



BUSINESS

Linea Net

SCALETTA_AMMORTAMENTI

Indice dei Contenuti

La seguente scaletta descrive in modo sintetico i passaggi da compiere nella procedura di calcolo ammortamenti in sede di chiusura di bilancio.

1. CONTROLLO CESPITI CEDUTI IN CORSO D'ANNO.....	2
2. CALCOLO AMMORTAMENTI DI FINE ESERCIZIO	3
3. CONTROLLO STAMPE GENERATE ED EVENTUALI CORREZIONI	4
4. STAMPA BILANCIO CON CALCOLO AMMORTAMENTI.....	5
Se il bilancio NON risulta corretto:	6
a) Fare il calcolo ammortamenti infra-esercizio con generazione registrazioni in prima nota integrativa...	6
b) Effettuare i controlli necessari	6
c) Rifare la stampa del bilancio contabile come da punto 4.....	7
Quando il bilancio risulta corretto:	7
5. TRASFORMAZIONE DEI MOVIMENTI PROVVISORI IN DEFINITIVI	7
6. CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI.....	9
7. STAMPA DEFINITIVA REGISTRO CESPITI.....	11
8. CALCOLO PLAFOND MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	12
9. STAMPE PER STUDI DI SETTORE/PARAMETRI	13
SCALETTA OPERATIVA CON RIFERIMENTI AL MANUALE DI GESTIONE CESPITI	16
Revisioni	17

1. CONTROLLO CESPITI CEDUTI IN CORSO D'ANNO

Le aziende che gestiscono il modulo VENDITE, prima di procedere con il calcolo degli ammortamenti, è opportuno che verifichino la situazione dei cespiti venduti nel corso dell'esercizio (es.2013).

U – Stampe Parametriche – 1 – Stampe parametriche-query

Selezionare il formato di stampa: 5010 – Controllo vendite cespiti ed impostare le date come da esempio:

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 dalla data documento	>=	01/01/2013
2 alla data documento	<=	31/12/2013
3		
4		
5		

Verranno estratte tutte le fatture emesse nel corso dell'esercizio (es. 2013), con le quali sono stati ceduti beni ammortizzabili (vengono estratte in base al codice contropartita utilizzato, solo quelle con contropartita agganciata a conti dell'Attivo-Patrimoniaale).

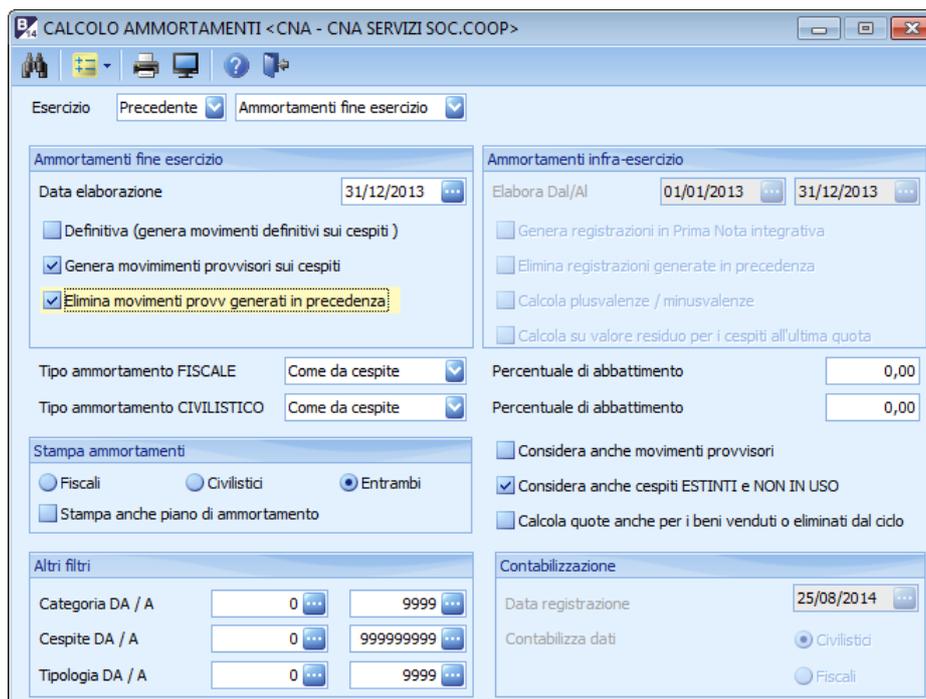
Entrare in modifica dei cespiti ceduti (C – Gestione Cespiti – 1 – Anagrafica e movimenti cespiti) e verificare di avere inserito correttamente i dati relativi alla cessione.

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	F. amm.to ant.	Valore di cessione
1	Normale	31/12/2012	100	Valori precedenti	458,00	458,00	0,00	0,00
2	Normale	15/05/2013	50	Cessione totale	0,00	0,00	0,00	30,00

Dopo i controlli è possibile procedere con la generazione dei movimenti di ammortamento provvisori.

2. CALCOLO AMMORTAMENTI DI FINE ESERCIZIO

C – Gestione cespiti – 2 – Calcolo ammortamenti



Nel campo **Esercizio** selezionare **Precedente** e **Ammortamenti di fine esercizio**.

Nel campo **Data elaborazione** viene proposto in automatico il **31/12/13**. Spuntare il campo **Genera movimenti provvisori sui cespiti**: verranno generati movimenti non definitivi di ammortamento ed eventualmente di plus/minusvalenze, nelle schede dei singoli cespiti; spuntare anche il campo **Elimina movimenti provv generati in precedenza**.

Tipo ammortamento fiscale/civiltistico: selezionare dal menù a tendina il tipo di ammortamento da applicare (**Normale** o **ridotto**). 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)/(civiltistico): Se si vuole ridurre la quota di ammortamento calcolata in automatico, compilare il campo con un valore compreso tra **0,01** e **50%**. La riduzione viene applicata solo nel caso in cui nei campi Tipo ammortamento fiscale e civiltistico sia stato selezionato **Tipo ammortamento: Normale** o **Come da cespiti**, a patto che, nella scheda del singolo cespite, sia stato indicato **Tipo ammortamento: Normale**.

N.B. A partire dal **01/01/2008** non è più possibile calcolare ammortamenti anticipati e/o accelerati

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

Stampa anche piano di ammortamento: Spuntare nel caso in cui si desideri anche la stampa di 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: non spuntare.

Considera anche cespiti ESTINTI e NON IN USO: Spuntare questo campo nel caso in cui nel corso del 2013 ci siano movimenti relativi a beni estinti o non in uso (es. per cessioni e/o eliminazioni).

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.

3. CONTROLLO STAMPE GENERATE ED EVENTUALI CORREZIONI

Dopo il calcolo degli ammortamenti con generazione di movimenti provvisori sui cespiti, è consigliabile stampare il registro cespiti in prova spuntando il campo **Considera movimenti "Provvisori"**.

Selezione esercizio: selezionare "Esercizio precedente"

Tipo di stampa: selezionare **Prova**.

Considera anche cespiti: spuntare tutte le voci.

Considera movimenti fino al: digitare 31/12/13.

Considera anche cespiti: spuntare tutte le voci tranne "Cespiti non movimentati"

Cosa stampare: selezionare **Solo movimenti dell'esercizio**;

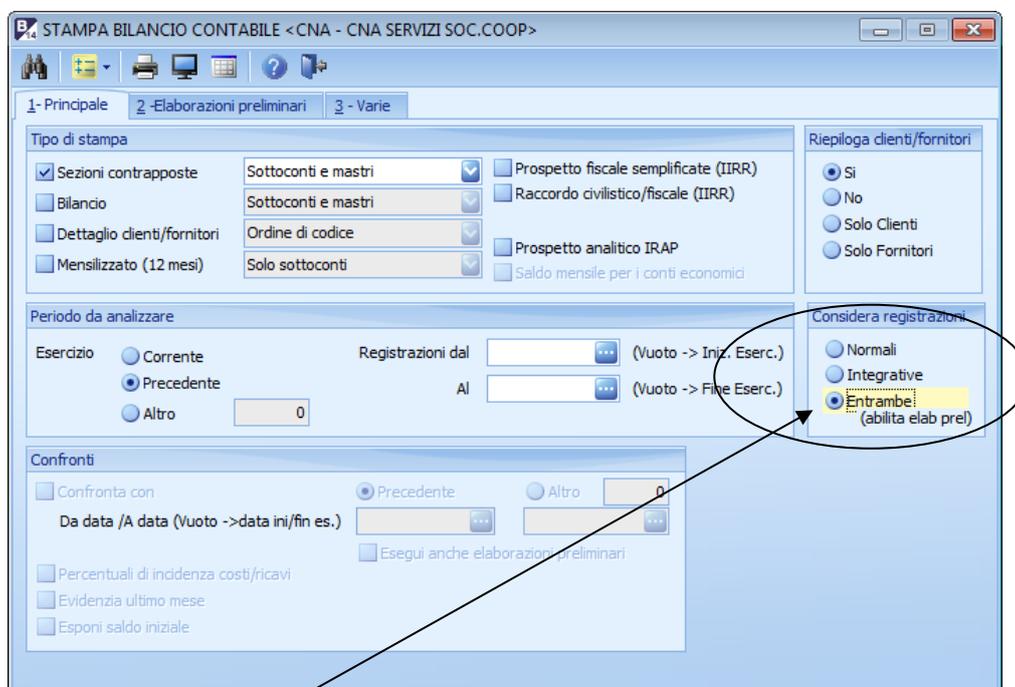
Stampe da realizzare: è possibile stampare il registro considerando i dati **fiscali** e/o **civilistici**. Per le società di capitali è prevista la possibilità di ottenere anche il prospetto "**Differenze dati civilistici/fiscali**", ai fini dell'evidenziazione delle riprese fiscali (regime del doppio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

N.B. Dopo le eventuali correzioni alle anagrafiche cespiti (es. tipo amm.to e/o percentuale di amm.to) è necessario rifare il calcolo come al punto 2.

4. STAMPA BILANCIO CON CALCOLO AMMORTAMENTI

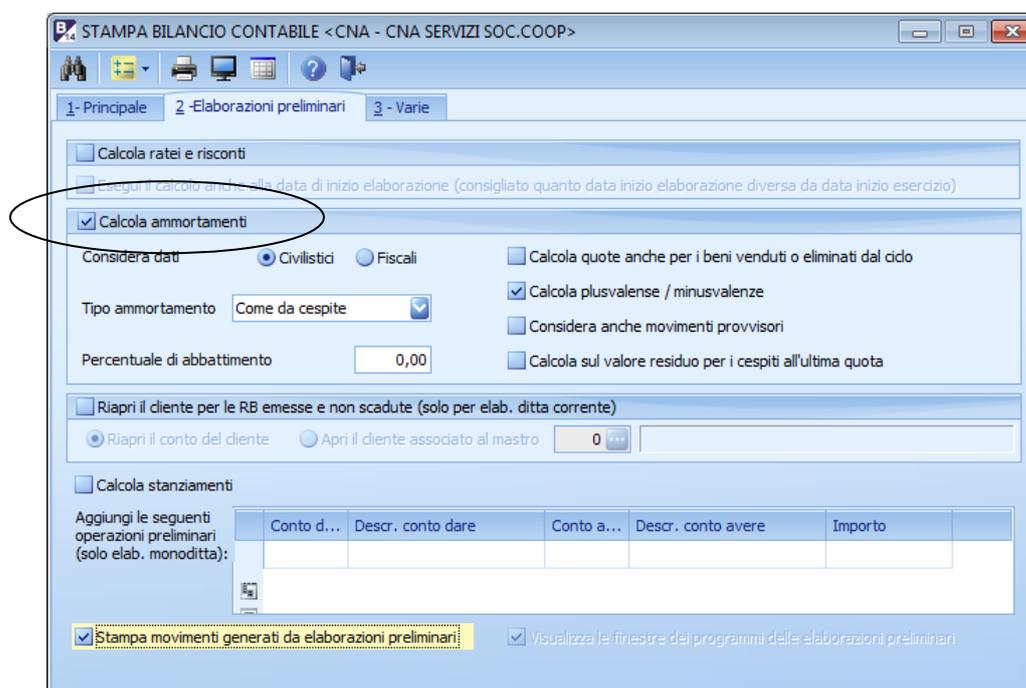
E' possibile ottenere il bilancio comprensivo delle quote di ammortamento e verificare l'utilizzo di conti di ammortamento non corretti che darebbero errore in fase di contabilizzazione. Il programma genera momentaneamente le registrazioni in Prima nota integrativa e 'pulisce' la stessa al momento in cui si esce dalla stampa.

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



Affinché 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**.



Spuntare il campo **“Calcola ammortamenti”**. E' possibile decidere se, ai fini contabili, debbano essere considerati i valori di amm.to **civiltici** o **fiscali** (la maschera propone le impostazioni indicate in

Anagrafica ditta – Dati aggiuntivi cespiti). E' possibile anche **calcolare la quota di amm.to fino alla data di cessione/eliminazione per i beni ceduti in corso d'anno e le relative plus/minusvalenze.**

Togliere la spunta dal campo “Considera anche movimenti provvisori”.

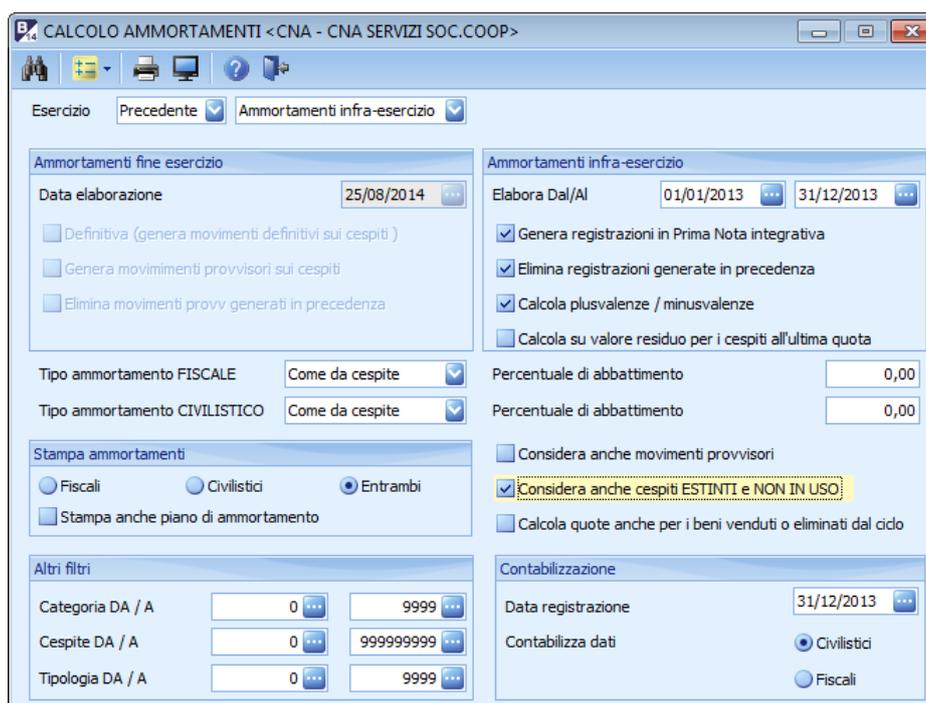
E' possibile stampare anche le registrazioni di prima nota generate dall'elaborazione del bilancio con il calcolo provvisorio degli ammortamenti.

N.B: Ai fini della correttezza del risultato utilizzare gli stessi criteri utilizzati durante il calcolo degli ammortamenti con generazione dei movimenti provvisori sui cespiti (vd. punto 2).

Se il bilancio NON risulta corretto:

a) Fare il calcolo ammortamenti infra-esercizio con generazione registrazioni in prima nota integrativa

C – Gestione cespiti – 2 – Calcolo ammortamenti



Nel campo **Esercizio** selezionare **Precedente** e **Ammortamenti infra-esercizio**.

Compilare i campi **Dal – al**, digitando 01/01/13 - 31/12/13

Nella maschera spuntare i seguenti campi:

Genera registrazioni in prima nota integrativa: per generare automaticamente anche le scritture di prima nota integrativa relative ad ammortamenti e plus/minusvalenze;

Elimina registrazioni precedenti: questo campo deve essere spuntato per eliminare le registrazioni in prima nota integrativa eventualmente generate con elaborazioni precedenti;

Calcola plus/minusvalenze: per generare anche le registrazioni contabili, in prima nota integrativa, di rilevazione di plus/minusvalenze relative a cessioni effettuate nel periodo selezionato, a patto che sia stata abilitata la gestione plus/minuvalenze a fine esercizio (Personalizzazione cespiti);

b) Effettuare i controlli necessari

In questo momento è possibile stampare i partitari dei conti interessati considerando anche le registrazioni integrative ed apportare le modifiche necessarie sulle schede dei cespiti, in modo da rendere corretti tutti i dati, sia in anagrafica che sui movimenti cespiti.

N.B Nel caso in cui le modifiche alle schede cespiti comportino una modifica dei valori di ammortamento calcolati (es. inserimento della spunta nel campo “Uso promiscuo”), è necessario riprendere la procedura di ammortamento dal punto 2.

c) **Rifare la stampa del bilancio contabile come da punto 4**

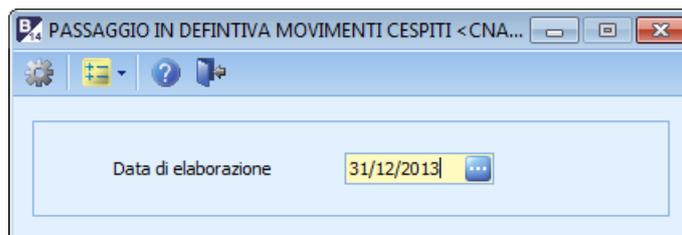
Rifacendo il calcolo di ammortamenti durante la stampa verranno cancellate eventuali registrazioni integrative generate precedentemente.

Quando il bilancio risulta corretto:

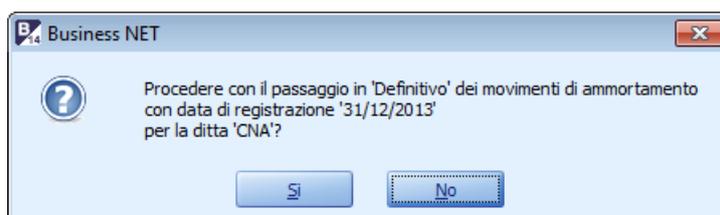
5. TRASFORMAZIONE DEI MOVIMENTI PROVVISORI IN DEFINITIVI

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

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



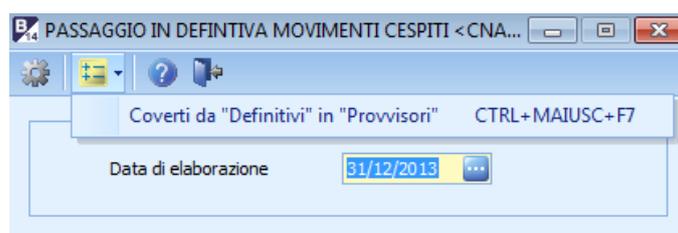
Nel campo **Data di elaborazione** digitare 31/12/13. Cliccare **Elabora**: verrà visualizzato il seguente messaggio:



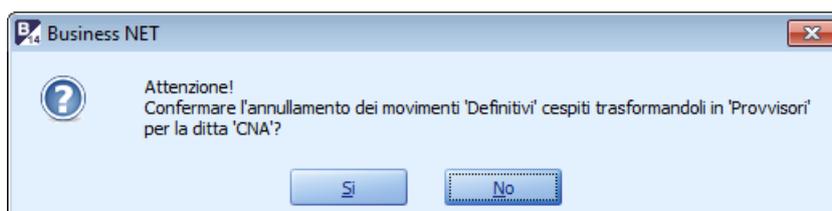
Rispondere **Si**.

Al termine verrà aggiornato il campo **Data ultimo calcolo ammortamenti definitivo** in **Anagrafica ditta – Dati Iva cespiti**.

Nel caso in cui, dopo il passaggio in definitiva degli ammortamenti, ci si accorga di dover modificare le anagrafiche dei cespiti oggetto di ammortamento, è possibile intervenire in modo “automatico”, annullando gli ammortamenti definitivi e ripristinando gli ammortamenti provvisori, selezionando da **Strumenti – Converti da “Definitivi” in “Provvisori”**

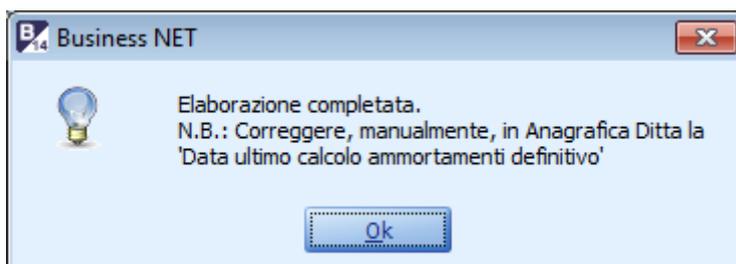


Verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere **Si**.

Al termine dell'elaborazione verrà visualizzato il seguente messaggio:

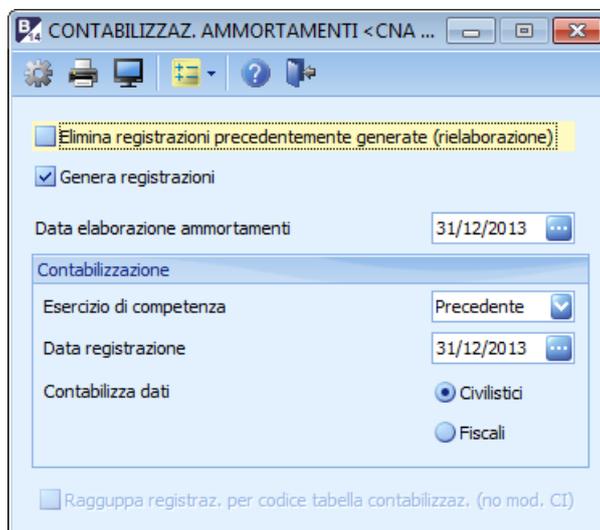


Cliccare **Ok**, aggiornare l'anagrafica ditta e riprendere la procedura di ammortamento dal **punto 2**.

6. CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

C – Gestione cespiti – 4 – Contabilizzazione ammortamenti

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



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

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

Genera registrazioni: selezionare per generare le registrazioni di prima nota relative ad ammortamenti e plus/minusvalenze.

Data elaborazione ammortamenti: Viene proposta la data di ultimo calcolo ammortamenti definitivi sui cespiti (es. 31/12/2013).

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

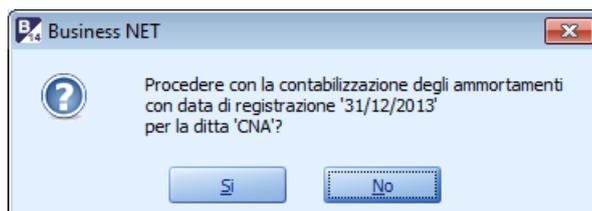
Data registrazione: Viene proposta la data in cui sono stati calcolati gli ammortamenti (es. 31/12/13) e che verrà utilizzata dal programma nella generazione delle scritture contabili.

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

Raggruppa le registrazioni per cod. tabella di contabilizzazione: Tramite questa opzione è possibile generare registrazioni di prima nota cumulative per cespiti omogenei, appartenenti allo stesso codice di contabilizzazione. L'opzione è attiva solo nel caso in cui non si gestisca il modulo di contabilità analitica.

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

Verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere **Si**.



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

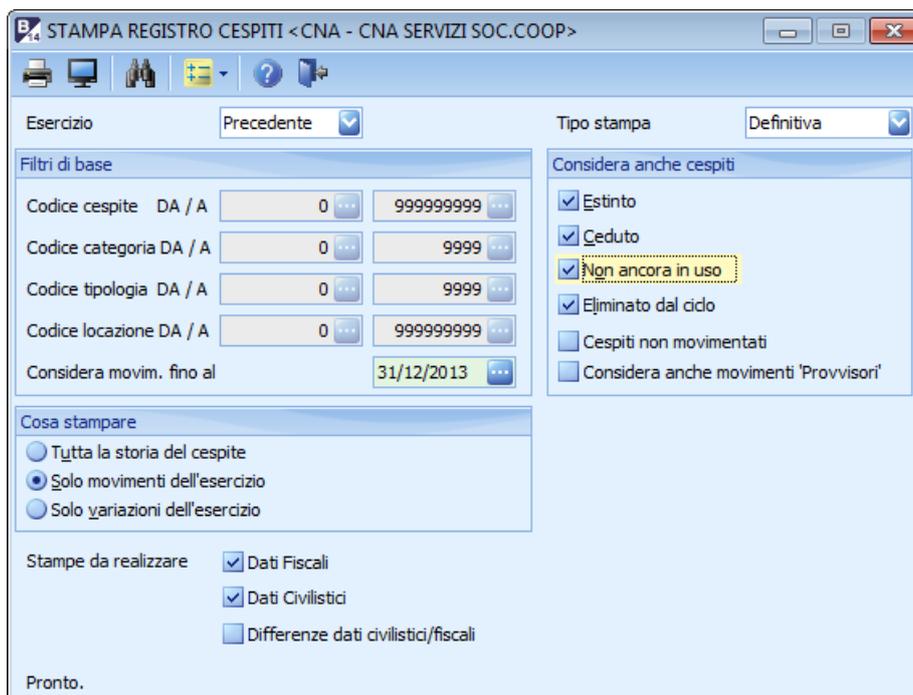
Controllare le registrazioni generate (quelle relative alle quote di ammortamento avranno causale contabile **86**, mentre quelle relative a plusvalenze e minusvalenze avranno rispettivamente la causale **87** ed **88**) e procedere con:

Eventuale correzione ai conti di contabilizzazione (tabella contabilizzazione associata ai singoli cespiti)

Eventuale ri-contabilizzazione (con cancellazione movimenti precedenti)

7. STAMPA DEFINITIVA REGISTRO CESPITI

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



Esercizio: selezionare “ Precedente”.

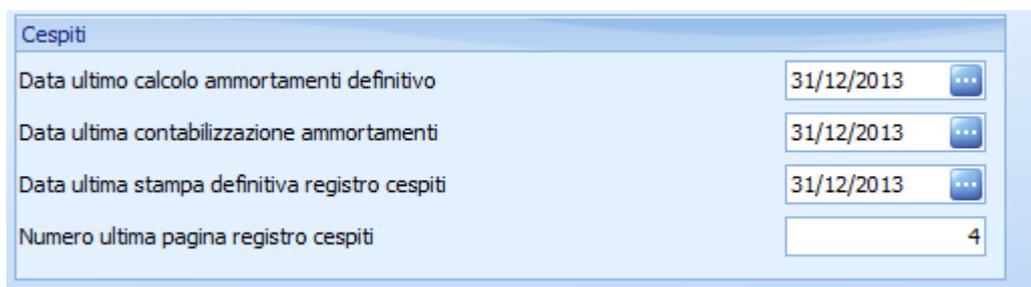
Tipo di stampa: selezionare **definitiva**.

Considera movimenti fino al: indicare 31/12/13.

Considera anche cespiti: spuntare tutte le voci, tranne “**Cespiti non movimentati**” e “**Considera anche movimenti Provvisori**”

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).



N.B. Dopo aver stampato in definitiva il registro cespiti, è necessario intervenire manualmente in Anagrafica ditta – Dati Iva/Cespiti, ed azzerare il valore nel campo Ultima pagina registro cespiti.

8. CALCOLO PLAFOND 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.

Selezionare **Esercizio Precedente** e, nel campo **Data di stampa**, digitare **31/12/13**.

Viene prodotto un elaborato Sintetico o Analitico, in quest'ultima stampa, a partire dall'esercizio 2012 viene considerato il solo totale dei beni presenti all'01/01, non avendo più rilevanza, ai fini del calcolo, gli acquisti e le vendite effettuate nel corso dell'esercizio.

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

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

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

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

9. STAMPE PER STUDI DI SETTORE/PARAMETRI

Ai fini dell'individuazione dei valori utili alla compilazione degli studi di settore, per la parte relativa ai beni ammortizzabili, sono disponibili due stampe.

U – Stampe parametriche – 1 – Stampe parametriche – Query

Formato di stampa: 5090 – Beni strumentali – Acquisti

The screenshot shows a window titled 'STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>'. The 'Formato di stampa' dropdown is set to '5090 - Beni Strumentali - Acquisti'. Below it is a 'Filtri Utente' section with a table of filters:

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

Formato di stampa: 5091 – Beni strumentali – Cessioni

The screenshot shows a window titled 'STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE <CNA - CNA SERVIZI SOC.COOP>'. The 'Formato di stampa' dropdown is set to '5091 - Beni Strumentali - Cessioni'. Below it is a 'Filtri Utente' section with a table of filters:

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

Le stampe devono essere compilate impostando parametri diversi in base allo specchietto esemplificativo sotto riportato:

**VALORE DEI BENI STRUMENTALI
PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E DEI PARAMETRI
PER L'ANNO 2013**

-	VALORE DEI BENI STRUMENTALI DA LIBRO CESPITI (materiali e immateriali) (esclusi immobili, avviamento e beni riscattati da contratti di leasing)	
•	Presenti al 31/12/2013 ed acquistati anteriormente la data dell'1/1/1994	- VALORE INTERO _____
•	Presenti al 31/12/2013 ed acquistati DAL 1996 AL 2012 COMPRESI	- VALORE INTERO _____
•	Presenti al 31/12/2013 ed acquistati nel 1994 VALORE INTERO CON RIDUZIONE DEL 10%	_____
•	Presenti al 31/12/2013 ed acquistati nel 1995 VALORE INTERO CON RIDUZIONE DEL 20%	_____
•	Presenti al 31/12/2013 ed acquistati dall'1/1/2013 VALORE RIPROPORZIONATO A GIORNI (SENZA RIDUZIONI)	_____
•	Beni acquistati anteriormente al 1/1/94 o nel corso del periodo dal 1996 al 2012 e ceduti nel corso del 2013 VALORE RIPROPORZIONATO AI GIORNI DI POSSESSO	_____
•	Beni acquistati nel 1994 e ceduti nel corso del 2013 VALORE RIPROPORZIONATO AI GIORNI E RIDUZIONE 10%	_____
•	Beni acquistati nel 1995 e ceduti nel corso del 2013 VALORE RIPROPORZIONATO AI GIORNI E RIDUZIONE 20%	_____
•	Beni acquistati nel 2013 e ceduti nel corso dello stesso anno VALORE RIPROPORZIONATO A GIORNI (SENZA RIDUZIONI)	_____
	TOTALE (A)	_____

Ad esempio, per individuare i cespiti presenti al 31/12/13 ed acquistati nel 1994:

Formato di stampa: 5090 - Beni Strumentali - Acquisti

Ricarica lista Imposta nuova stampa

Filtri Utente

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 tipo	=	A
2 tipo	=	P
3 tipo bene	=	M
4 tipo bene	=	I
5 dalla data di acquisizione	>=	01/01/1994
6 alla data di acquisizione	<=	31/12/1994
7	=	

Dopo aver impostato le date come da videata, cliccare sull'icona della stampante, verrà visualizzata la seguente maschera:

Inserisci valori

Selezionare la rettifica desiderata: Rettifiche

1 - Valore Intero

2 - Riduzione 10%

3 - Riduzione 20%

4 - Riproporzionamento

Cespiti_eliminati

N - No

Vuoi stampare i cespiti ceduti? Cespiti_ceduti

N - No

OK Annulla

Posizionarsi nella riga **Rettifiche** e selezionare il parametro (es. riduzione 10%).

Cliccare OK e procedere con l'estrazione degli altri dati.

Al termine consegnare le stampe prodotte al proprio consulente.

SCALETTA OPERATIVA CON RIFERIMENTI AL MANUALE DI GESTIONE CESPITI

- 1) Calcolo ammortamenti di fine esercizio con “Generazione movimenti provvisori” ed eliminazione movimenti provvisori precedenti (**par. 9.2**);
- 2) Controllo stampe generate ed eventuale correzione delle quote/aliquote di ammortamento sui cespiti e delle registrazioni di vendita/dimissione;
- 3) Stampa bilancio con calcolo ammortamenti (**par. 9.1.2**);

Se il bilancio NON risulta corretto:

- a) Fare il calcolo ammortamenti infra-esercizio con generazione registrazioni in prima nota integrativa (**par. 9.1.1**);
- b) Effettuare i controlli necessari. In questo momento è possibile stampare anche i partitari dei conti interessati considerando anche le registrazioni integrative. Apportare le modifiche rilevate nelle schede dei cespiti, in modo da rendere corretti tutti i dati, sia in anagrafica che sui movimenti cespiti;
- c) Rifare la stampa del bilancio contabile come da punto 3. Rifacendo il calcolo di ammortamenti, durante la stampa verranno cancellate eventuali registrazioni integrative generate in precedenza.

Quando il bilancio risulta corretto:

- 4) Trasformazione dei movimenti provvisori in definitivi (**par.9.3**);
- 5) Contabilizzazione ammortamenti (**par. 9.4**);
- 6) Stampa definitiva registro cespiti (**par. 10.2**);
- 7) Calcolo eccedenze manutenzioni e riparazioni (**par. 11**).



Revisioni

25/08/2014 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER L'INFORMATICA