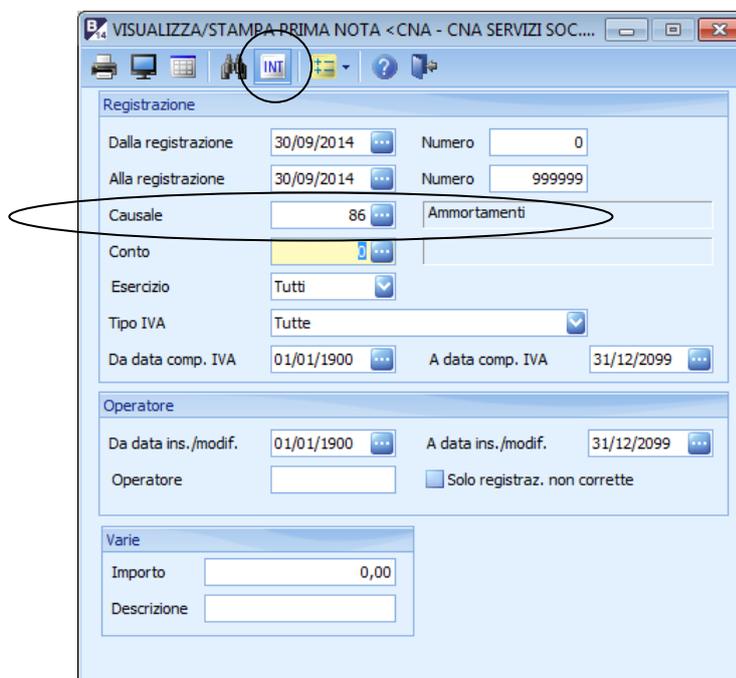
Il metodo scelto, di non calcolare la quota o di calcolarla in base ai giorni, deve essere applicato a tutti i beni ceduti/eliminati in corso d'anno.

**Sezione “Altri filtri”:** impostando dei limiti in questi campi è possibile ottenere stampe ed elaborazioni filtrate per **Categoria cespite**, per **Codice cespite**, oppure per **Tipologia cespite**.

**Sezione “Contabilizzazione”:** la finestra si attiva solo nel caso in cui si sia optato per la contabilizzazione degli ammortamenti in prima nota integrativa. In tal caso indicare la data da utilizzare come **data di registrazione** e scegliere se contabilizzare gli ammortamenti calcolati con i criteri **fiscali** oppure con quelli **civilistici**.

**N.B.: AL TERMINE DELL'ELABORAZIONE STAMPARE LE REGISTRAZIONI DI PRIMA NOTA INTEGRATIVA GENERATE:**

2 – Contabilità – 1 – Gestione giornaliera – 8 - Stampa Vis. P.Nota



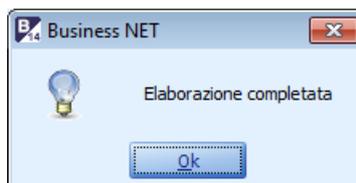
Ripetere il procedimento selezionando le causali **87 – Rilevata plusvalenza** e **88 – Rilevata minusvalenza**.

**N.B.: DOPO AVER CONTROLLATO LE REGISTRAZIONI DI AMMORTAMENTO CANCELLARE LE REGISTRAZIONI DI PRIMA NOTA INTEGRATIVA GENERATE:**

Dopo aver inserito i dati relativi alle registrazioni da eliminare cliccare su **STRUMENTI** e selezionare la voce **CANCELLA REGISTRAZIONI**, verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere **Sì**, al termine dell'elaborazione, verrà visualizzato il messaggio:



Cliccare **Ok**.

Per eliminare le registrazioni contabili relative alla rilevazione di Plus/minusvalenze, ripetere il procedimento indicando, nel campo **Registrazione con causale:**

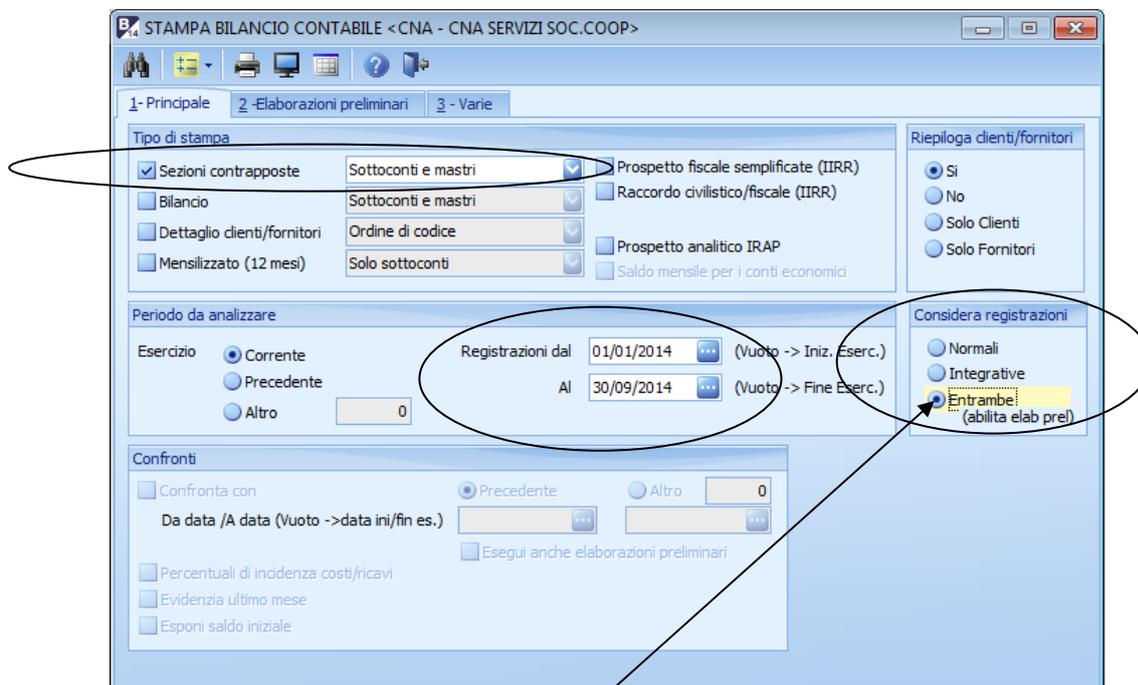
**87 – Rilevata plusvalenza**

**88 – Rilevata minusvalenza**

### 8.1.2 Da stampa bilancio contabile

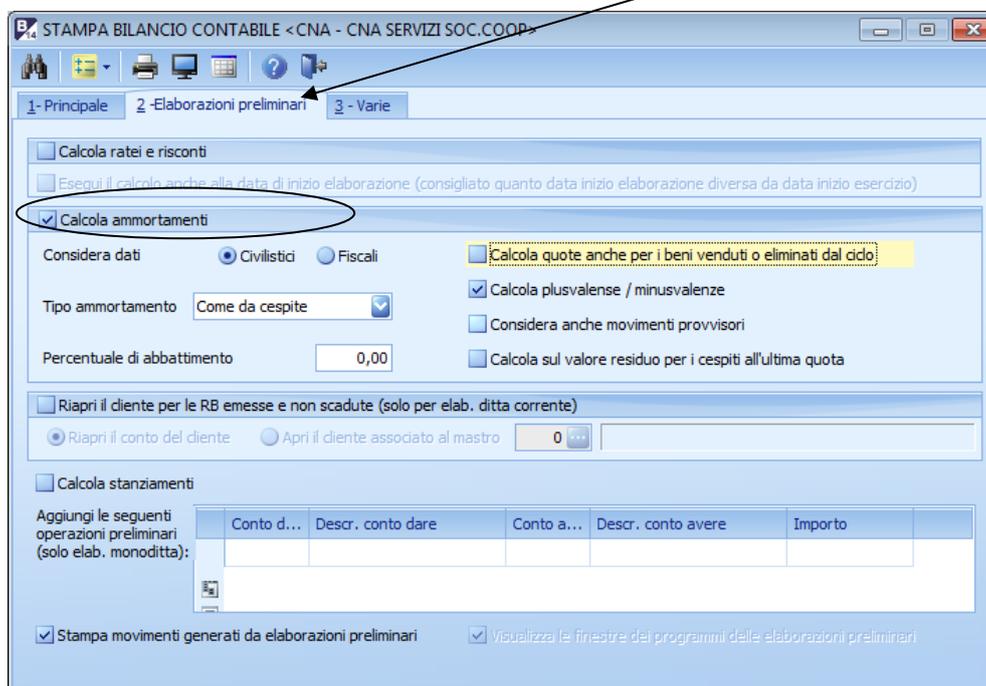
E' possibile ottenere il calcolo ammortamenti provvisorio, ai soli fini contabili, per verificare il loro effetto sul bilancio, anche operando da:

2 – Contabilità – 2 – Elaborazioni periodiche – 1 – Stampa bilancio contabile



Nel caso in cui si desidera che la stampa del bilancio tenga conto anche degli ammortamenti provvisori, è necessario selezionare **Tipo registrazioni: Entrambe**.

Dopo aver impostato il periodo per il quale si vuole ottenere la stampa del bilancio ed il tipo di prospetto (a sezioni contrapposte o in forma scalare), spostarsi nella cartella **Elaborazioni preliminari**.



Se si desidera che venga eseguito il calcolo degli ammortamenti infrannuali fino alla data indicata per stampa di bilancio (Impostazioni di stampa 1: Considera registrazioni **Dal giorno – Al giorno**), spuntare il campo **“Calcola ammortamenti”**.

Anche utilizzando questa metodologia di calcolo è possibile decidere se, ai fini contabili e di bilancio, debbano essere considerati i valori di ammortamento **civilistici** oppure quelli **fiscali**.

E' possibile effettuare diverse simulazioni, scegliendo tra i vari tipi di ammortamento (normale o ridotto). Nel caso in cui si sia optato per l'ammortamento normale, è possibile ridurre la quota di ammortamento calcolata dal programma, impostando la percentuale di riduzione desiderata (fino ad un massimo del 50%) nella casella **Percentuale di abbattimento**.

**N.B. A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati.**

Solo nel caso in cui si sia optato per la rilevazione delle plus/minusvalenze a fine esercizio (Personalizzazione cespiti), è possibile, spuntando i campi appositi, **calcolare la quota di ammortamento fino alla data di cessione/eliminazione per i beni ceduti in corso d'anno e le relative plus/minusvalenze**.

Spuntando la casella **Calcola su valore residuo per i cespiti all'ultima quota**, il programma calcolerà la quota di ammortamento solamente sul valore residuo del bene, in proporzione al periodo richiesto.

Spuntando la casella **Considera anche movimenti provvisori**, l'elaborazione terrà conto anche dei movimenti non definitivi di ammortamento e di plus/minusvalenza annotati nelle schede dei singoli cespiti.

Spuntando la casella **"Stampa movimenti generati da elaborazioni preliminari"**, verrà prodotta una stampa delle registrazioni "provvisorie" di ammortamento e plus/minusvalenza.

## 8.2 AMMORTAMENTI DI FINE ESERCIZIO

### C – Gestione cespiti – 2 – Calcolo ammortamenti

Nel campo **Esercizio** viene proposto lo status dell'esercizio a cui si riferiranno gli ammortamenti calcolati, quindi selezionare precedente.

**N.B. Prima di procedere con il calcolo degli ammortamenti di fine esercizio è consigliabile effettuare il calcolo degli ammortamenti infra-annuali e generare le relative scritture contabili in prima nota integrativa.**

Nel campo **Data elaborazione** viene proposto in automatico il **31/12** dell'esercizio selezionato.

Nella finestra effettuare le seguenti selezioni:

- **Genera movimenti provvisori sui cespiti:** con tale scelta il programma genera movimenti non definitivi di ammortamento ed eventualmente di plus/minusvalenze, nelle schede dei singoli cespiti;

**N.B. E' consigliabile optare per la generazione dei movimenti provvisori; in questo modo è possibile controllare ed eventualmente modificare le quote di ammortamento (ad esempio**

per azzerare eventuali residui di pochi centesimi di euro al termine del ciclo di ammortamento del cespite) e le plus/minusvalenze generate nelle schede cespiti. Tali movimenti potranno essere resi definitivi in seguito utilizzando il programma apposito (Passaggio in definitiva movimenti cespiti)

- **Elimina mov.provv prec.:** questo campo deve essere spuntato nel caso in cui si vogliono eliminare eventuali movimenti provvisori generati con elaborazioni precedenti.

**Tipo ammortamento fiscale:** selezionare dal menù a tendina il tipo di ammortamento da applicare ai fini fiscali. Nel caso in cui il tipo prescelto non sia ammesso per il singolo cespite, per esso verrà applicato l'ammortamento normale.

**Percentuale di abbattimento (fiscale):** compilare il campo con un valore compreso tra **0,01** e **50%** se si vuole ridurre la quota di ammortamento calcolata in automatico. La riduzione viene applicata solo nel caso in cui nel campo precedente sia stato selezionato **Tipo ammortamento: Normale** o **Come da cespite**, a patto che nella scheda del singolo cespite sia stato indicato **Tipo ammortamento: Normale**.

**Tipo ammortamento civilistico:** selezionare dal menù a tendina il tipo di ammortamento da applicare ai fini civilistici. Nel caso in cui il tipo prescelto non sia ammesso per il singolo cespite, per esso verrà applicato l'ammortamento normale.

**Percentuale di abbattimento (civilistico):** compilare il campo con un valore compreso tra **0,01** e **50%** se si vuole ridurre la quota di ammortamento calcolata in automatico. La riduzione viene applicata solo nel caso in cui nel campo precedente sia stato selezionato **Tipo ammortamento: Normale** o **Come da cespite**, a patto che nella scheda del singolo cespite sia stato indicato **Tipo ammortamento: Normale**.

**N.B. A partire dal 01/01/08 non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati.**

Se nell'inserimento dei singoli cespiti è stato selezionato l'ammortamento ridotto, in questa fase non è necessario effettuare alcuna selezione nei campi **Tipo ammortamento fiscale** e **Tipo ammortamento civilistico**, è sufficiente indicare **Come da cespite**: il programma provvederà a calcolare l'ammortamento ridotto.

**N.B.** Dal 2004, in caso di applicazione di aliquote di ammortamento inferiori a quelle previste nella Tabella Ministeriale dei coefficienti di ammortamento, **è possibile recuperare**, negli esercizi successivi, **tutte le quote di ammortamento non dedotte** per applicazione dei coefficienti ridotti, nel rispetto dell'aliquota massima fiscalmente ammessa.

**Esempio:** Carrello elevatore utilizzato dal 2000, aliquota ordinaria del 20%, 10% per l'esercizio di entrata in funzione (2000).

Se nel 2004 l'ammortamento viene effettuato con un'aliquota ridotta del 10%, il restante 10% può essere recuperato negli esercizi successivi, purché non venga superata la quota ordinaria annua del 20%.

**Stampa ammortamenti:** spuntare il campo corrispondente al tipo di prospetto ammortamenti che si vuole ottenere FISCALE, CIVILISTICO o ENTRAMBI.

**Stampa anche piano di ammortamento:** se spuntato, questo campo permette di ottenere, in aggiunta alla stampa degli ammortamenti, anche uno o più prospetti, più analitici, nei quali viene raffigurata la situazione del cespite, prima e dopo il calcolo degli ammortamenti.

**Considera anche movimenti provvisori:** Togliere la spunta in quanto si potrebbero generare errori di calcolo.

**Considera anche cespiti ESTINTI e NON IN USO:** spuntare questo campo nel caso in cui si voglia che, nella stampa degli ammortamenti, vengano riportate anche le righe relative a beni estinti o non ancora in uso, per i quali non viene calcolata la quota di ammortamento.

**Calcola quote anche per i beni venduti o eliminati dal ciclo:** nel caso in cui si sia optato per il calcolo delle plus/minusvalenze a fine anno (Personalizzazione cespiti), questa opzione consente di calcolare la quota di ammortamento fino alla data di cessione o di eliminazione.

**N.B.** A partire dall'esercizio 2001, relativamente alle cessioni/eliminazioni di beni non completamente ammortizzati, è possibile:

- Continuare a non calcolare la quota di ammortamento sui beni ceduti/eliminati;
- Calcolare la quota di ammortamento sui beni ceduti in corso d'anno. La quota di ammortamento deve essere calcolata sulla base dei giorni di possesso (dall' 01/01 al giorno di

cessione/eliminazione).

Il metodo scelto, di non calcolare la quota o di calcolarla in base ai giorni, deve essere applicato a tutti i beni ceduti/eliminati in corso d'anno.

**Sezione "Altri filtri":** Impostando dei limiti in questi campi è possibile ottenere stampe ed elaborazioni filtrate per **Categoria cespiti**, per **Codice cespiti**, oppure per **Tipologia cespiti**.

Al termine, per verificare l'esattezza dei movimenti generati, è consigliabile effettuare una **STAMPA DEL REGISTRO CESPITI CON MOVIMENTI PROVVISORI** (C – Gestione cespiti – 5 – Stampa registro cespiti).

### 8.3 PASSAGGIO IN DEFINITIVA AMMORTAMENTI CESPITI

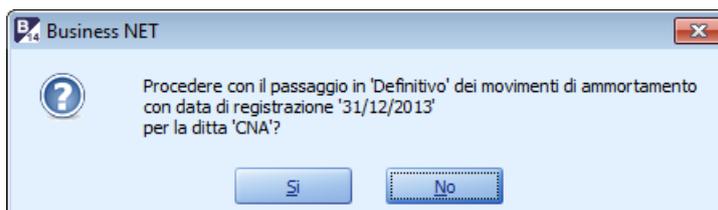
C – Gestione cespiti – 3 – Passaggio in definitiva mov.c.

Dopo aver generato i movimenti di ammortamento e di plus/minusvalenze in modalità provvisoria ed aver effettuato gli opportuni controlli, con l'utilizzo di questo programma è possibile trasformare i movimenti in **definitivi**.



Nel campo **Data di elaborazione** digitare la stessa data con la quale sono stati generati, in precedenza, i movimenti provvisori di ammortamento nelle schede cespiti.

Cliccare **Elabora**: verrà visualizzato il seguente messaggio



Rispondere **Sì**.

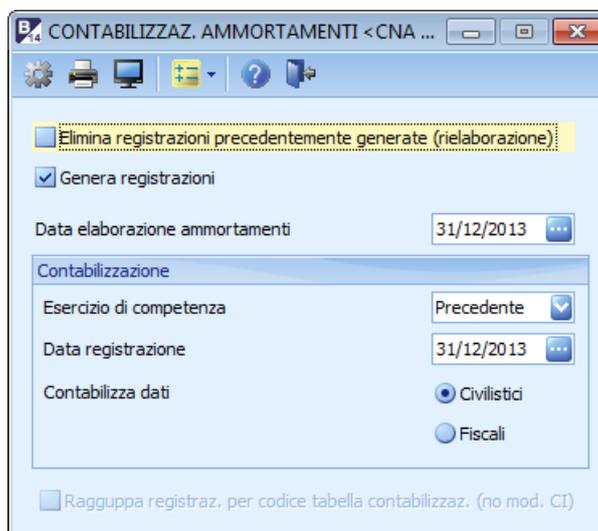
Al termine dell'elaborazione il programma provvederà ad aggiornare anche il campo **Data ultimo calcolo ammortamenti definitivo** in **Anagrafica ditta – Dati Iva cespiti**.

## 8.4 CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

### C – Gestione cespiti – 4 – Contabilizzazione ammortamenti

Nell'ambito delle operazioni di fine esercizio relative ai beni ammortizzabili, il passaggio successivo consiste nella contabilizzazione dei movimenti di ammortamento e di plus/minusvalenze.

Prima di poter eseguire questo programma è necessario aver effettuato il passaggio in definitiva dei movimenti provvisori di ammortamento e plus/minusvalenze.



**Elimina registrazioni precedentemente generate (rielaborazione):** Spuntare solamente nel caso in cui l'elaborazione sia già stata eseguita e si desideri ricontabilizzare gli ammortamenti, oppure, semplicemente, nel caso in cui si vogliono eliminare le registrazioni contabili generate in precedenza con questo programma.

**N.B. Le registrazioni contabili generate con il programma di contabilizzazione ammortamenti possono essere eliminate solo così, non da Gestione Prima Nota.**

**Genera registrazioni:** Selezionare per generare (o rigenerare, in caso di contemporanea cancellazione) le registrazioni di prima nota relative ad ammortamenti e plus/minusvalenze.

**Data elaborazione ammortamenti:** Viene proposta la data di ultimo calcolo ammortamenti provvisori su cespiti (es. 31/12/2005).

**Esercizio di competenza:** Viene proposto l'esercizio corrente, per il quale sono stati calcolati gli ammortamenti (es. 2005).

**Data registrazione:** Viene proposta la data in cui sono stati calcolati gli ammortamenti (es. 31/12/05) e che verrà utilizzata dal programma nella generazione delle scritture contabili.

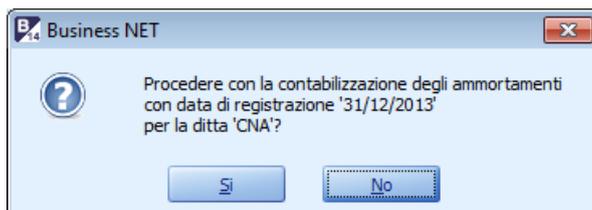
**Contabilizzazione:** E' possibile optare tra la contabilizzazione dei movimenti di ammortamento e di plus/minusvalenza generati con i criteri civilistici o con quelli fiscali.

**Raggruppa le registrazioni per cod. tabella di contabilizzazione:** Tramite questa opzione è possibile generare registrazioni di prima nota cumulative per cespiti omogenei, appartenenti allo stesso codice di contabilizzazione.

L'opzione è attiva solo nel caso in cui non si gestisca il modulo di contabilità analitica.

Dopo aver inserito tutti i dati cliccare su **Elabora** per effettuare la contabilizzazione di ammortamenti e plus/minusvalenze; nel caso in cui si desideri anche la stampa delle registrazioni contabili generate in automatico dal programma, cliccare su **Stampante** o **Video**.

Verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere **Sì**.

Al termine dell'elaborazione il programma aggiornerà il campo **Data ultima contabilizzazione ammortamenti** in **Anagrafica ditta – Dati Iva cespiti**.

## 9. STAMPA REGISTRO CESPITI

### C – Gestione cespiti – 5 – Stampa registro cespiti

Questo programma permette la stampa del registro cespiti ai fini fiscali e per l'interrogazione, in qualsiasi momento, della situazione dei propri cespiti.

#### 9.1 STAMPA DI PROVA

La stampa di prova può essere effettuata in qualsiasi momento, senza particolari formalità, per tutti i cespiti o solo per alcuni.

**N.B. E' sempre consigliabile effettuare una stampa di prova del registro cespiti, per tutti i cespiti, dopo aver lanciato il calcolo degli ammortamenti di fine esercizio, con generazione dei movimenti provvisori sui cespiti.**

**Selezione esercizio:** è possibile optare per la stampa del registro relativo all'anno corrente (movimenti registrati dall'01/01 fino alla data di stampa), o per la stampa dell'esercizio precedente.

Nel caso in cui si stia facendo la stampa di controllo dei movimenti provvisori di ammortamento, si è sempre in situazione di doppio esercizio, quindi è necessario selezionare "Esercizio precedente".

**Tipo di stampa:** selezionare **Prova**. Nel caso in cui si sia in fase di controllo del calcolo ammortamenti è necessario spuntare anche il campo **Considera movimenti "Provvisori"**.

E' possibile ottenere stampe ed elaborazioni filtrate per **Codice**, per **Categoria** oppure per **Tipologia cespiti**, impostando gli opportuni limiti nei rispettivi campi.

**Considera movimenti fino al:** digitare la data fino alla quale, nella stampa, devono essere considerati i movimenti sui cespiti. La data di inizio stampa movimenti è sempre quella indicata come data inizio esercizio in **Anagrafica ditta – Esercizi contabili**.

**Considera anche cespiti:** spuntare le voci, nel caso in cui si desideri che la stampa non riporti i soli cespiti **in uso**, per i quali viene calcolata la quota di ammortamento, ma tutti quelli gestiti dall'azienda.

Spuntando il campo **Cespiti non movimentati**, nel caso in cui uno o più cespiti non siano stati movimentati in alcun modo nel periodo considerato, la stampa riporterà la sola ripresa saldi del periodo precedente.

**Cosa stampare:** è possibile optare tra 3 tipi di stampa:

- **Tutta la storia del cespite**, da utilizzare nel caso in cui si desideri un "inventario" di uno o più cespiti dell'azienda;
- **Solo movimenti dell'esercizio**, in tutti gli altri casi, in particolare nella stampa di controllo dei movimenti provvisori di ammortamento;
- **Solo variazioni dell'esercizio**, sconsigliata.

**Stampe da realizzare:** è possibile stampare il registro considerando i dati **fiscali** e/o **civilistici**. Per le società di capitali è prevista la possibilità di ottenere anche il prospetto “**Differenze dati civilistici/fiscali**”, ai fini dell'evidenziazione delle riprese fiscali (regime del doppio binario).

## 9.2 STAMPA DEFINITIVA

La stampa in definitiva del registro cespiti deve essere effettuata ogni anno entro la scadenza della dichiarazione dei redditi.

**Selezione esercizio:** in genere quando si stampa il registro cespiti in definitiva si è sempre in situazione di doppio esercizio, quindi è necessario selezionare “Esercizio precedente”.

**Tipo di stampa:** selezionare **definitiva**.

E' possibile ottenere stampe ed elaborazioni filtrate per **Codice**, per **Categoria** oppure per **Tipologia cespiti**, impostando gli opportuni limiti nei rispettivi campi.

**Considera movimenti fino al:** impostare 31/12 dell'esercizio precedente (cui è riferito il registro cespiti). La data di inizio stampa movimenti è sempre quella indicata come data inizio esercizio in **Anagrafica ditta – Esercizi contabili**.

**Considera anche cespiti:** spuntare le voci nel caso in cui si desideri che la stampa non riporti i soli cespiti **in uso**, per i quali viene calcolata la quota di ammortamento, ma tutti quelli gestiti dall'azienda.

Nel caso in cui uno o più cespiti non siano stati movimentati in alcun modo nel periodo considerato, la stampa riporterà la sola ripresa saldi del periodo precedente.

**Cosa stampare:** ai fini della stampa definitiva è sufficiente selezionare **Solo movimenti dell'esercizio**.

**Stampe da realizzare:** è possibile stampare il registro considerando i dati **fiscali** e/o **civilistici**. Per le società di capitali è prevista la possibilità di ottenere anche il prospetto “**Differenze dati civilistici/fiscali**”, ai fini dell'evidenziazione delle riprese fiscali (regime del doppio binario e rivalutazione cespiti L. 266/2005).

Al termine della stampa il programma provvederà ad aggiornare i campi **Data ultima stampa definitiva registro cespiti** e **Ultima pagina registro cespiti** in **Anagrafica ditta – Dati Iva cespiti**. Inoltre, per i cespiti che nell'esercizio hanno subito una modifica di **Status** per cessioni, eliminazioni o per termine del ciclo di ammortamento il programma provvederà all'aggiornamento dei campi **Status cespiti civilistico e fiscale** nelle schede dei singoli beni ammortizzabili.

**ANAGRAFICA DITTA**

Codice: CNA

Rag. sociale: CNA SERVIZI SOC.COOP. A R.L.    Sigla ricerca: CNA SERVIZI    Logo azienda per report: [ ]

Colore: [ ]    Tipo sogg.: Persona giuridica    L'immagine sarà prelevata da cartella 'C:\ppi\Images'

1 - Generale    2 - Pers. fisica/giurid.    3 - Altri dati / varie    4 - Dati contabili    5 - Libro giornale    6 - Dati IVA/Cespiti

Ufficio Iva competente: [ ]

Data ultima liquidazione (mensile/trimestrale): 31/12/2013    31/12/2013

Importo residuo plafond acquisti esenzione Iva: [ ]    0,00

Data ultima elaborazione plafond: 01/01/1900

**Cespiti**

Data ultimo calcolo ammortamenti definitivo: 31/12/2013

Data ultima contabilizzazione ammortamenti: 31/12/2013

Data ultima stampa definitiva registro cespiti: 31/12/2013

Numero ultima pagina registro cespiti: [ ]    6

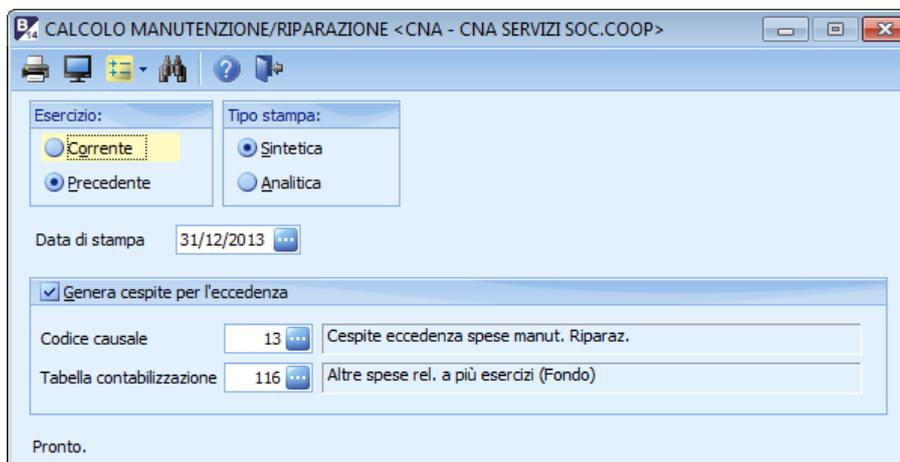
**N.B.** Dopo aver stampato in definitiva il registro cespiti, e comunque prima di cominciare le operazioni di chiusura cespiti nell'esercizio successivo, è necessario intervenire manualmente in Anagrafica ditta – Dati Iva/Cespiti, ed azzerare il valore nel campo Ultima pagina registro cespiti.

## 10. CALCOLO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

### C – Gestione cespiti – 7 – Calcolo manutenzioni e riparazioni

Con questo programma è possibile effettuare il calcolo per determinare la quota di spese di manutenzione e riparazione, da imputare ai costi dell'esercizio stesso.

Se necessario, in caso di eccedenza, viene generato un cespite "Manutenzioni e riparazioni", per la deducibilità dell'eccedenza negli anni successivi.



E' possibile lanciare il calcolo IN PREVISIONE, selezionando **Esercizio corrente**, oppure A CONSUNTIVO, selezionando **Esercizio precedente**.

Viene prodotto anche un elaborato che può essere **Sintetico** oppure **Analitico**.

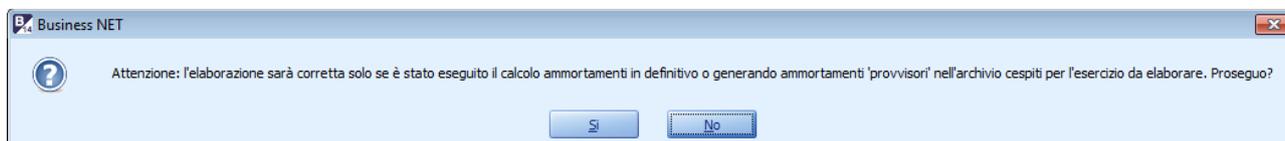
#### **N.B. Dal 2012 per il calcolo non si tiene più conto degli acquisti/vendite in corso d'anno.**

Con la Legge di conversione n. 44/2012 del D.L. 16/2012 (c.d. 'Decreto semplificazioni fiscali') è stata soppressa la necessità di ragguagliare la base di calcolo del limite in esame alla durata del possesso del bene. Tale modifica decorre dal periodo d'imposta in corso al 29.4.2012 (data di entrata in vigore della legge di conversione).

Nel caso in cui si voglia effettuare il calcolo a consuntivo, nel campo **Data di stampa**, deve essere digitato il **31/12** dell'esercizio precedente.

In caso di calcolo a consuntivo, è possibile ed opportuno spuntare il campo **Genera cespiti per l'eccedenza** ed impostare, di concerto con il proprio consulente fiscale, il codice della tabella contabilizzazione cespiti da utilizzare; in questo modo, nel caso in cui le spese di manutenzione e riparazione sostenute nell'esercizio siano superiori al 5% del costo di tutti i beni ammortizzabili iscritti a registro cespiti, il programma creerà, automaticamente, l'anagrafica cespiti relativa all'eccedenza deducibile negli esercizi successivi.

Cliccare su STAMPANTE o VIDEO per ottenere l'elaborazione, verrà visualizzato il seguente messaggio:



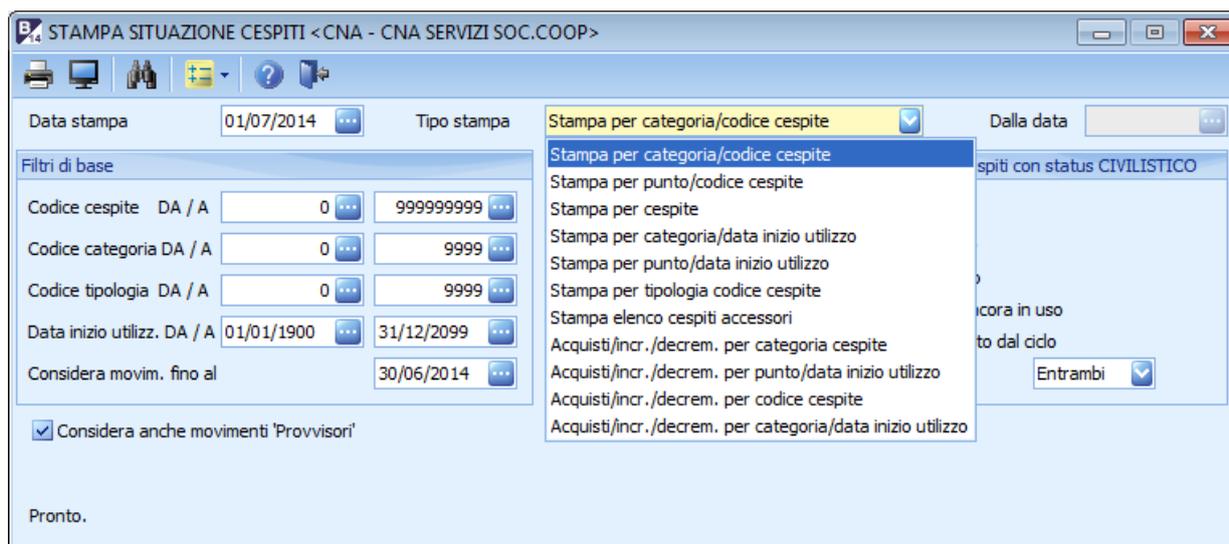
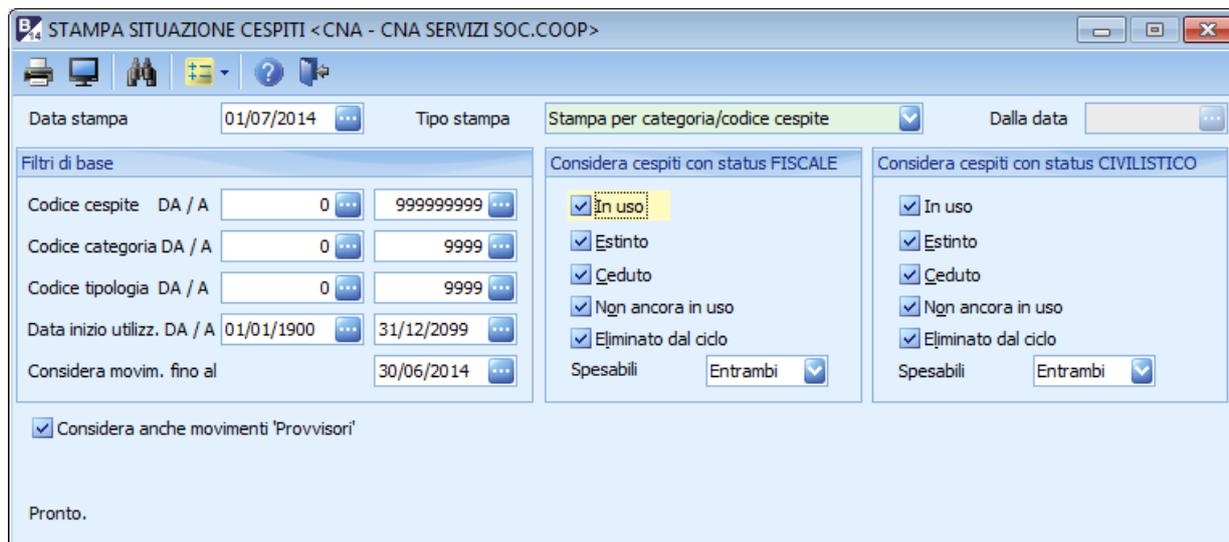
Se si soddisfano le suddette condizioni cliccare **Sì**.

La scheda cespiti creata dal programma, dovrà essere stampata e consegnata al consulente fiscale per la rilevazione delle variazioni fiscali in Dichiarazione dei redditi.

# 11. STAMPA SITUAZIONE CESPITI

## C – Gestione cespiti – 6 – Stampa situazione cespiti

Con questo programma è possibile ottenere diversi reports di stampa, raggruppando i cespiti in base, ad esempio, agli incrementi/decrementi verificatisi nelle categorie, nel periodo selezionato.



## 12. STAMPE DI CONTROLLO

In Business sono presenti diverse stampe che permettono di controllare se i cespiti sono stati correttamente inseriti. Tali stampe sono accessibili da menù **U- Stampe Parametriche - 1 - Stampe Parametriche - Query.**

### **Formato di stampa: 5002 – Stampa anagrafica cespiti**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dal codice cespite	>=	1
2 al codice cespite	<=	999999999
3		
4		

Questa stampa permette di controllare il corretto inserimento dei singoli beni ammortizzabili in Anagrafica e Movimenti cespiti (Cartella Generale, Dati tecnici e Varie).

### **Formato di stampa: 5004 – Rubrica progressivi cespiti**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dal codice cespite	>=	1
2 al codice cespite	<=	999999999
3 dalla categoria cespite	>=	1
4 alla categoria cespite	<=	9999
5		
6		
7		

Tramite questa stampa è possibile verificare la correttezza dei dati contabili, fiscali e civilistici, inseriti in Movimenti Cespiti.

### **Formato di stampa: 5001 – Stampa Cespiti con codici piano dei conti**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dal codice tab.contabiliz.	>=	0
2 al codice tab.contabiliz.	<=	9999
3 dal codice cespite	>=	0
4 al codice cespite	<=	999999999
5 cod. cespite principale rif	>=	0
6 dalla data registrazione	>=	01/01/1900
7 alla data registrazione	<=	31/12/2099
8 dalla data di acquisto	>=	01/01/1900
9 alla data di acquisto	<=	31/12/2099
10		

Questa stampa permette di controllare i valori caricati nei singoli cespiti e, attraverso la visualizzazione delle

categorie cespiti e delle relative contropartite, può essere utilizzata per verificare se i beni ammortizzabili sono stati inseriti in armonia con i valori di bilancio.

E' poi disponibile il **Formato di stampa: 5003 – Stampa Sintetica Cespiti**, utile per ottenere un elenco, per codice o alfabetico, di tutti i cespiti codificati.

**Formato di stampa: 5010 – Controllo vendite cespiti**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dalla data documento	>=	01/01/2014
2 alla data documento	<=	31/12/2014
3		
4		

Tramite questa stampa è possibile ottenere l'elenco delle fatture emesse per cessione cespiti, utilizzabile per l'aggiornamento dell'anagrafica cespiti durante la rilevazione del movimento di vendita cespiti.

**Formato di stampa: 5090 – Beni Strumentali acquisti**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 tipo	=	A
2 tipo	=	P
3 tipo bene	=	M
4 tipo bene	=	I
5 dalla data di acquisizione	>=	01/01/1900
6 alla data di acquisizione	<=	31/12/2099
7	=	

**Formato di stampa: 5091 – Beni Strumentali Cessioni**

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dalla data registrazione cessione	>=	01/01/2013
2 alla data registrazione cessione	<=	31/12/2013
3 dalla data di acquisizione	>=	01/01/1900
4 alla data di acquisizione	<=	31/12/2099
5		
6		

Tramite queste stampe è possibile ottenere i dati utili alla compilazione del prospetto VALORE DEI BENI STRUMENTALI PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E DEI PARAMETRI.

### 13. SCALETTA OPERATIVA AMMORTAMENTI FINE ESERCIZIO

- 1) Calcolo ammortamenti di fine esercizio con “Generazione movimenti provvisori” ed eliminazione movimenti provvisori precedenti (**par. 8.2**);
- 2) Controllo stampe generate ed eventuale correzione delle quote/aliquote di ammortamento sui cespiti e delle registrazioni di vendita/dismissione;
- 3) Stampa bilancio con calcolo ammortamenti (**par. 8.1.2**);

**Se il bilancio NON risulta corretto:**

- a) Fare il calcolo ammortamenti infra-esercizio con generazione registrazioni in prima nota integrativa (**par. 8.1.1**);
- b) Effettuare i controlli necessari. In questo momento è possibile stampare anche i partitari dei conti interessati considerando anche le registrazioni integrative. Apportare le modifiche rilevate nelle schede dei cespiti, in modo da rendere corretti tutti i dati, sia in anagrafica che sui movimenti cespiti;
- c) Rifare la stampa del bilancio contabile come da punto 3. Rifacendo il calcolo di ammortamenti, durante la stampa verranno cancellate eventuali registrazioni integrative generate in precedenza.

**Quando il bilancio risulta corretto:**

- 4) Trasformazione dei movimenti provvisori in definitivi (**par. 8.3**);
- 5) Contabilizzazione ammortamenti (**par. 8.4**);
- 6) Stampa definitiva registro cespiti (**par. 9.2**);
- 7) Calcolo eccedenze manutenzioni e riparazioni (**par. 10**).



**Revisioni**

21/08/2014    Versione originale

CNA SERVIZI  
RETE PER L'INFORMATICA