

Ferrara Forlì-Cesena Ravenna Reggio Emilia





GESTIONE_CESPITI

Inc	lice d	ei Contenuti	
INT	ROD	UZIONE	
2.	ANA	LISI DELLA PROCEDURA CESPITI	
	2.1	IMPOSTAZIONI INIZIALI	
	2.2	PERSONALIZZAZIONE CESPITI	
	2.3	CONTABILIZZAZIONE CESPITI	
	2.4	CAUSALI MOVIMENTAZIONE CESPITI	
	2.5	SOTTOCONTI PERSONALIZZATI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	
3.	ANA	GRAFICA E MOVIMENTI CESPITI	11
4.	ACQ	UISTO CESPITI	
	4.1	FATTURA DI ACQUISTO CESPITI AD USO PROMISCUO	
	4.2	ACQUISTO AUTOVETTURE	
	4.3	NOTA DI ACCREDITO RICEVUTA	
	4.4	BENI IN ECONOMIA	
	4.5	CAPITALIZZAZIONE COSTI PLURIENNALI	
	4.6	CESPITI IN OMAGGIO	
	4.6	1 CESPITI IN OMAGGIO (Valore normale)	
	4.6	2 CESPITI IN OMAGGIO (Valore 0)	
	4.7	ACQUISTO CESPITI DI VALORE INF. A € 516,46	
	4.8	SOFTWARE	
5.	VEN	DITA CESPITI	
	5.1	VENDITA TOTALE CESPITI	
	5.2	VENDITA PARZIALE CESPITI	
	5.3	NOTA DI ACCREDITO EMESSA	
	5.4	BENI DATI IN PROCURA DI VENDITA (O TEMPORANEA ELIMINAZIONE DA PRODUTTIVO)	AL PROCESSO 45
	5.5	DISMISSIONE CESPITI PER FURTO/PERDITA/ROTTAMAZIONE	
6.	CON	TRIBUTO C/IMPIANTI	
7.	ACQ	UISTO FABBRICATI	
8.	CAL	COLO AMMORTAMENTI	51
	8.1	AMMORTAMENTI INFRANNUALI	
		Gestione_Cespiti	Rev. 04/09/2014

RETE PER L'INFORMATICA

()))))))))))))))



	8.1.	1 Da gestione cespiti	51
	8.1.2	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
9.	STAN	MPA REGISTRO CESPITI	60
	9.1	STAMPA DI PROVA	60
	9.2	STAMPA DEFINITIVA	61
10.	CAL	LCOLO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	63
11.	STA	AMPA SITUAZIONE CESPITI	64
12.	STA	AMPE DI CONTROLLO	65
13.	SCA	ALETTA OPERATIVA AMMORTAMENTI FINE ESERCIZIO	67
Rev	vision	ni	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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:3
------------------	-----------------	--------





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.

<u>1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica ditta</u>

Cliccare su Strumenti e selezionare Dati aggiuntivi cespiti

🔀 ANAGRAFICA DITTA 📃 📼 💌								
🗋 🎙 🗎 💐) 🗊 🚧 📭 🕵	=	4 N					
Codice CNA			Wizard ditta		Logo azienda per report			
Rag. sociale CNA	SERVIZI SOC.COOP. A R.L.		Dati aggiuntivi contabilità	CTRL+I				
		Dati aggiuntivi cespiti CTRL+A		igine sarà prelevata da cartella				
			Dati aggiuntivi parcellazione	CTRL+P	\Images'			
<u>1 - Generale</u>	<u>2</u> - Pers. fisica/giurid. <u>3</u> - /	- /	Servizi abilitati	CTRL+F7	A/Cespiti			
Indirizzo	Via Caldirolo, 84		Accessi CRM per operatore	CTRL+F9	Omocodice			
Cod. comune	D548 🔤 FERRARA		Organizzazione	CTRL+O				
Citta/località	FERRARA		Calcola codice fiscale	CTRL+F				
Сар	44121 🔤 Provincia		Ritorna codice fiscale	CTRL+T				

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 <u>seconda percentuale</u> (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.

🚰 DATI AGGIUNTIVI CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>								
🖹 🍮 🦓 🖗								
Gestione cespiti integrata con Con	itabilità Generale							
Gruppo/specie/punto manut.e ripar.	5001 01 🔤	SPESE MANUT./RIP. SUPERIORI AL LIMITE						
Gruppo/specie cespiti	2302 🔤	Altre attivita`						
Tipo ammortam. da contabilizzare:		Civilistici						
Percentuali per manutenzioni/riparazio	5,00							
	seconda %	0,00						

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:4





2.2 PERSONALIZZAZIONE CESPITI

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

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

📴 PERSONALIZZAZIONE CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>										
	Causali movimentazioni cespiti	C <u>a</u> usali contabilizz	zazione cespiti	Opzioni ammortamento fiscali/civilistiche						
	Quota ammortamento		30 🔤	Quota ammortamento						
	Valore minimo beni spesabili (corrisp. a	l milione di lire)		516,46						
	Plusvalenza		31 🔤	Rilevazione Plusvalenza						
	Minusvalenza Creazione cespite manutenzione e riparazione <u>Gruppo/Specie/Punto cespite manutenz. e riparaz.</u>		32 🔤	Rilevazione Minusvalenza						
			13 🔤	Cespite eccedenza spese manut. Riparaz.						
			5001 01 🔤	SPESE MANUT. /RIP. SUPERIORI AL LIMITE						
<	Contropartita cespite manutenz. e ripa	araz. sup. al 5%	0 🔤							
	Codice Iva 'Fuori campo Iva'		995	Fuori Campo IVA						
	🔜 Ripartisci a metà valore residuo da	ammortizzare tra	ammortamento	o normale ed ammortamento anticipato						

La tabella è parzialmente precompilata, posizionarsi nel campo **Contropartita cespite manutenz. e riparaz. sup. al 5%** ed indicare (funzione ZOOM o F5) il codice da utilizzare come conto cespite 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: <u>FINE ANNO</u>, se si vuole che le plus/minusvalenze vengano automaticamente determinate e rilevate nella scheda del cespite ed in contabilità alla fine dell'esercizio; selezionare <u>ALL'ATTO</u> <u>DELLA VENDITA DEL CESPITE</u>, se si vuole effettuare tale rilevazione manualmente all'atto della registrazione della cessione/dismissione del singolo bene.

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:5





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

CONTABILIZZAZIONE CE	SPITI < CNA - C	NA SERVIZI SOC.COOP	•						
🗅 🖹 🌢 🏛 🖊	000) 🚺 📴 🚽 🚔 🖡	🚽 🕐 🕩						
Codice 520 Descrizione Autocarri									
Tipo ammortamento Indiret	Tipo ammortamento Indiretto, tramite fondo ammortamento								
<u>C</u> ontropartite ammortamento	<u>C</u> ontroparti	te fondo ammortamento	Altre contropartite Varie	<u>C</u> onti ammortamento	💁 nti fondo an 🔳 🕨				
	Codice	Descrizi	one						
normale	50610401	Amm.to autocarri							
anticipato	50610401 -	Amm.to autocarri							
accelerato	50610401 🔤	Amm.to autocarri							
con % inferiore al minimo	506 1040 1 🔤	Amm.to autocarri							
a mannaia	50610401 🔤	Amm.to autocarri							
beni con val. inferiore al min.	50610408 🔤	Amm.altri beni < 516,46	i						
non deducibile normale	50611008 🔤	Amm.to non ded.altre im	m.mater						
non deducibile anticipato	50611008 🔤	Amm.to non ded.altre im	m.mater						
non deducibile accelerato	50611008 🔤	Amm.to non ded.altre im	m.mater						

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

🔀 CONTABILIZZAZIONE CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>								
🗋 🖹 🍮 🗊 🖊								
Codice 5	20 🔤 Descrit	one Autocarri						
Tipo ammortamento Indirett	to, tramite fond	ammortamento 💟						
Contropartite fondo ammorta	Contropartite fondo ammortamento Altre contropartite Varie Conti ammortamento Conti fondo ammortamento Altre conti							
	Codice	Descrizione						
normale	35140001	F.do amm.autocarri						
anticipato	35140001 🔤	F.do amm.autocarri						
accelerato	35140001 🔤	F.do amm.autocarri						
con % inferiore al minimo	35140001 🔤	F.do amm.autocarri						
a mannaia	35140001 🔤	F.do amm.autocarri						
beni con val. inferiore al min.	35140008 🔤	F.amm.altre imm.mat < 516,46						
non deducibile normale	35140001 🔤	F.do amm.autocarri						
non deducibile anticipato	35140001	F.do amm.autocarri						
non deducibile accelerato	35140001	F.do amm.autocarri						

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:7
------------------	-----------------	--------





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).

Codice 520 Descrizione	
Tipo ammortamento Indiretto, tramite fondo ammortamento 🧧	
Contropartite fondo ammortamento Altre contropartite Varie Conti ammortamento Conti fondo ammortamento Altri conti	
Codice Descrizione Descrizione per Prima Nota	
plusvalenza 1876 🔤 Plusval.da alienazione cespiti	
plusvalenza non tassabile 1882 🔤 Plusval.non tassabili fiscalm.	
minusvalenza 1782 - Minusv.per alienazione cespiti	
minusvalenza non deduc. 1783 Minusv.non deducibili	
Registri IVA per semplificate	
Reg. IVA acquisti per ammortamenti 1	
Reg. IVA acquisti per minusvalenze 1	
Tipo reg. IVA per plusvalenze Automatico	
Reg. IVA per plusvalenze 1	

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:8



RETE PER L'INFORMATICA



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.

<u>C – Gestione Cespiti – D – Tabelle Cespiti – A – Causali movimentazione cespiti</u>

C	odice	Descrizione	Tipo movimento	Tipo cespite da	Segno	Automatismo desc. movim. c
	10	Acquisto	Acquisto	Base	In positivo	Non interessa
	11	Acquisto cespite accessorio	Acquisto	Access	In positivo	Non interessa
	12	Fattura riparazione/manu	Acquisto	Riparaz.	In positivo	Non interessa
	13	Cespite eccedenza spese	Acquisto	Riparaz.	In positivo	Non interessa
15		Cespiti in omaggio	Acquisto	Base	In positivo	Non interessa
		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
8	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;

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:9



RETE PER L'INFORMATICA



- 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 🕴 🖪 🕈	ו 🔟 נ	M 🔮 🤇	900		- in	40		
Codice mastro		50	25	MAN	JTENZIONI E	RIPARAZIONI		
Codice conto		502590	01 Descri	izione MANU	JTENZIONI AU	JTOMEZZI		
				🔽 De	scrizione con	to uguale per tutt	e le ditte con lo si	tesso PD
<u>1</u> - Generale <u>2</u> ·	-Dati 1	<u>3</u> - Dati 2	<u>4</u> - Note					
Tipo acquisto Q	uadro 'A' I	VA 11	Non interes	sa				
Imprese miste N				sa				
Totalizz. registro cronologico			Non interes	sa	~			
Controlla semplificata			Non interes	sa				
Manutenzione	e riparazior	he	Interessa -	+		% manute	enz e riparaz	
			St	•		70 manara		
Colonna in star	np a bilanck) sez. contrap	p. <u>Ivon interes</u>	sa	_			
Riclassificati su E	ixcel							
	Bilancio	CEE		Riclass	ificato	_		
Saldo Dare	CB##07b;	# 🔤	Sado Dare	CB##0	3c# 🔤		Tipi riclassifica	zioni

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

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:10



3.

RETE PER L'INFORMATICA



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.

🙀 ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>		
🖞 🖓 📲 🕲 🕅 👫 🔍 🔍 🕖 🖳 🖓 👘 🖱 👘		
Codice cespite 1 🛄 📃 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni	C.A. Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni Computer Dell 755		
Reg. 1 - Pag. 1	Tipo cespite	Principale
	Tipo bene	Mobile 💟
Generale Dati tecnici Varie		
Gruppo / Specie 23 and 2302 and ATTIVITA` NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE Punto 2302 13 and Macchine d'ufficio elettrom. e elettron. Categoria cespite 1237 and Macchine d'ufficio elettrom. e elettron. Tabella contabilizzazione 517 and Macchine elettr., elettron. uff. Conto cespite 12030042 and Macchine elettr., elettron.uff. Data acquisto 01/05/2008 and Data inizio utilizzo	Altre attivita` Manutenzione e Soggetto a Percent. manu e riparazione	e riparazione a canone manutenzione Itenzione 5,00
Uso promiscuo		
Codice limite uso promiscuo 0		
Percentuale indeducibilità fiscale 0,00 Importo massimo ded	ucibilità fiscale	0,00

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).

ſ	🕅 LIMITI USO PROMISCUO <cna -="" cna="" servizi="" soc.coop=""></cna>				
		। 💾 🍮 🕯] =		
		Codice	Descrizione	Valore del limite	
		1	Ciclomotori	2.065,83	
	197	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**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:12
------------------	-----------------	---------





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

) 🖓 🗗	- A 🗊 C 🖻) 🔚 -	0 🖡	Þ				
Codice cespite	1	Usato					Rip <u>a</u> rtizioni	C.A.	Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni	Computer Dell 755								
	Reg. 1 - Pag. 1						Tipo cespite	Principale	
							Tipo bene	Mobile	
<u>G</u> enerale Da	ati <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie								
Specifiche tech	iche cespite								
Tipo ammorta	amento civil. nel 1º anno	Dimezzato		Ammo	rtamento f	iscale ne	el 1º anno	Dimezzato	
Tipo ammorta	amento (fiscale)	Normale		Sp	esabile nel	ll'anno (ir	nferiore 516,4	5 - fiscale)	
Tipo ammorta	amento (civilistico)	Normale		Sp	esabile nel	ll'anno (ir	nferiore 516,4	5 - civilistico)	
Status cespit	e (fiscale/civilistico)	In uso		/ In us	D				
Varie									
Tipologia ces	pite	0 🔤							
Cespite princ	ipale di riferimento	0 🔤							
Locazione		0 🔤							
Matricola									

Tipo ammortamento civil. nel 1º 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. <u>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 <u>NORMALE</u>.</u>

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:13
------------------	-----------------	---------



RETE PER L'INFORMATICA



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 1º 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.

I	🚰 TIPOLOGIE CESPITI (CESPITI) <cna -="" cna="" servizi="" soc.coop=""> 👘 👘 💌</cna>									
		🗎 🍮 🗊	M 🖼 - 🕜 🕪							
		Codice	Descrizione							
		1	tipologia 1							
	9	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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:14
------------------	-----------------	---------





VARIE

🕅 ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 💷 🔤									
Codice cespite	1 🔤	Usato			Rip <u>a</u> rtizioni	C.A.	Mo <u>v</u> imenti		
Descrizioni	Computer Dell 755								
	Reg. 1 - Pag. 1				Tipo cespite	Principal	e 📓		
					Tipo bene	Mobile			
<u>G</u> enerale Da	iti <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie								
Investimenti (Tremonti Bis)				 Spese manutenzione/riparazione eccedenti il 5% Possibile ammortamento Possibile ammortamento anticipato Possibile ammortamento accelerato 					
Aliquote di amm	nortamento fiscale :			Possibile ammortamento ridotto					
Aliquota amm	ortamento normale	20,00		Aliquote di ammortamento civilistico :					
Aliquota amm	ortamento anticipato	0,00		Aliquota ammortamento normale	2	0,00			
Aliquota amm	ortamento accelerato	0,00		Aliquota ammortamento anticipato		0,00			
Aliquota amm	ortamento ridotto	10,00		Aliquota ammortamento accelerato		0,00			
Aliquota amm	ortamento simulato	20,00		Aliquota ammortamento ridotto	1	0,00			
Aliquota amm	ortamento di origine	0,00		Aliquota ammortamento simulato	2	0,00			

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:15
------------------	-----------------	---------



RETE PER L'INFORMATICA



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.

B	MOVIMENTI CESPITE N° 1 - COMPUTER DELL 755 < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>									
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.cau	isale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	F. amm.to ded.
1		1 Normale	31/12/2013	100	Valori prec	edenti	644,00	386,40	0,00	386,40
5]									
1										
0										
<			Ш							>
	Descrizione	[<u>T</u> otale valori	
	Cliente/Forn	itore	0 🔤							
	Documento I	N°	0	/	del	0	data documento			
	Protocollo N	P [0	/			Estremi registrazio	ne:		
	Valore Iva/q	uantità	(),00 /		1,00	Data 01	/01/1900		
	Costo stor.c	esp.ceduto	(0,00			Numero/riga	0 /	0	
	Fiscale:					Civilistico):			
	Tipo ammo	ortamento	(Nessuno)	Sec.		Tipo ar	nmortamento	(Nessuno)		
	Aliquota a	mm.to	0,	00		Aliquot	a amm.to	0,00		
	Aliquota a	mm.to anticipa	to 0 ,	00		Aliquot	a amm.to anticipato	0,00		

I valori fiscali e civilistici dei beni ammortizzabili inseriti da ditte individuali e società di persone devono sempre coincidere; <u>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)**.</u>

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:16



iscali:			Civilistici:		
/alore cespite		644,00	Valore cespite		644,00
ondo ammortamento (1)	386,40		Fondo ammortamento	386,40	
ondo ammortamento anticipato(2)	0,00		Fondo ammortamento anticipato	0,00	
ondo ammortamento accelerato(3)	0,00		Fondo ammortamento accelerato	0,00	
ondo 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
ondo ammortamento spesabile(9)	0,00		Minusvalenze		0,00
Fot. fondi ammortamento (1+2+3+4 +5+6+7+8+	9)	386,40	Valori di cessione		0,00
Fot. ammortamenti dedotti fisc.(1+2+3+7+8+9)		386,40	Valore residuo		257,60
⁻ ondo amm.to indeduc. al termine (perso)		0,00			
Plusvalenze		0,00	Considera anche movimenti prov	visori	
Minusvalenze		0,00		VISOIT	
Plusvalenze non tassabili		0,00			
Minusvalenze non deducibili		0,00			
/alori di cessione		0,00			
/alore residuo		257,60			

BUSINE

Linea Net

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:17
------------------	-----------------	---------





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.

Gestione Prima Nota < CNA - CNA Servizi Soc.coc	OP>		
🗋 🗎 🖣 🖪 🕽 🏛 👬 📈 ジンジ	Documento + 📴 + 🔢 🔇	🛛 🚯 🕜 🖡 👘	
Esercizio Corrente S. da 01/01/2014 al 31/1	2/2014 Data/num reg. 05/04/201	14 🔤 1 🔤	CNA - CNA SERVIZI
Causale 28 Ric Fatt.acq.Cespiti	Serie/num. Doc.	1030	Data Doc. 05/04/2014 🔤
Des. agg.	Ult. D. Valuta	0 🔤 Can	0,00000000
Dati IVA:			
N° reg. Acquisti 1 Prot. 5	Attività Unica		
Cod. conto C/F (A) 33010001 Cna Servizi - Via C	Caldirolo, 84 - 44121 Cod. pa	ag. 68 🔤 B.B. 30	0/60 d FM
00532600384	Ns. Bar	nca 1 🔤 Unicre	dit c/c 8596
Totale documento 481,25 🔤	Partita	a: Serie/Num/Anno	1025 🔤 2014 🔤
Cod. IVA Descr. IVA Imponibile Iva	Tipo Acq. Natu	ira operaz. Rev. charge a	Data competenza
522 Iva 22% beni strum. 394,47 8	6,78 Beni Ammortizzabili Merci	i No	Iva 05/04/2014 🔤
B. Business NFT	r	[X]	
	· .		Imp: 394,47
	a causale inserita prevede una gestio	ne dei cespiti.	Iva: 86,78
Conto Descrizione conto	ind are field gesublic prina di passare	scr. s	suppl.
1 12030042 Macchine elettr.,elettron.uff.	<u>S</u> i <u>N</u> o		
1			
Inserire codice fornitore e tot.documento		Saldo	attuale 0,00
Tot. D/A/Diff. 481,25 481,25	0,00 Prof/Rit/C	esp Partitario Cont	Analitica Scadenze

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:18



ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>	X								
4 C									
Codice cespite 2 🔤 📃 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni CA. Mo <u>v</u> imenti								
Descrizioni Stampante multifunzione HP Laserjet Pro									
	Tipo cespite Principale								
	Tipo bene Mobile 💟								
<u>G</u> enerale Dati <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie									
Gruppo / Specie 23 🔤 2302 🔤 ATTIVITA` NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE	Altre attivita`								
Punto 2302 13 Macchine d'ufficio elettrom. e elettron.	Manufacture								
Categoria cespite 1237 Macchine d'ufficio elettroni. ed elettroniche	Soggetto a canone manutenzione								
Tabella contabilizzazione 517 contabilizzazione Macchine elettr., elettron. uff. Conto cespite 12030042 contabilizzazione Macchine elettr., elettron.uff.	Percent. manutenzione 5,00 e riparazione								
Data acquisto 05/04/2014 🔤 Data inizio utilizzo 05/04/2014 🔤									
Uso promiscuo									
Codice limite uso promiscuo 0 🚥									
Percentuale indeducibilità fiscale 0,00 Importo massimo de	educibilità fiscale 0,00								

BUSINE

Linea Net

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

🚰 MOVIMENTI CESPITE N° 2 - STAMPANTE MULTIFUNZIONE HP LASERJET PRO <cna -="" cna="" servizi="" soc.coop=""> 📃 💼 📧</cna>												
Riga Tipo mov.	Tipo mov. Data reg. Causale Descr.causale Valore cespite F. amm.to F. amm.to ant. F. amm.to											
1 1 Normale	05/04/2014	10	Acquisto		394,47	0,00	0,00	0,00				
5												
0												
<	Ш							$\mathbf{\Sigma}$				
Descrizione							<u>T</u> otale valori					
Cliente/Fornitore	330 1000 1 🔤	Cna Servizi										
Documento Nº	1030	/	del	2014	data documento	05/04/2014 🔤						
Protocollo Nº	5	/			Estremi registrazio	ne:						
Valore Iva/quantità	86	5,78 /		1,00	Data 01	/01/1900 🔤						
Costo stor.cesp.ceduto	(0,00			Numero/riga	0 /	0					
Fiscale:			Ci	ivilistico	:							
Tipo ammortamento	(Nessuno)	\sim] ·	Tipo am	nmortamento	(Nessuno)						
Aliquota amm.to	0,	00		Aliquota	a amm.to	0,00						
Aliquota amm.to anticipa	ito 0,	00		Aliquota	a 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 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).

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:19





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 PROMISCUO

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.

😰 GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>															
		8 3) î M	× 3	1 7 3	<u>م</u>	ocumento +	-		3	3 🌗				
Ese	rcizio Corre	ente 🔽	E	s.da 01/01	1/2014 al 31/	12/201	14 Data/ni	ım reg.	09/04/2014	4 🔤	1		CNA -	CNA SER	VIZI
Causale 28 Ric.Fatt.acq.Cespiti Serie/num. Doc. 236588 Data Doc. 09/04/2014															
Des	. agg. Acqu	isto telefon	i cellulari Voda	fone		Ult	t. D. Valuta		(D		Ca	mbio	0,000	000000
Dati	IVA:														
N°r	eg. Acqu	isti	1 Prot.		8	Attiv	vità Unica								
Co	l. conto C/	F (A)	3301000	4 🛄 Voda	afone S.p.a.	- Larg	o Roma, 85 - 1	20100	Cod. pa	g.	60 🔤	Bonifi	co Bancari	io	
				MIL	ANO MI - 013	20230	300 - 0132023	0300	Ns. Band	ca	0 🔤				
То	tale docun	nento	423,5	0 🔤					Partita	: Serie/Nu	m/Anno		236588	20	014 🔤
	Cod. IVA	Descr. IVA	4	Imponibil	e Iv	а	Tipo Acq.		Natur	a operaz.	Rev. d	narge a		Data comp	etenza
1	222	Acq IVA 22	2% ind 50%		347,13	76,37	Beni Ammortiz	zabili	Merci		No		Iva	09/04/2014	1 🛄
2															
													Imp:		347,13
					Ш								Iva:		76,37
	Conto	Descrizion	e conto		Num. partita	Ann	no partita	Dare		Avere		Descr.	suppl.		
1	17100001	Iva su acq	uisti		23658	8	2014		0,00		38,19	IVA IN	DETRAIBIL	.E	
4	12040018	Telefoni ce	ell.ammort.80	%	23658	8	2014		385,32		0,00	Acquis	to telefoni	cellulari Vod	lafone
42															
<				Ш											
Ins	erire contro	partita cesp	ite e importo									Sald	o attuale		0,00
Tot	. D/A/Diff.	4	61,69	461,6	9	0,0	0		Prof/ <u>R</u> it/Ce	sp <u>P</u>	artitario	Con	t. <u>A</u> nalitic	a <u>S</u> cade	nze

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%

🕅 ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>												
Codice cespite 3 🔤 🔲 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni C.A. Mo <u>v</u> imenti											
Descrizioni Smartphone Samsung Galaxy												
	Tipo cespite Principale											
	Tipo bene Mobile 💽											
Generale Dati tecnici Varie												
	TF Altre attivita`											
Punto 2302 13 Marchine d'ufficio elettrom, e elettron.												
Catagoria comita	Manutenzione e riparazione											
	Soggetto a canone manutenzione											
	Percent. manutenzione 5,00											
Conto cespite 12040018 i Telefoni cell.ammort.80%	e riparazione											
Data acquisto 09/04/2014 . Data inizio utilizzo 09/04/2014												
Uso promiscuo												
Codice limite uso promiscuo 0 🔤												
Percentuale indeducibilità fiscale 20,00 Importo massimo	deducibilità 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**

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:20





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).

📴 MOVIMENTI CESPITE N° 3 - SMARTPHONE SAMSUNG GALAXY <cna -="" cna="" servizi="" soc.coop=""> 👘 📼 💌</cna>												
	🗅 🖻 🌢 🏦 📔 C 🛛 🗣											
F	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.ca	usale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.			
1		1 Normale	09/04/2014	10	Acquisto		385,3	2 0,0	0,00			
5												
41												
0												
		Ш							$\mathbf{>}$			
Des	scrizione								Totale valori			
Clie	ente/Forni	tore	330 1000 4 🔤	Vodafone S	.p.a.							
Doc	cumento N	lo	236588	/	del	2014	data documento	09/04/2014 🔤				
Pro	otocollo Nº		8	/			Estremi registraz	tione:				
Val	ore Iva/qu	uantità	7	6,37 /		1,00	Data (01/01/1900 🔤				
Cos	sto stor.ce	esp.ceduto	(0,00			Numero/riga	0	/ 0			
Fis	cale:					Civilistico						
Т	lipo ammo	rtamento	(Nessuno)	~		Tipo am	mortamento	(Nessuno)	S			
A	Aliquota an	nm.to	0,	0,00			a amm.to	0,00				
A	Aliquota ar	nm.to anticipa	ato 0,	,00		Aliquota	a amm.to anticipa	to 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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:21
------------------	-----------------	---------





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**.

👫 ANAGRAFICA CESPITI < CNA	- CNA SERVIZI SOC.COOP>			- • ·				
🗋 🎙 🗗 🔚 🍮 🛍 i		🖬 - 🕜 🖡						
Codice cespite 4	🛄 📃 Usato		Rip <u>a</u> rtiz	zioni C.A. Mo <u>v</u> imenti				
Descrizioni Mercedes Class								
	Tipo ces	pite Principale 🔄						
			Tipo ben	ne Mobile 💟				
Generale Dati tecnici Vari	ie							
Gruppo / Specie 23 🔤	2302 ATTIVITA` NON P	RECEDENTEMEN. SPECIFICA	TE Altre attivi	ita`				
Punto 2302 15	Autovetture, mot	oveicoli e simili	Manutenzi	Manufaccione e viene since				
Categoria cespite	1132 🔤 Autoveicoli, moto	veicoli e simili						
Tabella contabilizzazione	521 - Autovett. e ciclon	n.ammort.	Sogge	Soggetto a canone manutenzione				
Conto cespite 1	2040002 🔤 Autovetture e cic	omotori	e riparazi	ione 5,00				
Data acquisto 15/06/	2014 🔤 Data ini	zio utilizzo 15/06/2014						
✓ Uso promiscue								
	a 🗖 Auto	unthurn of automasure						
Codice limite uso promiscuo	3 🛄 Auto	vellure eu autocaravan						
Percentuale indeducibilità fisc	ale 80,00	Importo massimo	deducibilità fisc	ale 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 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 appositi **504 – 510 – 522**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:22
------------------	-----------------	---------





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.

🕅 🖾 GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>													
Ľ		P	5 î M		×, >, ×,	<u>D</u> ocume	ento 🕶 🚦	- INT	6	🥐 🌗			
Ese	rcizio Corre	ente 👔		Es.da 01/	01/2014 al 31/1	2/2014	Data/nur	m reg. 31/0	8/2014 🔤	3 🔤	(CNA -	CNA SERVIZI
Ca	usale	27	Ric.N.Accr	ed.Cespiti			Serie/n	um. Doc.		2	56 Da	ta Doc	. 29/08/2014 🔤
Des	. agg. N.cre	dito Star	mpante HP			Ult. D.	Valuta		0 🔤		Cambi	o	0,00000000
Dati	IVA:					<u> </u>							
N°r	eg. Acqu	isti	1 Prot		115	🛃 Busin	ess NET					-	×
Cod	Cod. conto C/F (D) 33010001 Cna Servizi - Via C La causale inserita prevede una gestione dei cespiti.												
To	tale docum	aento	122	00	532600384				gesuorie prir	na ur passare	airaggiorna	mentor	2014
		-						<u>S</u> i		<u>N</u> o			competenza
	Cod. IVA	Descr. I	IVA (bosi strum	Imponit	too oo a	2.00 Ropi /	-	nabili	Morci	No	-	Iva	31/08/2014 🔤
	522	IVA 227	o Deni Su'um.		100,00 2	2,00 Beni A	animor uzz	abiii	Merci				
												Imp:	-100.00
₹					Ш							Iva:	-22,00
	Conto	Descrizi	ione conto		Num. partita	Anno part	ita	Dare	Aver	e	Descr. su	opl.	
1	12030042	Macchin	e elettr.,elettr	on.uff.	256		2014		0,00	100,00	N.credito	Stampar	nte HP
2 周													
4E													
रि													>
Ins	erire codice	fornitore	e tot.docume	nto							Saldo at	ttuale	0,00
Tot	. D/A/Diff.		122,00	122,	,00	0,00		Prof	Rit/Cesp	Partitario	Cont. A	nalitica	Scadenze

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**

B	🖁 MOVIMENTI CESPITE N° 2 - STAMPANTE MULTIFUNZIONE HP LASERJET PRO < CNA - CNA SERVIZI S 🕞 💷 🗾														
		3	ÎM	FC	?] ‡									
	Riga		Tipo mov.	Data reg.	Ca	usale	Descr.o	ausale	Valore cespite	F.	amm.to	F. amm.t	to ant.		
1		1	Normale	05/04/2014		10	Acquist	D	394,4	47	0,0	00	0,00		
Ę		2	Normale	31/08/2014		95	5 Nota di	accredito	-100,0	00	0,0	0	0,00		
*1															
<			Ш												
_	Pagerijana Tatala valari														
	escrizior				-							Totalev	aion		
C	liente/H	ornito	ore	33010001											
D	ocumen	to No		256	1		del	2014 data documento 29/08/2014 🔤							
Ρ	rotocollo	٥N٥		115	1]		Estremi registra	zione:					
v	alore Iva	a/qua	antità	2	22,00	1		1,00	Data	01/01	1/1900 🔤				
c	osto sto	r.ces	sp.ceduto		0,00				Numero/riga		0	/	0		
F	iscale:							Civilistico	:						
	Tipo am	nmort	amento	(Nessuno)		5		Tipo an	mortamento		(Nessuno)	~			
	Aliquota	a am	m.to	0	,00			Aliquot	a amm.to		0,00)			
	Aliquota	a ami	m.to anticipa	ato O	,00			Aliquota	a amm.to anticipa	ato	0,00	0			

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:23





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.

ANAGRAFICA	CESPITI	<cna -<="" th=""><th>CNA SERV</th><th>IZI SOC.COOP></th><th></th><th></th><th></th><th>- • •</th></cna>	CNA SERV	IZI SOC.COOP>				- • •
🗋 🎙 🗗	5	Î /			H - ()]		
Codice cespite		5	🕘 📃 Usat	to			Rip <u>a</u> rtizioni	CA. Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni	Impianto	o produzi	ione capi sp	alla				
				Tipo cespite	Principale 🛛			
							Tipo bene	Mobile 💟
Generale Da	ti <u>t</u> ecnici	Varie						
Gruppo / Specie	2	13 🔤	1303 🔤	INDUSTRIE MAN	IF.VESTIARI	D-ABBIGLARRED.	Laboratori x la	confezione di vestiario
Punto	1303	04		Grandi imp. e ma	cch. operat.	automatici	Manutenzione e	riparazione
Categoria cesp Tabella contabi	ite lizzazione	[• [1175 🔤 506 🔤	Grandi impianti e Impianti specifici	macch. oper	. automatici	Soggetto a	a canone manutenzione Itenzione 5,00
Conto cespite		12	020002 🔤	Impianti specifici			e riparazione	
Data acquisto	l	01/01/20	014 🔤	Data in	nizio utilizzo	15/07/2015	\sum	
Uso promis	cuo							
Codice limite u Percentuale i	uso promi ndeducib	iscuo ilità fisca	le [0		Importo massimo de	ducibilità fiscale	0,00

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

Codice cespite 5 Descrizioni Impianto produzione capi spalla Tipo cespite Principale Tipo bene Mobile Generale Dati tecnid Varie	vimenti				
Codice cespite 5 🛄 Usato Ripartizioni CA Mo Descrizioni Impianto produzione capi spalla Impianto produzione capi spalla	vimenti				
Descrizioni Impianto produzione capi spalla Tipo cespite Principale Tipo bene Mobile Generale Dati tecnici Varie					
Generale Dati tecnidi Varie					
Generale Dati tecnici Varie	5				
Generale Dati tecnici Varie					
Constitute sources					
speanche techiche cespite					
Tipo ammortamento civil. nel 1º anno Dimezzato SAmmortamento fiscale nel 1º anno Dimezzato					
Tipo ammortamento (fiscale) Normale Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - fiscale)					
Tipo ammortamento (civilistico) Normale Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - civilistico)	Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - civilistico)				
Status cespite (fiscale/civilistico) Non ancora in uso 💟 / Non ancora in uso					
Varie					
Tipologia cespite 0 🔤					
Cespite principale di riferimento 0					
Locazione 0 🔤					
Matricola					

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:24





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 <u>Status cespite fiscale e civilistico</u> e modificare la <u>data di inizio utilizzazione</u>, 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	🔀 MOVIMENTI CESPITE N° 5 - IMPIANTO PRODUZIONE CAPI SPALLA <cna -="" cna="" servizi="" soc.coop=""> 🛛 📼 💌</cna>												
Ľ) 🖪	3	Î M		F C	🧿 🖡							
	Riga		Tipo mov.		Data reg.	Causale	Descr.ca	ausale	Valore cespite	F. amm.to		F. amm.to ant.	
1		1	Normale		06/06/2014	10	Acquisto		17.043,7	78 (0,00	0,00	
5		2	Normale		10/10/2014	20	Incremer	nto	7.320,4	40	0,00	0,00	
-													
			Ш									5	
	escrizio)	ne										<u>T</u> otale valori	
0	liente/F	ornito	ore	33	33010014 🔤 🛛 Alfa Servizi S.r.l.								
C	ocumen	to Nº	,		9512	1	del	2014	data documento	15/10/2014			
P	rotocollo	٥N٥			253	1			Estremi registra	zione:			
v	alore Iv	a/qua	antità		1.6	10,49 /		1,00	Data	01/01/1900 🔤			
c	Costo sto	or.ces	sp.ceduto			0,00			Numero/riga	() /	0	
F	iscale:							Civilistico	:				
	Tipo ammortamento (Nessuno					5		Tipo an	nmortamento	(Nessuno)			
	Aliquot	a am	m.to		0	,00		Aliquot	a amm.to	0	,00		
	Aliquot	a am	m.to anticij	oato	0	,00		Aliquot	a amm.to anticipa	ato 0	,00		

4.5 CAPITALIZZAZIONE COSTI PLURIENNALI

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

GESTIONE PRIMA NOTA < CNA -	🛃 GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>												
	🗋 📄 🖗 🖹 🕉 🗊 👭 📈 🏏 🦅 🥍 🖸 Occurrento - 🧮 - 🔟 💽 🛞 🕜 🕪												
Esercizio Corrente Sec.da 01/01/2014 al 31/12/2014 Data/num reg. 31/12/2014 CNA - CNA SERVIZI													
Causale 80 🔤 Scrittura Co	ntabile	Serie/	/num. Doc.		0	Data Doc.	31/12/2014 🔤						
Des. agg. Manutenzione straordinaria c	apannone in affitto	Ult. D. Valut	ta	8	(Cambio	0,00000000						
Conto Descrizione conto	Num. partita	Anno partita D	Dare	Avere	Descr., suppl.								
1 11070001 Manut.straord.su beni	di terzi 0	2014	1.856,45	0,00	Manutenzione stra	traordinaria capannone in affitto							
50250004 Manut.,ripar.su beni di	ordinaria capa	nnone in affitto											

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:25





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

🛛 ANAGRAFICA CESPITI < CNA	- CNA SERVIZI	SOC.COOP>		×						
🗋 🎙 🗗 🔁 🍮 🛍 i	M 0 0	00 🛛 🖬 🖓] #							
Codice cespite 6	🛄 📃 Usato			Rip <u>a</u> rtizioni CA. Mo <u>v</u> imenti						
Descrizioni Manutenzione s	Descrizioni Manutenzione straordinaria capannone in affitto									
				Tipo cespite Principale						
<u>G</u> enerale Dati <u>t</u> ecnici <u>V</u> ari	ie									
Gruppo / Specie 49 🔤	4901 🔤 II	MMOBIL, IMMATERIALI		IMMOBIL. IMMATERIALI						
Punto 4901 07	A	LTRI COSTI ED ONERI PLUR	IENNALI							
Categoria cespite	1025 🔤 🗛	ltri costi ed oneri pluriennali								
Tabella contabilizzazione	115 🔤 M	lanut. straord. su beni di ter:	zi (Fondo)							
Conto cespite 1	1070001 🔤 M	1anut.straord.su beni di terzi		e riparazione						
Data acquisto 31/12/	2014 🔤	Data inizio utilizzo	31/12/2014 🔤							
Uso promiscuo										
Codice limite uso promiscuo		0 🔤								
Percentuale indeducibilità fiso	cale	0,00	Importo massimo deducibilità fiscale							

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.

🖁 MOVIMENTI CESPITE N° 6 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE IN AFFITTO <cna -="" cn="" th="" 👝="" 💷="" 📧<=""></cna>											
🗋 🖹 🍮 🗊 👭	FC) 🃭									
Riga Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.ca	usale	Valore cespi	te F. amm.to		F. amm.to ar			
1 1 Normale	31/12/2014	110	Capitalizz	azione costi	1.85	56,45	0,00				
1											
*E											
								>			
Descrizione							<u>T</u> ota	le valori			
Cliente/Fornitore	0 🔤										
Documento Nº	0	/	del	2014 data d	ocumento	31/12/2014 🔤					
Protocollo Nº	0	/		Estrer	mi registrazion	ne:					
Valore Iva/quantità	(),00 /		1,00 Data	01	/01/1900 🔤					
Costo stor.cesp.ceduto	(),00		Nume	ero/riga	0	/	0			
Fiscale:				Civilistico:							
Tipo ammortamento	(Nessuno)	Solution		Tipo ammorta	mento	(Nessuno)					
Aliquota amm.to	0,	00		Aliquota amm	.to	0,0	D				
Aliquota amm.to anticipa	to 0,	00		Aliquota amm.	to anticipato	0,0	D				

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:26
------------------	-----------------	---------





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	ausale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti													
Numerc	o do	cumen	to: 7	80		Dat	ta: 08	5/09/14				Prot	.: 37	
Fornitor	e: A	Alfa ser	vizi S	S.r.l.		Tot	ale fa	attura:	€ 882,06	6	Netto a	Netto a pagare: € 759,06		
Controp	barti	ite: A	ttrezz	z. <516,46	6 off/la	ab/ma	g		Importe	o: € 123	,00	Cod	.IVA 52	22
		A	ttrezz	z. <516,46	6 off/la	ab/ma	g		Importe	o: - € 12	3,00			
		A	cq.m	aterie prir	ne				Importe	o:€600	,00	IVA	22% de	educibile
(GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERV													
	🗈 📄 🖣 🖹 🍮 🖹 🙌 📈 🏏 🏏 🖄 Documento - 🏣 - 🔤 🛞 🛞 🖉 🕪													
	Ese	rcizio Corre	nte 👔	E	s.da 01/0	1/2014 al	31/12/2	014 Dat	a/num reg. 05	/09/2014 🔤	1		CNA - CN	A SERVIZI
	Cau	usale	28	Ric.Fatt.acq	Cespiti			Serie/num. Doc. 780 Data Doc. 05/0					05/09/2014 🔤	
	Des	. agg. Cespi	iti in oma	aggio con rivalsa	Iva			<u>J</u> lt. D. Va	luta	0 🔤		Camb	Dio	0,00000000
	Dati	IVA:												
	N° r	reg, Acqui	isti	1 Prot.			37 At	tività Unica						
	Coo	d. conto C/	F (A)	33010014	Alfa MOI	a Servizi S. DENA MO	rvizi S.r.l Via Garibaldi, 85 - 41100 Cod. pag. 60 IA MO - 00488410010 - Ns. Banca 0			60 🔤	Bonifico Bancario			
					004	88410010				Ns. Banca				
	Tot	tale docun	iento	759,0	5		Partita:				: Serie/Num/Anno 780 201			2014
		Cod. IVA	Descr.	IVA K boni strum	Imponibi	ile 122.00	Iva	Tipo Acq.	ortizzabili 🖪	Natura ope	raz. Rev. cha	arge a	Iva 05/	09/2014
		22	IVA 229	% Deni su uni.		600,00	132.0	0 Beni desti	nati alla	Merci	No			
													Imp:	723,00
						Ш						$\mathbf{>}$	Iva:	159,06
		Conto	Descriz	ione conto		Num. par	tita A	nno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr	r. suppl.	
	1 2	12030005	Attrez.	< 516,46 off/lab	/mag		780	2014	123,00	0,00	05/09/2014	Cespi	ti in omaggio	o con rivalsa Iva
	5	12030005	Attrez.	< 516,46 off/lab	/mag		780	2014	0,00	123,00	05/09/2014	Cespi	ti in omaggio	o con rivalsa Iva
		50040001	Acqu.m	aterie prime			/80	2014	600,00	0,00	05/09/2014	Cespi	ti in omaggio	o con rivalsa Iva
	Inse	erire controp	partita co	osto e importo								Saldo a	attuale	0,00
	Tot	Tot. D/A/Diff. 882,06 882,06				06	0,00 Prof/ <u>R</u> it/Ces			of/ <u>R</u> it/Cesp	esp <u>P</u> artitario Cont. <u>A</u> nalitica <u>S</u> cadenze			

Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:

🛃 Busines	s NET
?	La causale inserita prevede una gestione dei cespiti. Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento?
	<u>Si</u> <u>N</u> o

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**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:27
------------------	-----------------	---------





Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare Movimenti

B	MOVIN	IENT	I CES	PITE N	°7.	TRAP		р вс	SCH <	CNA	- CNA	SERVIZI	S	OC.COOP>							×
	1 🖪	3	Î	М	F	C		?] ‡												
	Riga		Tipo n	nov.	[Data rej	g.	Ca	ausale	De	scr.ca	usale		Valore ce	espite	F.	amm	.to		F. am	m.to ar
1		1	Norma	ale	0	5/09/2	014		1	5 Ce	spiti in	omaggio			123,	00	ノ		0,00		
Ę]																				
Ξ	1																				
1]																				
0																					
<				Ш																	
																			T -4-		
Ľ	Descrizio	ne		Ļ				_											<u>1</u> 0ta	ie valo	
(Cliente/F	ornito	ore	L	330	10014		Alf	a Serviz	i S.r.	Ι.										
1	Documen	to N°				7	80	1		de		2014	d	lata documento	05/	09/20	14 🔤	·			
1	Protocolle	o Nº					37	1	_]				Estremi registra	zione:						
1	Valore Iv	a/qua	antità				(2	27,06	5)/			1,00		Data	01/01	/1900) 🖸	·			
(Costo sta	or.ces	p.ced	uto				0,00)					Numero/riga			(0 /			0
	Fiscale:											Civilistic	0:								
	Tipo an	nmort	ament	0		(Nessu	no)		1			Tipo a	mr	mortamento	[(Ness	uno)			\sim	
	Aliquot	a amr	n.to				0	,00				Aliquo	ta	amm.to	[0	,00			
	Aliquot	a amr	n.to ar	nticipat	0		0	,00				Aliquo	ta	amm.to anticip	ato		0	,00			

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 <u>forzare il valore proposto</u>, 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:

🛃 Business	s NET
0	Tot.documento diverso dalla somma imponibile/imposta. Confermi ugualmente?
	<u>Si</u> <u>N</u> o

Rispondere Sì e confermare la registrazione.

Omaggio cespiti senza rivalsa IVA

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero docum	ento: 825	Data: 1	5/09/2010	I	Prot.: 38
Fornitore: Alfa s	servizi Srl	Totale f	attura: € 760,06	I	Netto a pagare: € 610,00
Contropartite:	Attrezz. <516,46 off/lab/	/mag	Importo: € 123,00	Cod.IVA	122 – Tipo A: Beni ammor
	Attrezz. <516,46 off/lab/	/mag	Importo: - € 123,00		
	Acq.materie prime		Importo: € 500,00	IVA 22%	6 deducibile

|--|



B_14	GESTIONE	PRIMA NOTA <c< th=""><th>CNA - CNA SE</th><th>RVIZI SOC.CO</th><th>OP></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>- • •</th></c<>	CNA - CNA SE	RVIZI SOC.CO	OP>					- • •
		📙 🌢 🗎	M 📈	シッシン	<u>D</u> ocumen	to + 🏣 + 📗	u 💧 🚯	🖓 🖡		
Ese	rcizio Corre	ente 🕑	Es.da 01/	01/2014 al 31/	12/2014 Da	ata/num reg. 15/	/09/2014 🔤	2 🔤	CNA - (CNA SERVIZI
Ca	usale	28 Ric.Fa	tt.acq.Cespiti		5	erie/num. Doc		825	5 Data Doc.	15/09/2014 🔤
Des	s. agg. Cespi	iti in omaggio senza	a rivalsa Iva		<u>U</u> lt. D.	/aluta	0 🔤		Cambio	0,00000000
Dat	IVA:									
N°r	reg. Acqui	isti 1	Prot.	38	Attività Unica					
Co	d. conto C/	F (A) 330	0 100 14 🔤 🛯 Alf	fa Servizi S.r.l.	- Via Garibaldi	85 - 41100	Cod. pag.	60 🔤 🛙	Bonifico Bancario	
			00	00 - 00 1488410010	1400410010 -		Ns. Banca	0 🔤		
То	tale docun	iento	610,00 🔤				Partita: Seri	e/Num/Anno	825	2014 🔤
	Cod. IVA	Descr. IVA	Imponit	bile Iv	a Tipo Ac	q.	Natura ope	raz. Rev. cha	rge a	Data competenza
	122	Acq IVA 22% ind	100%	123,00	27,06 Beni Am	mortizzabili	Merci	No	Iva 1	.5/09/2014 🔛
5	22	IVA 22%		500,00 1	10,00 Beni des	tinati alla 🛛 🗧	Merci	No		
									Imp:	623,00
\leq	_			Ш					🔰 Iva:	137,06
	Conto	Descrizione conto)	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.	
1	17100001	Iva su acquisti		82	5 201	4 0,00	27,06	15/09/2014	IVA INDETRAIB	ILE
5	12030005	Attrez.< 516,46	off/lab/mag	82	5 201	4 27,06	0,00	15/09/2014	Cespiti in omag	gio senza rival:
	12030005	Attrez.< 516,46	off/lab/mag	82	5 201	4 123,00	0,00	15/09/2014	Cespiti in omag	gio senza rivals
4E	12030005	Attrez. < 516,46	off/lab/mag	82	5 201	4 0,00	150,06	15/09/2014	Cespiti in omag	gio senza rival:
	50040001	Acqu.materie prim	ne	82	5 201	4 500,00	0,00	15/09/2014	Cespiti in omag	gio senza rivals
<			III							
Ins	erire controp	partita costo e imp	orto						Saldo attuale	0,00
Tot	. D/A/Diff.	287,12	787	,12	-500,00	Pro	f/ <u>R</u> it/Cesp	Partitario	Cont. Analitica	Scadenze

BUSINE

Linea Net

Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:

👫 Business	NET	
0	La causale inserita pre Entrare nella gestione	vede una gestione dei cespiti. prima di passare all'aggiornamento?
	Si	No

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.**

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:29
------------------	-----------------	---------





Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare Movimenti

B	🗶 MOVIMENTI CESPITE N° 8 - VALIGETTA ATTREZZI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 👘 📼																		
		3	Î	М	F	C	?	- 4											
	Riga		Tipo m	nov.	D	ata reg.		Causale	Des	scr.caus	ale	1	Valore o	cespite	-	amm.t	to		F. amm.to
1		1	Norma	le	1	5/09/2014	ŧ	1	5 Ces	piti in or	maggio			150,	06	\mathcal{I}		0,00	
5															-				
1																			
$\overline{\mathbf{C}}$				Ш															
-	escrizion	ne		Г														Tota	le valori
	'lianta <i>l</i> Er	nc.	vro.		220	0014	ם ו	Alfa Servia	isrl								-		ie ruion j
	alentejn	Jinico	//C		3301	10014		Alla Sel Viz		·						_			
	ocumen	to Nº	•			825	1		del		2014	data o	locument	15/	09/20	014			
F	rotocollo	N°				38	1					Estre	mi registr	azione:					
١	alore Iva	a/qua	antità				27,	,06			1,00	Data	9	01/01	/190	o 🔤			
C	Costo sto	r.ces	p.cedu	ito			0,	,00				Num	ero/riga			0	1		0
F	Fiscale:										Civilistico	o:							
	Tipo am	mort	amento	D		(Nessuno))				Tipo ar	mmorta	mento		(Nes	suno)			\sim
	Aliquota	a amr	n.to				0,0	0			Aliquot	ta amm	.to			0,	00		
	Aliquota	a amr	n.to an	nticipat	:0		0,0	0			Aliquot	ta amm	.to anticij	pato		0,	00		

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

🛃 Business	NET
0	Tot.documento diverso dalla somma imponibile/imposta. Confermi ugualmente?
	<u><u>Si</u><u>N</u>o</u>

Rispondere Sì e confermare la registrazione.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:30
------------------	-----------------	---------





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	usale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti												
Numero	dod	cumen	to: 780		Dat	Data: 05/10/14					Prot.: 39		
Fornitore	e: E	cap S.	p.a.		Tot	Totale fattura: € 882,06 Net					etto a pagare: € 759,06		
Contropa	artit	e: At	trezz. <51	6,46 off/la	ab/mag	g		Importe	o: € 123	,00	Cod.IVA 522		
		At	trezz. <51	6,46 off/la	ab/mag	g		Importe	o: - € 12	3,00			
		Ad	q.materie	prime		Importo: € 600,00					IVA 22% deducibile		
1	B. (GESTIONE	PRIMA NOTA <(CNA - CNA SEF	VIZI SOC.	COOP)>					- • •	
			8 5 î	M 📈	5 2	×	Documento	• 🖬 • 🗌	u (s) 🕖	🕜 🖡			
	Eser	cizio Corre	ente 💟	Es.da 01/0	1/2014 al	31/12/	2014 Dat	a/num reg. 05	/10/2014 🔤	1	CNA -	CNA SERVIZI	
	Cau	isale	28 Ric.Fa	att.acq.Cespiti			Sei	rie/num. Doo	<u>. </u>	780	Data Doc	c. 05/10/2014 🔤	
	Des	. agg. Cesp	iti in omaggio con i	rivalsa Iva			Ult. D. Va	luta	0 🔤	Cambio 0,00000000			
	Dati	IVA:											
	Nº r	eg. Acqu		Prot.	39 Attivita Unica								
	Cod	. conto C/	F (A) 33	010002 - RA	VENNA RA	- 0132	8230386 -	100	Cod. pag. Ns. Banca	37	R.B. 30/60 d FM		
	Tot	ale docun	nento	759.06	20230300				Partita: Serie	/Num/Anno 780 2014			
		Cod. IVA	Descr. IVA	Imponib	ile	Iva	Tipo Aca.	Natura operaz Rev			rge a	Data competenza	
		522	Iva 22% beni str	um.	123,00	27,	06 Beni Amm	ortizzabili	Merci	No	Iva	05/10/2014 🔤	
	5	22	IVA 22%		600,00	132,	00 Beni desti	nati alla 🛛 🗧	Merci	No			
											Imp:	723,00	
											Iva:	159,06	
		Conto	Descrizione conto	D	Num, par	tita /	Anno partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.		
	1	12030005	Attrez. < 516,46	off/lab/mag		780	2014	123,00	0,00	05/10/2014	Cespiti in oma	ggio con rivalsa Iva	
	5	12030005 50040001	Attrez. < 516,46	ott/lab/mag		780	2014	0,00 600.00	123,00	05/10/2014	Cespiti in oma	ggio con rivalsa Iva ogio con rivalsa Iva	
		300 10001	Acquimaterie pri			700	2011	000,00	0,00	00/10/2011	CCSpid in Onid	ggio controlisa iva	
	Inse	rire contro	partita costo e imp	orto							Saldo attuale	0,00	
	Tot.	D/A/Diff.	282,06	882,	06	-60	0,00	Pro	of/ <u>R</u> it/Cesp	<u>P</u> artitario	Cont. <u>A</u> nalitica	<u>S</u> cadenze	

Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:

1	Business	NET		×
	0	La causale inserita pre Entrare nella gestione	evede una gestione dei cespi prima di passare all'aggiorna	ti. amento?
		Si	No	

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**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:31
------------------	-----------------	---------





Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare Movimenti

	🔀 MOVIMENTI CESPITE N° 9 - AVVITATORE BOSCH < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 💿 📼 📧														
	1.5	Î M	F	C) Þ				_		_				
Riga		Tipo mov.	Da	ata reg.	Causale	Descr.cau	usale		Valore ce	espite	F. amr	n.to		F. amm.	to ar
1	1	Normale	05	/10/2014	91	Cespiti on	naggio val	ore O		0,0	0)		0,00		
8										_					
*1															
		Ш													
Descrizi	one	[Tota		
Cliente	Eornite	re (220.1	0002 🗔	Ecan Sna							_			
-			2201												
Docume	ento Nº			/80		del	2014	data d	ocumento	05/1	10/2014				_
Protoco	llo Nº			39				Estrer	ni registra	azione:					
Valore I	iva/qua	ntità		0	0,00 /	\mathcal{I}	1,00	Data		01/01/	1900				
Costo s	tor.ces	p.ceduto		(0,00			Nume	ero/riga			0 /			0
Fiscale:							Civilistico	:							
Tipo a	ammort	amento	0	Nessuno)	2		Tipo ar	nmorta	mento	((Nessuno))			
Aliquota amm.to 0,00							Aliquota amm.to 0,00								
Alique	ota amr	n.to anticipa	ito	0,	00	Aliquota amm.to anticipato 0,0					0,00				

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:

Business	NET
2	Tot.documento diverso dalla somma imponibile/imposta. Confermi ugualmente?
	<u>Si</u> <u>N</u> o

Rispondere Sì e confermare la registrazione.

Omaggio cespiti senza rivalsa IVA

Causale: 28 – Ric.Fatt.acq.cespiti

Numero docum	nento: 325 Da	ta: 15/10/14	Prot.: 40	Prot.: 40				
Fornitore: Ecap	S.p.a. To	tale fattura: € 760,06	Netto a pagare: €	Netto a pagare: € 610,00				
Contropartite: Ammort.	Attrezz. <516,46 off/lab/ma	g Importo: € 123,00	Cod.IVA 122 – Tipo	A: Beni				
	Attrezz. <516,46 off/lab/ma	g Importo: - € 123,00						
	Acq.materie prime	Importo: € 500,00	IVA 22% deducibile					



₿,	GESTIONE	PRIMA NOTA	<cna (<="" -="" th=""><th>CNA SER\</th><th>VIZI SOC.C</th><th>:00P></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>X</th></cna>	CNA SER\	VIZI SOC.C	:00P>							X
		3	î M	× 3	1 2/2	5 D	ocumento	• 🖬 • 📗	NI 🜔 🕖	🕜 🌗			
Ese	ercizio Corre	ente 💟	E	s.da 01/01	1/2014 al 3	1/12/20	14 Dat	a/num reg. 15	5/10/2014 🔤	1	CN	A - CNA SERVIZ	I
Ca	usale	28 Ric	c.Fatt.acq.	Cespiti			Sei	rie/num. Do	c	32	5 Data	Doc. 15/10/2014	
Des	s. agg. Omag	ggio cespiti sen	za rivalsa I	íva		U	lt. D. Va	luta	0 🔤		Cambio	0,000000	00
Dat	Dati IVA:												
N°	reg. Acqu	isti	1 Prot.			40 Atti	vità Unica						
Co	d. conto C/	F (A)	33010002	Ecap	Spa - Via	San Vita	ale, 85 - 48	100	Cod. pag.	37 🔤	R.B. 30/60	d FM	
				0132	28230386	013262	- 00000		Ns. Banca	0 🔤			
То	tale docun	nento	610,00) 🛄					Partita: Seri	e/Num/Anno		325 🔤 2014	
	Cod. IVA	Descr. IVA		Imponibile	e i	Iva	Tipo Acq.		Natura ope	raz. Rev. cha	irge a	Data competen	za
	122	Acq IVA 22%	ind 100%		123,00	27,06	Beni Amm	ortizzabili	Merci	No	Iv	va 15/10/2014	
5	22	IVA 22%			500,00	110,00	Beni desti	nati alla 🛛 👔	Merci	No			
											Ir	mp: 623,	.00
<					Ш						> Iv	va: 137,	.06
	Conto	Descrizione co	onto		Num. parti	ta An	no partita	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. su	ıppl.	<u> </u>
1	17100001	Iva su acquist	i		3	325	2014	0,00	27,06	15/10/2014	IVA INDE	TRAIBILE	
1	12030005	Attrez. < 516	,46 off/lab	/mag	3	325	2014	27,06	0,00	15/10/2014	Omaggio	cespiti senza rivalsa	_
	12030005	Attrez. < 516	,46 off/lab	/mag	3	325	2014	123,00	0,00	15/10/2014	Omaggio	cespiti senza rivalsa	
43	12030005	Attrez. < 516	,46 off/lab	/mag	3	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	
<			I	1								>	
Ins	erire controp	partita costo e i	importo								Saldo attu	ale 0,0	00
Tot	. D/A/Diff.	287,	12	787,1	2	-500,0	00	Pr	of/ <u>R</u> it/Cesp	<u>P</u> artitario	Cont. <u>A</u> na	litica <u>S</u> cadenze	

BUSINE

Linea Net

Salvare la registrazione. Apparirà il messaggio:

Business	NET	×
0	La causale inserita prevede una gestione dei cesp Entrare nella gestione prima di passare all'aggiorn	iti. amento?
	<u>Si</u> <u>N</u> o	

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:33
------------------	-----------------	---------





Memorizzare l'inserimento del cespite e selezionare Movimenti

B	🗶 MOVIMENTI CESPITE N° 10 - SET CACCIAVITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 👘 📼 💌													
		3	Î	M	FC	?						_		
	Riga		Tipo mo	v.	Data reg.	Causale	Descr.ca	iusale	$\left(\right)$	Valore ce	espite	F. anm.to		F. amm.to ar
1		1	Normale	:	15/10/2014	4 9	1 Cespiti o	maggio val	oke 0		0,00	\mathcal{A}	0,00	
Ę]									-		T		
	1													
1]													
0														
3			Ш											
	Descrizion												Tota	ale valori
	Cliente /Cr													
L 1	cliente/F0	ornito	re	3	3010002	Ecap spa								
	Document	to Nº			325	i /	del	2014	data d	locumento	15/10)/2014 🔤		
	Protocollo	Nº			40	1]		Estre	mi registra	azione:			
$\langle \cdot \rangle$	Valore Iva	a/qua	ntità			0,00 /)	1,00	Data	1	01/01/1	.900 🔤		
	Costo sto	r.ces	p.ceduti	0		0,00			Num	ero/riga		0	/	0
	Fiscale:							Civilistico	o:					
	Tipo am	mort	amento		(Nessuno)	-	Tipo ar	mmorta	mento	0	lessuno)		
Aliquota amm.to						Aliquota amm.to 0,0				D				
Aliquota amm.to anticipato				icipato		0,00		Aliquot	ta amm	to anticip	ato	0,0	D	

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.

1	👫 Business	NET
	0	Tot.documento diverso dalla somma imponibile/imposta. Confermi ugualmente?
		<u>Si</u> <u>N</u> o

Rispondere Sì 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 lva 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.

F	ANAGRAFICA	CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>						
	Codice cespite	11 🔤 📃 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni C.A. Mo <u>v</u> imenti					
	Descrizioni	Avvitatore Makita						
			Tipo cespite Principale					
			Tipo bene Mobile 💟					
	<u>G</u> enerale Da	ti <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie						
	Gruppo / Specie	23 a 2302 ATTIVITA` NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE	Altre attivita`					
	Punto	2302 05 Macchinari, apparecchi e attrezz.varie						
	Categoria cespi	ite 1234 🔤 Macchinari, apparecchi, attrezzature varie						
	Tabella contabi	izzazione 513 🔤 Attrez. varia minut off/lab/mag	Percent, manutenzione 5.00					
$ \rightarrow $	Conto cespite	12030005 🔤 Attrez. < 516,46 off/lab/mag	e riparazione					
	Data acquisto	15/11/2014 🔤 Data inizio utilizzo 15/11/2014 🔤						
	Uso promis	cuo						
	Codice limite u	uso promiscuo 0 🔤						
	Percentuale i	ndeducibilità fiscale 0,00 Importo massimo dedu	ucibilità fiscale 0,00					

Nel campo **Tabella contabilizzazione** è <u>consigliabile</u> **non** utilizzare le tabelle di contabilizzazione specifiche per i beni $\leq \leq 516,46$ (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 $\leq \leq 516,46$.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:35
------------------	-----------------	---------





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.

) 🗛 🗊 Č f) 🗄 🖬	2 🕩 👘			
11 🔤 📃	Usato			(Rip <u>a</u> rtizioni	C.A. Mo <u>v</u> imenti
Avvitatore Makita						
					Tipo cespite	Principale
					Tipo bene	Mobile
ti <u>t</u> ecnici Varie				_		
che cespite						
mento civil. nel 1º anno	Intero		Ammortamen	to fiscale nel	1º anno	Intero
Tipo ammortamento (fiscale)			Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 - fiscale)			
mento (civilistico)	Normale		 Spesabile 	nell'anno (in	feriore 516,4	5 - civilistico)
(fiscale/civilistico)	In uso	i	In uso		2	
ite	0 🛄					
pale di riferimento	0 🔤					
	0 🔤					
	, .					
	11 Avvitatore Makita ii tecnici Varie che cespite mento civil. nel 1º anno mento (fiscale) mento (civilistico) : (fiscale/civilistico) : (fiscale/civilistico) ite pale di riferimento	11 Usato Avvitatore Makita ii tecnici Varie che cespite mento civil. nel 1º anno Intero mento (fiscale) Normale mento (civilistico) Normale ite 0 olicitation 0 olicitation 0	11 Usato Avvitatore Makita ti tecnici Varie Intero Intero	Image: Second secon	Image: Second Secon	11 Usato Ripartizioni Avvitatore Makita Tipo cespite Tipo cespite Tipo bene i tecnici Varie che cespite Mmortamento fiscale nel 1º anno mento civil. nel 1º anno Intero Mormale Spesabile nell'anno (inferiore 516,44) e (fiscale/civilistico) In uso ite 0 oale di riferimento 0 0 0

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

<u>1103 – Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno</u>, 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 <u>1103 – Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno</u>, 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);

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:36





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.;

<u>Contratto con pagamento di un corrispettivo "una tantum" (pagato all'inizio e a valere per tutto il periodo di durata della licenza)</u>: i relativi costi vanno iscritti nel mastro <u>1104 – Concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili</u>, 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 lva 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.

🕅 ANAGRAFICA CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🔳 💌								
Codice cespite 12 🔂 Usato Ripartizioni CA. Movimenti								
Descrizioni So	oftware Business net							
		Tipo cespite Principale						
		Tipo bene Immateriale 💟						
<u>G</u> enerale Dati <u>t</u> e	ecnici <u>V</u> arie							
Gruppo / Specie	49 🔤 4901 🔤 IMMOBIL. IMMATERIALI	IMMOBIL. IMMATERIALI						
Punto	4901 04 SOFTWARE E PROGRAMMI	Manutenzione e riparazione						
Categoria cespite	1020 - Software	Soggetto a canone manutenzione						
Tabella contabilizz	azione 108 Software e prodotti informatici (Fondo)	Percent. manutenzione 0,00						
Conto cespite	11030003 🔤 Software e prodotti informat.	e riparazione						
Data acquisto	15/11/2014 🔤 Data inizio utilizzo 15/11/2014 🔤							
Uso promiscuo	Uso promiscuo							
Codice limite uso promiscuo 0 😳								
Percentuale inde	Percentuale indeducibilità fiscale 0,00 Importo massimo deducibilità fiscale 0,00							

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:37





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> 📃 🖃 💌								
4 C								
Codice cespite Ripartizioni CA. Moviment								
Descrizioni Soft	ware Business ne	t] [
				1 [Tipo cespite	Principa	le 💟	
				1	Tipo bene	Immater	riale 💟	
<u>G</u> enerale Dati <u>t</u> eo	nici <u>V</u> arie			· [
Investimenti (T	Spese manutenzione/riparazione eccedenti il 5% Possibile ammortamento Possibile ammortamento anticipato Possibile ammortamento accelerato							
Aliquote di ammortan	nento fiscale :		Possibile ammortamento ric	Possibile ammortamento ridotto				
Aliquota ammortam	iento normale	33,33	Aliquote di ammortamento civilist	tico :				
Aliquota ammortam	ento anticipato	0,00	Aliquota ammortamento norma	ale	3	3,33		
Aliquota ammortam	ento accelerato	0,00	Aliquota ammortamento anticip	oato	(0,00		
Aliquota ammortam	iento ridotto	0,00	Aliquota ammortamento accele	erato		0,00		
Aliquota ammortam	iento simulato	33,33	Aliquota ammortamento ridotto	0	(0,00		
Aliquota ammortam	iento di origine	0,00	Aliquota ammortamento simula	ito	3	3,33		

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:38





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.

🕅 🖾							
🔥 🗊 C 🔚 🤎 🖬 🕼	× シッシン	Documento	• 🖬 • 🔳	i 🕥 🛞	?		
Esercizio Corrente S	is.da 01/01/2014 al 31/1	12/2014 Data	a/num reg. 18/	01/2014 🔤	1	CNA -	CNA SERVIZI
Causale 7 Em. fatt.alier	n.Cespiti	Ser	ie/num. Doc.		5	Data Do	c. 18/01/2014 🔤
Des. agg. Computer Dell		Ult. D. Va	luta	0 🔤		Cambio	0,00000000
Dati IVA:	B ₁₄ Business NE	ET			23		
N° reg. Vendite 1 Prot. Cod. conto C/F (D) 16010002 Entrare nella gestione prima di passare all'aggiornamento? B. 30 d FM Totale documento 150.00 Si No 5 2014 9							
Cod. IVA Descr. IVA	Imponibile Iva	a Tipo Acq.		Natura oper	az. Rev. char	ne a	Data competenza
522 Iva 22% beni strum.	122,95	27,05 Beni Ammo	ortizzabili	Merci	No	Iva	18/01/2014 🔤
127							
						Imp:	-122,95
<	Ш					🔰 Iva:	-27,05
Conto Descrizione conto	Num. partita	Anno partita	Dare	Avere	Descr. suppl.		
1 12030042 Macchine elettr.,elettro	n.uff.	5 2014	0,00	122,95	Computer Dell		
8							
3	Ш						<u> </u>
Inserire codice cliente e tot.documento						Saido attuale	0,00
Tot. D/A/Diff. 150,00	150,00	0,00	Prot	/Rit/Cesp	Partitario	Cont. Analitic	a 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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:39





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 <u>Documento –</u> <u>Cespiti</u>

🕅 GESTIONE PRIMA NOTA < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>							
🗋 🗎 🎙 🗎 🌢 🏛 🖊 📈 シンシ	Documento 🗸 🟣 🛛 🔝 🚳 🕢 🖓						
Esercizio Corrente S.da 01/01/2014 al 31/12/	Zoom sottoconti recenti CTRL+F5	CNA - CNA SERVIZI					
Causale 7 - Em.fatt.alien.Cespiti	Zoom sottoconti recenti per Clienti/Fornitori	Data Doc. 18/01/2014					
Des. agg. Computer Dell	Zoom codici Iva per Clienti/Fornitori	ambio 0,00000000					
Dati IVA:	Zoom stanziamenti MAIUSC+F5						
N° reg. Vendite 1 Prot. 5 A	Seleziona scadenze MAIUSC+F7						
Cod. conto C/F (D) 16010002 . Sidercoop Srl - Viale	Selez. scadenze da	▶ 30 d FM					
	Compensa con inc/pag anticipati e note acc.						
Totale documento 150,00	Ritenute MAIUSC+F6	5 🔤 2014 🔤					
Cod. IVA Descr. IVA Imponibile Iva	Cespiti CTRL+F7	Data competenza					
522 Iva 22% beni strum. 122,95 27,	Intrastat CTRL+F6	Iva 18/01/2014					
10 No.	Sequenza successiva F7						
	Calcola saldo attuale CTRL+W	Imp122,95 Iva: -27.05					
	Oggetti OLE collegati	27,00					
1 12030042 Macchine elettrelettron.uff. 5	Importa identific. PVR CTRL+MAIUSC+F2						
2	Aggiungi quota IVA inded. CTRL+A						
	Giroconto IVA ind. automatico						
-6		_					
		`					
Inserire codice diente e tot.documento		Saldo attuale 0,00					
Tot. D/A/Diff. 150,00 150,00	0,00 Prof/Rit/Cesp Partitario	Cont. Analitica Scadenze					

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 FONDO ANTICIPATO, AMM.TO, AMM.TO 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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:40





scali:		Civilistiche:		<u>C</u> alcola
Valore totale	644,00	Valore totale	644,00	Conforma
Tot. fondi amm.to	386,40	Tot.fondo amm.to	386,40	C <u>o</u> merma -
Tot. fondi amm.to inded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00	Annulla
Valore cespite ceduto	644,00	Valore cespite ceduto	644,00	
Prezzo di cessione	122,95	Prezzo di cessione	122,95	
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. inferiofe 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 deducubile	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.

B	MOVIMENTI CESPITE N° 1 - COMPUTER DELL 755 < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>											
	6) î M	FC	2 Þ								
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore o	espite	F. amm.to	F. amm.to	ant.	Valore di cessione	
1		1 Normale	31/12/2013	100	Valori precedenti		644,00	386	,40	0,00		0,00
1]	2 Normale	18/01/2014	50	Cessione totale		0,00	0	.00	0,00		122,95
4	1											
	1				_							_
			Ш									2
	Descrizio	one							otale valori)		
	Cliente/F	Fornitore	160 10002 🔤	Sidercoop Si	rl							
	Documer	nto Nº	5	/	del 2014	data documento	18/01	/2014 🔤				
	Protocoll	lo Nº	5	1		Estremi registra	azione:					
	Valore Iv	va/quantità	2	27,05 /	1,00	Data	01/01/1	900 🔤				
	Costo st	or.cesp.ceduto	64	14,00		Numero/riga		0 /	0			
	Fiscale:				Civilistico	0:						
	Tipo ar	mmortamento	(Nessuno)	~	Tipo a	mmortamento	(N	essuno)	S			
	Aliquot	ta amm.to	0	,00	Aliquo	ta amm.to		0,00				
	Aliquot	ta amm.to anticip	ato 0	,00	Aliquo	ta amm.to anticip	ato	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).

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:41





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 FONDO ANTICIPATO, DEDOTTI, AMM.TO, AMM.TO AMM. 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.

iscali:		Civilistiche:		<u>C</u> alcola
Valore totale	850,00	Valore totale	850,00	Canforma
Tot. fondi amm.to	850,00	Tot.fondo amm.to	850,00	Conferma
Tot. fondi amm.to inded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00	Annulla
Valore cespite ceduto	200,00	Valore cespite ceduto	200,00	
Prezzo di cessione	50,00	Prezzo di cessione	50,00	
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. inferiofe 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 deducubile	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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:42
------------------	-----------------	---------



B	MOVIMENTI CESPITE N° 13 - TAVOLO E SEDIE DA UFFICIO < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>																
) E	13	îМ	FC	0] #											
	Riga		Tipo mov.	Data reg.	Ca	ausale	Descr.ca	usale		Valore c	espite	F. amm.t	0	F. amm.to a	ant.	Valore di cessione	
1		1	Normale	31/12/2013	3	100	Valori pre	ecedenti			850,00		850,00		0,00		0,00
1	1	2	Normale	15/03/2014	ŧ	40	Cessione	parziale			0,00		0,00		0,00		50,00
	1																
4E																	
	B																
							_										
L_				Ш													2
	Descrizi	one											<u>T</u> otal	e valori			
	Cliente/	Fornit	ore	160 1000 3 🔤	Bia	nchi Emil	io & C. S.n	ı.c.									
1	Docume	ento N	•	57	1		del	2014	data doci	umento	15/03/2	014 🔤					
	Protoco	llo Nº		57	1				Estremi ı	registrazi	ione:						
	Valore I	va/qu	antità		0,00	1		1,00	Data	0	1/01/190	0 🔤					
	Costo s	tor.ce	sp.ceduto	:	200,00)			Numero	o/riga		0	/	0			
	Fiscale:							Civilistico):								
	Tipo a	ammor	tamento	(Nessuno))	<u></u>		Tipo an	nmortame	nto	(Nes	suno)					
	Aliquo	ota am	m.to		0,00			Aliquot	a amm.to			0,00					
	Aliquo	ota am	m.to anticipa	ato	0,00			Aliquot	a amm.to	anticipat	to	0,00					

BUSINESS Linea Net

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:43





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.

BIA GESTIONE PRIMA NOTA < CNA -	CNA SERVIZI SOC.COOP>			
📙 🗎 🖣 🗎 🍮 🗎 構	🔀 🏏 🎾 💆 🖸	mento + 💶 + 🔳 🔝	🛞 🕐 🖡	
Esercizio Corrente S	s.da 01/01/2014 al 31/12/2014	Data/num reg. 15/10/201	4 🔤 🛛 2 🔤	CNA - CNA SERVIZI
Causale 6 Em.N.Accred	l.Cespiti	Serie/num. Doc.	28	Data Doc. 15/10/2014 🔤
Des. agg. N.credito cessione PC Dell	Ult. D	. Valuta	0 🔤 Car	mbio 0,00000000
Dati IVA:	B. Bu	siness NFT		
N° reg, Vendite 1 Prot.	28			
Cod. conto C/F (A) 16010002	Sidercoop Srl - Vial	La causale inserita Entrare nella gestig	prevede una gestione dei ce ne prima di passare all'aggio	spiti.
	EMILIA MO - 01520			
Totale documento 48,80		<u>Si</u>	No	2014 🔤
Cod. IVA Descr. IVA	Imponibile Iva Tip	o Acq. Natu	ra operaz. Rev. charge a	Data competenza
522 Iva 22% beni strum.	40,00 8,80 Bei	ni Ammortizzabili Merci	No	Iva 15/10/2014 🔤
E				
				Imp: 0,00
				Iva: 0,00
Conto Descrizione conto	Num. partita Anno p	artita Dare Avere	Descr. suppl.	
1 12030042 Macchine elettr.,elettron	n.uff. 28	2014 40,00	0,00 N.credito cessione PC) Dell
82				
	Ш		Calde	
Insenire controparuta cespite e importo			Saluc	, attuaic 0,00
Tot. D/A/Diff. 0,00	48,80 -48,80	Prof/Rit/Ce	esp Partitario Cont	t. Analitica Scadenze

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.cespite ceduto** digitare il valore originario del cespite.

MOVIMENTI CESPITE N° 1 - COMPUTER DELL 755 < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> □ □											
Riga Tipo mov.	Data reg. Cau	usale Descr.ca	usale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	Valore di cessione				
1 1 Normale	31/12/2013	100 Valori pre	cedenti	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 a	ccredito emessa	0,00	0,00	0,00	-40,00				
48											
<u>_</u>											
a											
	Ш						<u> </u>				
Descrizione						e valori					
Cliente/Fornitore	160 10002 🔤 Side	ercoop Srl									
Documento Nº	28 /	del	2014 data do	cumento 15/10/2	2014 🔤						
Protocollo Nº	28 /		Estremi registrazione:								
Valore Iva/quantità	8,80	1	1,00 Data	01/01/190	00 🔤						
Costo stor.cesp.ceduto	644,00	\geq	Numer	o/riga	0 /	0					
Fiscale:			Civilistico:								
Tipo ammortamento	Tipo ammortamento (Nessuno)		Tipo ammortam	ento (Nes	ssuno)						
Aliquota amm.to 0,00			Aliquota amm.t	0	0,00						
Aliquota amm.to anticipa	ato 0,00		Aliquota amm.t	o anticipato	0,00						

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 civilistico 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**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:45
------------------	-----------------	---------





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.

B	моу	IMEN	TI CESPITE	N° 1	4 - FAX OLIV	ETTI < CNA	- CNA SE	RVIZI SOC	COOP:	>				• •
) E	13	ÎM		F C () 🌗								
	Riga		Tipo mov.		Data reg.	Causale	Descr.ca	usale		Valore cespi	te	F. amm.to		F. amm.to a
1		1	Normale		31/12/2013	100	Valori pre	cedenti		21	5,00	:	215,00	
1	1	2	Normale		15/07/2014	60	Eliminaz.c	lal ciclo pro	duttivo		0,00		0,00	
-	1													
			Ш											2
	Descriz	ione		Verl	bale CC 85964	12 del 15/07/	14						<u>T</u> otal	e valori
	Cliente,	/Fornit	ore		0 🔤									
1	Docume	ento N	•		1	/	del	2014	data doo	umento 19	/08/20	014 🔤		
	Protoco	ollo Nº			0	/			Estremi	registrazione	:			
	Valore i	I va/qu	antità		- (,00 /	_	1,00	Data	01/0	1/190	D 🔤		
	Costo s	tor.ce	sp.ceduto		215	5,00	>		Numero	o/riga		0 /		0
	Fiscale							Civilistico	:					
	Tipo a	ammor	tamento		(Nessuno)	~		Tipo an	mortame	ento	(Nes	suno)	1	
	Alique	ota am	m.to		0,	00		Aliquot	a amm.to	,		0,00		
	Alique	ota am	m.to anticip	ato	0,	00		Aliquot	a amm.to	anticipato		0,00		

Nota per le ditte che hanno optato per la <u>rilevazione delle Plus/Minusvalenze</u> <u>ALL'ATTO DELLA</u> <u>VENDITA DEL CESPITE</u>: 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**.

B ₁₄	MOVIMENTI CESPITE	N° 15 - LINE	A REVISION	IE AUTOVEICO	LI < CNA - C	CNA SERVIZI SOC.	COOP>	- • •
) 🖪 🍮 î 🕅		0	þ				
	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale		Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.
1	1 Normale	31/12/2013	100	Valori preceden	ıti	77.500,00	5.812,50	0,00
5	2 Normale (03/02/2014	89	Decurtazione p	er contributo	-7.500,00	0,00	0,00
40								
			_					
D	escrizione							Totale valori
C	liente/Fornitore	0						
D	ocumento Nº		0 /	del	0 da	ata documento		
P	rotocollo Nº		0 /		E	stremi registrazione	21	
Vi	alore Iva/quantità		0,00	1	1,00	Data 01/0	1/1900	
с	osto stor.cesp.ceduto		0,00		1	Numero/riga	0 /	0
F	iscale:				Civilistico:			
	Tipo ammortamento	(Nessu	no)		Tipo amm	ortamento	(Nessuno)	
	Aliquota amm.to		0,00		Aliquota a	amm.to	0,00	
	Aliquota amm.to anticip	oato	0,00		Aliquota a	amm.to anticipato	0,00	
								h.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:47





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**

₽4	MOVIM	ENT	I CESPITE	N° 1(5 - FABBRI	CA	TO <cn< th=""><th>Α-</th><th>CNA SE</th><th>RVIZI SOC</th><th>c.c</th><th>COOP></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>- (</th><th></th><th>×</th></cn<>	Α-	CNA SE	RVIZI SOC	c.c	COOP>					- (×
		3	ÎМ		FC	?													
	Riga		Tipo mov.		Data reg.		Causale		Descr.ca	ausale			Valore	cespite	F. amm	.to		F. amr	n.to a
1		1	Normale		11/06/2014		1	10	Acquisto				2	65.000,00		0	,00		
5																			_
≣																			
48																			
			Ш																
																-	- 4 - 1		
D	escrizion	e				-											otal	e valon	
C	liente/Fo	rnito	re	33	0 100 18 🔤		Beltrame I	Mar	rio										
D	ocument	o Nº			25	1			del	2014	da	ata docu	umento	11/06/2	2014 🔤				
P	rotocollo	N٥			58	1					E	Estremi r	registra	zione:					
v	alore Iva	/qua	ntità		58.3	00	,00 /			1,00		Data		01/01/19	00 🔤				
c	osto sto	r.ces	p.ceduto			0	,00					Numero	/riga		0	1			0
F	iscale:									Civilistic	0:								
	Tipo am	morta	amento		(Nessuno)					Tipo a	mm	nortame	nto	(Ne	ssuno)		5		
	Aliquota	amm	n.to			0,0	0			Aliquo	ta	amm.to			0,0	00			
	Aliquota	amm	n.to anticipa	ato		0,0	0			Aliquo	ta i	amm.to	anticipa	ato	0,0	00			
		_									_					_	_		a

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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:48
------------------	-----------------	---------



ANAGRAFICA	CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>	
🗋 🎈 🗗 🖥	1 5 î 🏘 0 0 0 0 💷 - 🛛 🕸 💼 🗧	
Codice cespite	17 🔤 🔛 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni CA. Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni	Area fabbricabile	
		Tipo cespite Accessorio
		Tipo bene Immobile
<u>G</u> enerale Da	ti <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie	
Gruppo / Specie Punto Categoria cesp Tabella contabi Conto cespite Data acquisto	e 7 2 0725 1 INDUSTRIE MANIFATT. METALLURG. E MECCAN 0725 01 Fabbricati destinati all'industria ite 1162 Fabbricati destinati all'industria izzazione 502 Fabbricati industriali 12010004 Fabbricati industriali 11/06/2014 Data inizio utilizzo 11/06/2014	Officine meccaniche x rip. auto, ecc. Manutenzione e riparazione Soggetto a canone manutenzione Percent. manutenzione 0,00 e riparazione
Codice limite u	uso promiscuo 0 🙃	
Percentuale i	ndeducibilità fiscale 0,00 Importo massimo	deducibilità fiscale 0,00

BUSINE

Linea Net

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 S	ERVIZI SOC.	COOP>								×
🗈 🎙 🗗) 👫 🗊 C 🖥		0	-	0] #					
Codice cespite	17 🔤 📃	Jsato						Rip <u>a</u> rtizioni	C.A.	Mo <u>v</u> in	nenti
Descrizioni	Area fabbricabile										
								Tipo cespite	Acces	sorio	
								Tipo bene	Immo	bile	
<u>G</u> enerale Dat	ti <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie										
Specifiche tecni	che cespite										
Tipo ammorta	mento civil. nel 1º anno	Dimezzato			А	mmortamento fiscale	e ne	l 1º anno	Dimez	zato	
Tipo ammorta	mento (fiscale)	Normale				Spesabile nell'ann	o (ir	nferiore 516,46	5 - fisca	ile)	
Tipo ammorta	mento (civilistico)	Normale				Spesabile nell'ann	o (ir	nferiore 516,46	5 - civili:	stico)	
Status cespite	e (fiscale/civilistico)	In uso			/ 1	in uso					
Varie											
vone .											_
l ipologia cesp	oite	0									_
Cespite princip	pale di riferimento	16	Fabbricato								
Locazione		0									
Matricola											

Togliere la spunta dai campi "Possibile ammortamento" e "Possibile ammortamento anticipato".

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:49



🛃 ANAGRAFICA (CESPITI < CNA - CNA	SERVIZI SOC.CO	OP>					×
🗋 🎙 🗗	M I C F			😐 - 🕐 🖡				
Codice cespite	17 🔤	Usato				Rip <u>a</u> rtizioni (C.A.	Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni	Area fabbricabile] [
]	Tipo cespite	Accesso	rio 🔽
						Tipo bene	Immobile	2
<u>G</u> enerale Da	ti <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie							
Investime	nti (Tremonti Bis)			Spese manutenzione/ripar	azion	e eccedenti il 5	%	
				Possibile ammortamento				
				Possibile ammortamento a	nticipa	ato		
				Possibile ammortamento a	cceler	atoj		
Aliquote di amm	ortamento fiscale :			Possibile ammortamento ric	dotto			
Aliquota amm	ortamento normale	3,00		Aliquote di ammortamento civilis	tico :			
Aliquota amm	ortamento anticipato	0,00		Aliquota ammortamento norma	ale	3	3,00	
Aliquota amm	ortamento accelerato	0,00		Aliquota ammortamento antici	pato	(0,00	
Aliquota amm	ortamento ridotto	0,00		Aliquota ammortamento accele	erato	(0,00	
Aliquota amm	ortamento simulato	3,00		Aliquota ammortamento ridott	0	(0,00	
Aliquota amm	ortamento di origine	0,00		Aliquota ammortamento simula	ato	:	3,00	

BUSINE

Linea Net

Salvare il nuovo cespite inserito e cliccare su Movimenti:

MOVIMENTI CESPITE I	N° 17 - AREA FAE	BRICABILE	<cna (<="" -="" th=""><th>CNA SERV</th><th>IZI SOC.C</th><th>OOP></th><th></th><th></th><th></th></cna>	CNA SERV	IZI SOC.C	OOP>			
	FC) Þ							
Riga Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.ca	usale	٧	/alore cespite	F. amm.to)	F. amm.to a
1 1 Normale	11/06/2014	10	Acquisto			75.000,	.00	0,00	
5									
*									
									>
Descrizione								Tota	la valori
Descrizione								1014	
Cliente/Fornitore	33010018 🔤	Beltrame Ma	rio						
Documento Nº	25	/	del	2014	data docu	mento 11/0	6/2014 🔤		
Protocollo Nº	58	/			Estremi re	egistrazione:			
Valore Iva/quantità	(),00 /		1,00	Data	01/01/	1900 🔤		
Costo stor.cesp.ceduto	(),00			Numero/	riga	0 /		0
Fiscale:				Civilistico):				
Tipo ammortamento	(Nessuno)	2		Tipo ar	nmortamen	ito (Vessuno)		
Aliquota amm.to	0,	00		Aliquot	ta amm.to		0,00		
Aliquota amm.to anticipa	ato 0,	00		Aliquot	ta amm.to a	anticipato	0,00		

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

<u>C – Gestione cespiti – 2 – Calcolo ammortamenti</u>

🕻 CALCOLO AMMORTAMENTI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 💿 💿 🎫				
👫 📴 - 🖶 📮 🕜 🌒	\$			
Esercizio Corrente 💟 Ammo	rtamenti infra-esercizio 💟			
Annual Providence		A		
Ammortamenti fine esercizio		Ammortamenti infra-eserc	1210	
Data elaborazione	20/08/2014	Elabora Dal/Al	01/01/2014 🔤	30/09/2014 🔤
🔲 Definitiva (genera movimenti definitivi sui cespiti)		🖌 Genera registrazioni i	in Prima Nota integra	ativa
Genera movimimenti provvisori sui cespiti		🖌 Elimina registrazioni g	jenerate in preceder	nza
Elimina movimenti provv generati in precedenza		Calcola plusvalenze / minusvalenze		
		Calcola su valore resi	duo per i cespiti all'u	ultima quota
Tipo ammortamento FISCALE	Come da cespite 🛛 💟	Percentuale di abbattime	nto	0,00
Tipo ammortamento CIVILISTICO	Come da cespite 🛛 💟	Percentuale di abbattime	nto	0,00
Stampa ammortamenti		Considera anche mov	vimenti provvisori	
Fiscali	 Entrambi 	🗹 Considera anche ces	piti ESTINTI e NON I	IN USO
Stampa anche piano di ammortar	mento	Calcola quote anche	per i beni venduti o	eliminati dal ciclo
Albert Chert		Contabilizzazione		
Aldi fildi		Contabilizzazione		
Categoria DA / A	0 🔤 9999 🔤	Data registrazione		30/09/2014 🔛
Cespite DA / A	0 🔤 999999999 🔤	Contabilizza dati		 Civilistici
Tipologia DA / A	0 🔤 9999 🔤			Fiscali

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 vogliano 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 vogliano 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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:51





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.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:52
------------------	-----------------	---------





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

	Registrazione	20/00/2014	Numero	0
	Alla registrazione	30/09/2014	Numero 999	999
-	Causale	86 🔤	Ammortamenti	\geq
	Conto	0 🚥		
	Esercizio	Tutti 💟		
	Tipo IVA	Tutte		
	Da data comp. IVA	01/01/1900 🔤	A data comp. IVA	31/12/2099 🔤
	Operatore			
	Da data ins./modif.	01/01/1900 🔤	A data ins./modif.	31/12/2099 🔤
	Operatore		Solo registraz. n	on corrette
	Varie			
	Importo	0.00		

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:

🛃 Busine	ss NET 💽
P	Elaborazione completata
	Ok

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:53





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:





Nel caso in cui si desideri 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**.

B	🕅 STAMPA BILANCIO CONTABILE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP						
Í	M 😑 - 🚔 🖵] 🔲 🕜 🕻	4				
1	<u>1</u> - Principale <u>2</u> -Elabor	razioni preliminari	<u>3</u> - Varie				
[Calcola ratei e riscor	nti					
	Esegui il calcolo and	ne alla data di iniz	io elaborazione (consi	gliato quanto data ir	nizio elaborazione diversa da	data inizio esercizio)	
\langle	Calcola ammortamen	nti	>				
	Considera dati	 Civilistici 	 Fiscali 	Calcola quote	anche per i beni venduti o eli	minati dal ciclo	
	Tipo ammortamento	Come da cespite		🗹 Calcola plusval	lense / minusvalenze		
		come de cespite		Considera and	he movimenti provvisori		
	Percentuale di abbattimento 0,00 Calcola sul valore residuo per i cespiti all'ultima quota						
	Riapri il diente per le RB emesse e non scadute (solo per elab. ditta corrente)						
	Riapri il conto del diente Apri il diente associato al mastro						
	Calcola stanziamenti						
	Aggiungi le seguenti operazioni preliminari	Conto d	Descr. conto dare	Conto a	Descr. conto avere	Importo	
	(solo elab. monoditta):						
		5					
	Stampa movimenti generati da elaborazioni preliminari 🔽 Visualizza le finestre dei programmi delle elaborazioni preliminari						

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:54





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

🔀 CALCOLO AMMORTAMENTI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🔲 📧				
🗛 📴 - 🖶 📮 🥝 🕩				
Esercizio Precedente 🔄 Ammortamenti fine esercizio 💟				
Ammortamenti fine esercizio	Ammortamenti infra-esercizio			
Data elaborazione 31/12/2013 🔤	Elabora Dal/Al 01/01/2013 . 31/12/2013 .			
Definitiva (genera movimenti definitivi sui cespiti)	Genera registrazioni in Prima Nota integrativa			
Genera movimimenti provvisori sui cespiti	Elimina registrazioni generate in precedenza			
Elimina movimenti provv generati in precedenza	Calcola plusvalenze / minusvalenze			
	Calcola su valore residuo per i cespiti all'ultima quota			
Tipo ammortamento FISCALE Come da cespite	Percentuale di abbattimento 0,00			
Tipo ammortamento CIVILISTICO Come da cespite 💽	Percentuale di abbattimento 0,00			
Stampa ammortamenti	Considera anche movimenti provvisori			
 Fiscali Civilistici Entrambi 	Considera anche cespiti ESTINTI e NON IN USO			
Stampa anche piano di ammortamento	Calcola quote anche per i beni venduti o eliminati dal ciclo			
Altri filtri	Contabilizzazione			
Categoria DA / A 0 🔤 9999 🔤	Data registrazione 20/08/2014			
Cespite DA / A 0 😳 999999999 😳	Contabilizza dati Civilistici 			
Tipologia DA / A 0 🔤 9999 🔤	🔵 Fiscali			

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:55





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 vogliano 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

	Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:56
--	------------------	-----------------	---------





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.

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

<u>C – Gestione cespiti – 3 – Passaggio in definitiva mov.c.</u>

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**.

PASSAGGIO IN DEFINTIVA MOV	IMENTI CESPITI < CNA 🗖 🗉 💌
🎲 🖽 - 🕐 📭	
Data di elaborazione	31/12/2013

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

🛃 Business	NET
0	Procedere con il passaggio in 'Definitivo' dei movimenti di ammortamento con data di registrazione '31/12/2013' per la ditta 'CNA'?
	<u>S</u>

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.

🔀 CONTABILIZZAZ. AMMORTAMENTI < CNA 😑 🔳 💌				
🔅 🖶 📮 🏭 🕜 🕪				
Elimina registrazioni precedentemente generate	(rielaborazione)			
Data elaborazione ammortamenti	31/12/2013 🔤			
Contabilizzazione				
Esercizio di competenza	Precedente 🔄			
Data registrazione	31/12/2013 🔤			
Contabilizza dati	 Civilistici 			
	🔵 Fiscali			
Ragguppa registraz, per codice tabella contabilizzaz, (no mod, CI)				

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 vogliano 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**.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:58
------------------	-----------------	---------





Verrà visualizzato il seguente messaggio:

📴 Business	NET
0	Procedere con la contabilizzazione degli ammortamenti con data di registrazione '31/12/2013' per la ditta 'CNA'?
	<u>Si</u> <u>No</u>

Rispondere Sì.

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:59





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.

🛃 STAMPA REGISTRO C	ESPITI < CNA - CNA S	RVIZI SOC.CO	OP>	- • •
🚔 🖵 🦓 😑 -	0 🖡			
Esercizio P	Precedente 🔽		Tipo stampa	Prova 🔽
Filtri di base			Considera anche cespiti	
Codice cespite DA / A Codice categoria DA / A Codice tipologia DA / A Codice locazione DA / A Considera movim. fino al Cosa stampare	0 999 0 0 0 999 31/12	9999999 9999 9999 99999 9999999 2/2013	Estinto Ceduto Non ancora in uso Eliminato dal cido Cespiti non movimer Considera anche mo	ntati ovimenti 'Provvisori'
Tutta la storia del cespi Solo movimenti dell'eser Solo variazioni dell'eser Stampe da realizzare	ite rcizio ZDati Fiscali			
Pronto.	✓ Dati Civilistici ✓ Differenze dati civilisti	ci/fiscali		

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.

Gestione cespiti Rev. 04/09/2014 Pag.:60





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.

STAMPA REGISTRO	CESPITI < CNA - C	NA SERVIZI SOC.CO	OP>	
	- 🕜 🌗			
Esercizio	Precedente 🔄		Tipo stampa	Definitiva
Filtri di base			Considera anche cespit	i
Codice cespite DA / A Codice categoria DA / A Codice tipologia DA / A Codice locazione DA / A Considera movim. fino a		999999999 9999 9999 9999 99999 31/12/2013	Estinto Ceduto Non ancora in uso Eliminato dal ciclo Cespiti non movime Considera anche mo	ntati ovimenti 'Provvisori'
 Tutta la storia del ce Solo movimenti dell'e Solo variazioni dell'es 	spite sercizio sercizio			
Stampe da realizzare	 ✓ Dati Fiscali ✓ Dati Civilistici ✓ Differenze dati of 	civilistici/fiscali		
Pronto.				

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 cespite civilistico e fiscale** nelle schede dei singoli beni ammortizzabili.

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:61
------------------	-----------------	---------





ANAGRAFICA DITTA		
	à ⊑ - ⊘ ↓	
Codice CNA		Logo azienda per report
Rag. sociale CNA SERVIZI SOC.COOP. A R	LL. Sigla ricerca CNA SERVIZI	
Colore	Tipo sogg. Persona giuridica	L'immagine sarà prelevata da cartella 'C: \rpi\Images'
<u>1</u> - Generale <u>2</u> - Pers. fisica/giurid. <u>3</u>	- Altri dati / varie 4 - Dati contabili 5 - Libro giornale	<u>6</u> - Dati IVA/Cespiti
Ufficio Iva competente		
Data ultima liquidazione (mensile/trimestrale)) 31/12/2013 🔤 31/12/2013 🔤	
Importo residuo plafond acquisti esenzione 1	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 cespit	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 <u>Anagrafica ditta – Dati Iva/Cespiti</u>, ed azzerare il valore nel campo <u>Ultima pagina registro cespiti</u>.

|--|





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.

🔀 CALCOLO MANUTENZIONE/RIPARAZIONE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 📼 💌
Esercizio: Tipo stampa: Original Corrente Image: Corrente Image: Original Corrente Image: Original Corrente Image: Origina
Genera cespite per l'eccedenza
Codice causale 13 ioi Cespite eccedenza spese manut. Riparaz. Tabella contabilizzazione 116 ioi Altre spese rel. a più esercizi (Fondo)
Pronto.

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 cespite 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 cespite relativa all'eccedenza deducibile negli esercizi successivi.

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

👫 Business	: NET
0	Attenzione: l'elaborazione sarà corretta solo se è stato eseguito il calcolo ammortamenti in definitivo o generando ammortamenti 'provvisori' nell'archivio cespiti per l'esercizio da elaborare. Proseguo?
	<u>5</u>

Se si soddisfano le suddette condizioni cliccare Sì.

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

Gestione cespiti Rev. 04/09/2014 Pag.:
--





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.

🐕 STAMPA SITUAZIONE CESPITI < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>							
🖶 📮 🐴 📴 🛛 🕪							
Data stampa 01/07/2014	Tipo stampa	Stampa per categoria/codice cespite	Dalla data 🔤				
Filtri di base		Considera cespiti con status FISCALE	Considera cespiti con status CIVILISTICO				
Codice cespite DA / A 0	999999999 🔤	In uso	🖌 In uso				
Codice categoria DA / A 0	9999 🔤	✓ Estinto	✓ Estinto				
Codice tipologia DA / A 0	9999 🔤	✓ <u>C</u> eduto	✓ <u>C</u> eduto				
Data inizio utilizz. DA / A 01/01/1900 🔤	31/12/2099 🔤	✓ Eliminato dal ciclo	Eliminato dal ciclo				
Considera movim. fino al	30/06/2014 🔤	Spesabili Entrambi 💟	Spesabili Entrambi 💟				
Considera anche movimenti 'Provvisori'		J L J L					
Pronto.							
STAMPA SITUAZIONE CESPITI < CNA							
Image: Stampa situazione cespiti < CNA - CNA servizi soc.coop>							
🖶 🖵 👭 😑 🕐 🕩							
→ 및 M t= · ② ↓ Data stampa 01/07/2014	Tipo stampa	Stampa per categoria/codice cespite	Dalla data				
Data stampa 01/07/2014	Tipo stampa	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite	Dalla data				
Data stampa 01/07/2014	Tipo stampa	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per cespite	Dalla data				
Image: Codice categoria DA / A 0	Tipo stampa 999999999 ::: 9999 :::	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per cespite Stampa per categoria/data inizio utilizzo Stampa per punto/data inizio utilizzo	Dalla data spiti con status CIVILISTICO				
Data stampa 01/07/2014	Tipo stampa 9999999999 999999999 9999 9999 9999	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per cespite Stampa per categoria/data inizio utilizzo Stampa per punto/data inizio utilizzo Stampa per tipologia codice cespite	Dalla data				
Image: Codice categoria DA / A 0 Codice tipologia DA / A 0	Tipo stampa 999999999 99999999 9999 9999 9999 9999 31/12/2099	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per cespite Stampa per categoria/data inizio utilizzo Stampa per punto/data inizio utilizzo Stampa per tipologia codice cespite Stampa elenco cespiti accessori Acquisti/incr./decrem. per categoria cespite	Dalla data spiti con status CIVILISTICO , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				
Data stampa 01/07/2014 Data stampa 01/07/2014 Filtri di base Codice cespite DA / A 0 Codice categoria DA / A 0 Codice tipologia DA / A 0 Data inizio utilizz. DA / A 01/01/1900 Considera movim. fino al	Tipo stampa 999999999 iii 9999 iii 9999 iii 9999 iii 9999 iii 31/12/2099 iii 30/06/2014 iii	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per categoria/data inizio utilizzo Stampa per punto/data inizio utilizzo Stampa per tipologia codice cespite Stampa elenco cespiti accessori Acquisti/incr./decrem. per categoria cespite Acquisti/incr./decrem. per punto/data inizio	Dalla data spiti con status CIVILISTICO , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				
Data stampa 01/07/2014 Data stampa 01/07/2014 Filtri di base Codice cespite DA / A 0 Codice categoria DA / A 0 Codice tipologia DA / A 0 Data inizio utilizz. DA / A 01/01/1900 Considera movim. fino al Considera anche movimenti 'Provvisori'	Tipo stampa 999999999 9999 9999 9999 31/12/2099 30/06/2014	Stampa per categoria/codice cespite Stampa per categoria/codice cespite Stampa per punto/codice cespite Stampa per cespite Stampa per categoria/data inizio utilizzo Stampa per punto/data inizio utilizzo Stampa per tipologia codice cespite Stampa elenco cespiti accessori Acquisti/incr./decrem. per categoria cespite Acquisti/incr./decrem. per codice cespite Acquisti/incr./decrem. per categoria/data inizio Acquisti/incr./decrem. per categoria/data inizio	Dalla data spiti con status CIVILISTICO , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:64





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>U- Stampe Parametriche - 1 - Stampe Parametriche - Query.</u>

Formato di stampa: 5002 – Stampa anagrafica cespiti

👫 ST	🔀 STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🖃 🔤						
-	📮 💷 🤯	🙌 🏣 - 🕜 📭					
Form	nato di stampa	5002 - Stampa Anagrafica Cespiti		<u>R</u> icario	ta list	a <u>I</u> mposta nuova stamp	a
Filt	i Utente						
	Descrizione Ca	impo	Op	eratore		Valore Campo	
1	dal codice ces	pite	>	=		1	
2	al codice cesp	ite	<	=		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

B 4	🖁 STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🖃 📧						
e		📮 💷 🤃 🐴 📴 - 🕢 🕩					
F	orma	to di stampa 5004 - Rubrica Progressivi Cespiti		<u>R</u> icarica lis	ta	<u>I</u> mposta nuova stampa	
	Filtri	Utente					
		Descrizione Campo	Ор	eratore	Valore	e Campo	
	1	dal codice cespite	>	- 🗹	1		
	2	al codice cespite	<	- 🗹	99999	99999	
	3	dalla categoria cespite	>	- 🔽	1		
	4	alla categoria cespite	<	- 🔽	9999		
	5			2			
	6			2			
	7			<u></u>			

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

🛃 ST.	🛐 STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>						
	🚽 💷 🍀 🙌 💶 - 🕜 🕪						
Form	ato di stampa 5001 - Stampa Cespiti con codici P.dei conti	Ricarica list	a <u>I</u> mposta nuova stampa				
Filtr	Utente						
	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		S					

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

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:65





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

STAMPE/VISUALIZZA	ZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA S	ERVIZI SOC.CO	OP>		
🖶 📮 🗐 🍀 ≬	🛓 😑 - 🕜 🖡				
Formato di stampa 5010) - Controllo vendite cespiti		<u>R</u> icarica lista	<u>I</u> mposta	nuova stampa
Filtri Utente					
Descrizione Campo		Operato	ore Val	ore Campo	
1 dalla data documen	ito	>=	01	/01/2014	
2 alla data document	0	<=	31	/12/2014	
3			\sim		
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 cespite.

Formato di stampa: 5090 - Beni Strumentali acquisti

🔀 STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🖃 🔤								
÷ (📮 🔟 🧩	🐴 💷 🕜	þ					
Form	Formato di stampa 5090 - Beni Strumentali - Acquisti 💽 <u>R</u> icarica lista <u>I</u> mposta nuova stampa							
Filtri	Utente							
	Descrizione Ca	ampo		Operator	e	Valore Campo		
1	tipo			=		A		
2	tipo			=		P		
3	tipo bene			=		м		
4	tipo bene			=		I		
5	dalla data di a	acquisizione		>=		01/01/1900		
6	alla data di ad	quisizione		<=		31/12/2099		
7				=	2			

Formato di stampa: 5091 – Beni Strumentali Cessioni

😨 STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE < CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP> 📃 🖃 🔤						
÷ .	📮 🗉 🤃 🦓 📴 - 🕜 🕪					
Form	ato di stampa 5091 - Beni Strumentali - Cessioni	Ricarica lista Imposta nuova stampa				
Filtri	Utente					
	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 cespite;
- 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).

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:67
------------------	-----------------	---------





Revisioni

21/08/2014 Versione originale

CNA SERVIZI RETE PER L'INFORMATICA

Gestione cespiti	Rev. 04/09/2014	Pag.:68
------------------	-----------------	---------