

Cespiti ammortizzabili

Il modulo si integra alle procedure Contabili di eQuilibra per l'inserimento automatico dei cespiti ammortizzabili da Registrazione in Prima Nota ed elabora il calcolo delle quote di ammortamento.

Predisposizione archivi

Per una corretta visualizzazione dei valori in Lire esistenti prima dell'entrata in vigore dell'Euro, occorre verificare l'impostazione di alcuni parametri in:

Contabilità - Gestione del Sistema - Configurazione Programma (V 7-6)

I valori in corrispondenza delle "picture lire pre euro" devono essere impostate come segue:

Picture lire pre Euro	999 999 999
Picture lire allungata pre Euro	999 999 999
Picture lire per i totali pre Euro	9999 999 999

Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9)

Per una corretta gestione dei **cespiti venduti** è importante impostare il **criterio di ammortamento dei cespiti**; il calcolo viene effettuato su base giornaliera oppure mensile.

Gruppo Cespiti (C 8-3-2)

L'archivio contiene i gruppi relativi ai cespiti ovvero quelli che fanno riferimento alla relativa tabella ministeriale (Terreni, Fabbricati, Arredamento, etc).

Per ogni Gruppo Cespiti vengono richieste le contropartite del piano dei conti per la contabilizzazione delle quote di ammortamento ordinarie e anticipate. Ad esempio per il gruppo Fabbricati occorrerà indicare le seguenti contropartite:

Quota Ord.: AMMORTAMENTO FABBRICATI (conto economico di costo)
Fondo Ord.: FONDO AMM.FABBRICATI (conto patrimoniale passivo)
Quota Ant.: AMMORT.ANTICIPATO FABBRICATI (conto economico di costo)
Fondo Ant.: FONDO AMM.ANT.FABBRICATI (conto patrimoniale passivo)

Il programma calcola anche la quota di ammortamento del cespiti venduto durante l'anno, rilevando la plusvalenza o la minusvalenza del cespiti, occorre definire la contropartita del cespiti Immobilizzazione Materiale/Immateriale e del conto economico plusvalenza come ricavo, minusvalenza come costo.

Occorre inoltre indicare le PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO. Vengono richieste:

Fisc.: % ammortamento Fiscale prevista dalla tabella ministeriale
Civi.: % amm. Civilistica (definita per la stesura del bilancio civilistico)
Anticip.: % amm. Anticipato (prevista solo da normative fiscali)
Min: per gestire % ammortamento al di sotto della % ministeriale (es. Ammortamento dimezzato)
Max: per gestire % ammortamento al di sopra della % ministeriale (es. Ammortamento accelerato).

E' possibile indicare sulla scheda cespiti di non eseguire il **calcolo ammortamento (C 8-3-3)**. Lasciare le **%** di ammortamento a **zero** e impostare il campo "**forza a 0 (S/N=da gruppo)**" con **S**.

Se il campo viene impostato a **N** e le **%** di ammortamento a zero l'ammortamento del cespite sarà eseguito prendendo la **% dal gruppo**.

fisc.	0.00	civil.	0.00	anticip.	0.00	min	0.00	max	0.00
Con %=0 l'ammortamento non verrà calcolato, forza 0 (S/N=da gruppo) N									

Causali interventi Cespiti (C 8.3.1)

L'archivio contiene le principali causali con le quali operare interventi di variazione sui singoli cespiti.

Ogni causale puo' effettuare le seguenti operazioni:

1. **Sul Valore ammortizzabile:** aumentare (+), diminuire (-), o nulla (N).
2. **Sul F.do Amm.to Totale:** aumentare (+), diminuire (-), o nulla (N). Nel caso si sia scelto di aumentare o diminuire è possibile scegliere se:
 - (V) variare dello stesso importo definito per la variazione del Valore ammortizzabile;
 - (P) variare nella stessa misura in cui la variazione incide sul Valore ammortizzabile.

Conti per Cespiti (C 8.3.8)

Affinchè da Gestione Prima Nota sia possibile l'aggancio automatico al caricamento della scheda cespiti occorre che siano specificate le contropartite legate agli acquisti di cespiti.

Eseguire il programma Conti per Cespiti (8.3.7) e inserire le contropartite come da piano dei conti.

Scheda Cespiti

Il caricamento della scheda cespite può essere eseguita da :

- **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**
- **Gestione Cespiti (C 8-3-3)**

Registrazione in Prima Nota (C 2-1)

In fase di registrazione contabile di una fattura di acquisto, se il sottoconto è stato inserito nella tabella **Conti per Cespiti (C 8-3-8)**, il programma in automatico attiva la sezione Cespiti riportando in automatico il costo storico, l'utente dovrà completare l'inserimento della scheda impostando un **Gruppo** già presente oppure caricandone uno nuovo. Per inserire il nuovo Gruppo è sufficiente attivare la tabella e inserire il nuovo codice (vedi [Gruppo cespiti](#)).

Dopo aver indicato il Gruppo è possibile digitare un nuovo **Codice** cespite nel campo dedicato, in automatico il costo storico sarà riportato nel campo **Valore**.

Terminare la scheda del cespite compilando:

- la descrizione del cespite,
- la data inizio ammortamento fiscale e civilistico,
- la % è dimezzata nel primo anno, valori ammessi:
 - **S= Si** %Amm.dimezzata 1°Anno (Fiscale e Civilistico)
 - **N= Non** dimezzare %Amm. 1°Anno (Fiscale e Civilistico)
 - **F=** dimezza la %Amm. 1°Anno (solo per il **Fiscale**)
 - **C=** dimezza la %Amm. 1°Anno (solo per il **Civilistico**)
- spuntare Immateriale, se è un cespite immateriale,
- spuntare Usato se è un cespite usato.

Le % di ammortamento (Fiscale,Civilistico,Anticipato,Minimo,Massimo), se il Gruppo è stato compilato correttamente saranno inserite in automatico.

Gestione Cespiti (C 8-3-3)

Il caricamento della scheda cespite viene eseguito solo dopo aver caricato il gruppo cespiti di appartenenza in quanto il cespite è legato al proprio gruppo.

Dopo aver indicato un codice cespiti di max 6 caratteri alfanumerici e una descrizione del bene il programma richiede:

% util.	<input type="text" value="100.00"/>	amm. dimezz.1° anno(S/N/C/F)	<input type="text" value="S"/>	immateriale(S/N)	<input type="checkbox"/>
				usato (S/N)	<input type="checkbox"/>

% util: viene proposto 100% e indica la percentuale di utilizzo effettivo del bene. Indicando una % diversa da 100 il programma riduce il valore su cui verrà calcolato l'ammortamento.

Es.: per un bene con costo storico di € 10.000 e uso aziendale 80% il calcolo ammortamento calcolerà la % sul valore di 8.000.

% amm. Dimezz. 1° anno: indica se per il primo anno di entrata in funzione del bene, la % di ammortamento deve essere dimezzata.

Valori ammessi:

- **S= Si** %Amm.dimezzata 1°Anno (Fiscale e Civilistico)
- **N= Non** dimezzare %Amm. 1°Anno (Fiscale e Civilistico)
- **F=** dimezza la %Amm. 1°Anno (solo per il **Fiscale**)
- **C=** dimezza la %Amm. 1°Anno (solo per il **Civilistico**)
-

Immateriale S/N: l' indicazione è importante per distinguere il tipo di ammortamento.

Usato S/N: l' indicazione è importante per il calcolo delle quote anticipate.

Gest.Super/Iper: E' possibile associare al cespite due nuove percentuali per il calcolo del super ammortamento (es. 140%) e iper ammortamento (es. 170%).

Per maggiori dettagli sulla gestione **Super/Iper ammortamento** cliccare [qui](#).

fisc. civil. anticip. min max

Il programma propone le % indicate nei gruppi cespiti per il calcolo rispettivamente dell'ammortamento fiscale, civilistico, anticipato, minimo e massimo.

Acquisto		Vendita	
Forn.	<input type="text"/>	clie.	
Fatt.	<input type="text"/> del <input type="text" value="- -"/>	fatt.	del <input type="text" value="- -"/>
prot.	<input type="text" value="0"/> costo <input type="text" value="0.00"/>	prezzo	<input type="text" value="0.00"/>

Dati Acquisto

Nel prospetto sopraindicato vengono indicati, nella parte sinistra, i dati di acquisto: fornitore, numero e data fattura, numero protocollo.

Costo: è il costo originario al momento dell'acquisto e rimane tale per tutta la durata del cespite.

Se il cespite è acquistato in un anno in cui era in vigore la lira il costo va espresso in lire, sarà poi postposto il controvalore in Euro (cst).

Eventuali variazioni per effetto di incrementi/decrementi o rivalutazioni/svalutazioni influenzano il Totale Ammortizzabile.

Dati Vendita

Nella parte destra vengono indicati gli estremi del documento di vendita: cliente, data e numero fattura.

Prezzo: è il prezzo al momento della vendita e in base al valore residuo del bene viene calcolata la minusvalenza o la plusvalenza.

Plusv./minus.

In automatico il programma attiva una [videata](#) per impostare i dati della vendita, della contabilizzazione plus/minus valenza e la quota di ammortamento del cespite venduto durante l'anno.

Anni

ANNI: ult.agg. fine gest.

Ult. Agg.: indica l'ultimo anno in cui è stato calcolato l'ammortamento (viene aggiornato in automatico dal Calcolo Ammortamento).

Fine gest.: è l'anno in cui il cespite viene venduto oppure finisce la sua vita per eliminazione o distruzione.

data inizio ammortamento fiscale civilistico

Data inizio ammortamento Fiscale/Civiltistico: indica il primo anno in cui il cespite sarà ammortizzato, il programma propone in automatico la data di acquisto è possibile modificarla se l'entrata in funzione del cespite non coincide con l'acquisto.

Se il primo d'ammortamento è un anno in cui era ancora in uso la lira saranno proposti i controvalori in Euro del costo (cst), del prezzo di vendita (prz) e dell'eventuale plusvalenza o minusvalenza (plus/minus).

CONTRO VALORI IN EURO

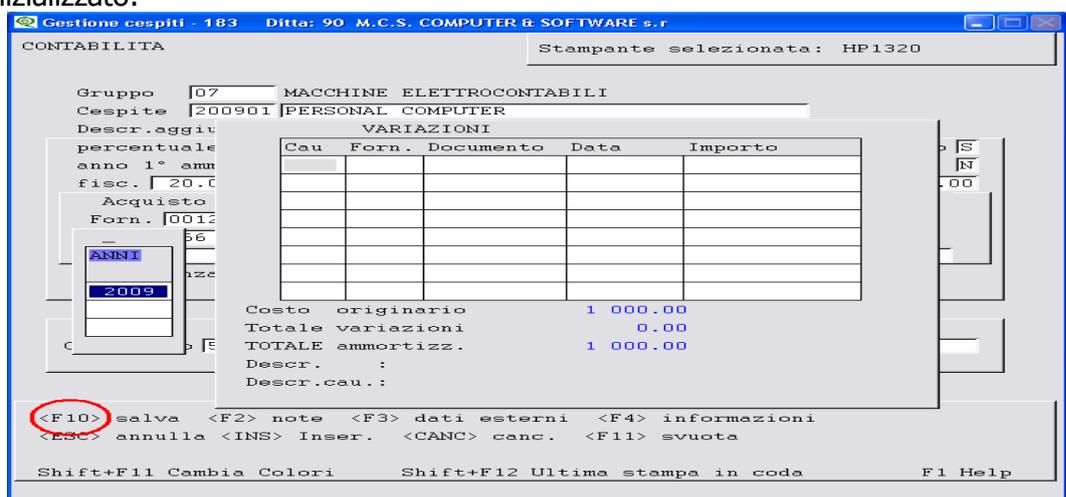
cst prz plus/minus

Se è attivo il Controllo di Gestione sarà necessario indicare il centro di costo corrispondente (cst). E' possibile indicare anche la % di ammortamento finanziario, la durata e il numero di colpi.

Ctr. costo Perc.amm.finanz. Durata N.colpi

A questo punto comparirà il riquadro a sinistra che contiene gli ANNI relativi al cespite.

Per un nuovo cespite acquistato nel 2009 il programma si presenta con l'esercizio 2009 inizializzato:



Sono a disposizione per ogni esercizio le seguenti funzioni:

<F10> salva

Digitando F10 la scheda cespite viene salvata.

<F2> note

Digitando F2 si accede ad una maschera per inserimento note relative al cespite per quell'esercizio.

<F3> dati esterni

Digitando F3 si accede ad una maschera per inserimento delle VARIAZIONI avvenute nell'esercizio (incrementi, decrementi, rivalutazioni, svalutazioni, etc.).

<F4> informazioni

Digitando F4 si accede ad una maschera che visualizza le informazioni CIVILISTICHE.

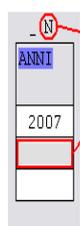
<F5> informazioni civilistiche / informazioni fiscali

Digitando F5 si accede ad una maschera che visualizza le informazioni FISCALI, da queste ultime lo stesso tasto funzione riporta alle informazioni civilistiche.

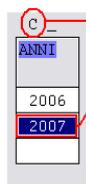
N.B.: Quando si è posizionati su una delle tre maschere a disposizione (variazioni, civilistica e fiscale), muovendosi con le frecce sugli esercizi, si otterrà la visualizzazione della maschera relativamente all'esercizio su cui si è posizionati.

<ESC> Annulla

<INS> Inserisce un nuovo esercizio cespiti



in questo caso viene evidenziata una N= Nuovo e occorre digitare l'anno di cui caricare i dati.



<CANC> Cancella i dati di un esercizio

in questo caso viene evidenziata un C=Cancella.
Se si procede con la cancellazione il programma segnala un messaggio di avviso.

<F11> svuota

La funzione cancella completamente tutti gli esercizi caricati sul cespite.

Variazione Cespiti (C 8.3.1)

La maschera delle variazioni cespiti consente di effettuare incrementi o decrementi del costo storico e/o del fondo ammortamento.

E' necessario utilizzare le causali interventi cespiti appropriate.

Vengono fornite le principali causali:

CODICE	DESCRIZIONE	VAL.AMM.BIL E	FONDO AMM.TOT.	TIPO VAR.FONDI
RIV	+Rivalutazione valore	+	nulla	nulla
SVAL	-Svalutazione valore	-	nulla	nulla
ELIM	-Eliminazione	-	nulla	P
DIST	-Distruzione	-	nulla	P
INTP	+Interessi passivi	+	nulla	nulla
ONER	+Oneri diversi	+	nulla	nulla
IVAI	+Iva indetraibile	+	nulla	nulla
PLUS	-Plusvalenze reinvestite	-	nulla	nulla
RIPM	+Riparazione/Manutenz.	+	nulla	nulla
CSTP	+Costo originario parziale	+	nulla	nulla

Ogni causale, a parte un codice ed una descrizione, definisce il tipo di intervento sul cespite.

Su valore ammortizzabile (+/-/N): indicando + oppure - viene aumentato oppure diminuito il valore ammortizzabile pari all'importo inserito nella colonna "importo". Indicando N non viene eseguito alcun intervento.

Su fondo amm.to Totale (+/-/N): indicando + oppure - viene aumentato oppure diminuito il Fondo Ammortamento Totale nella misura definita al successivo campo.

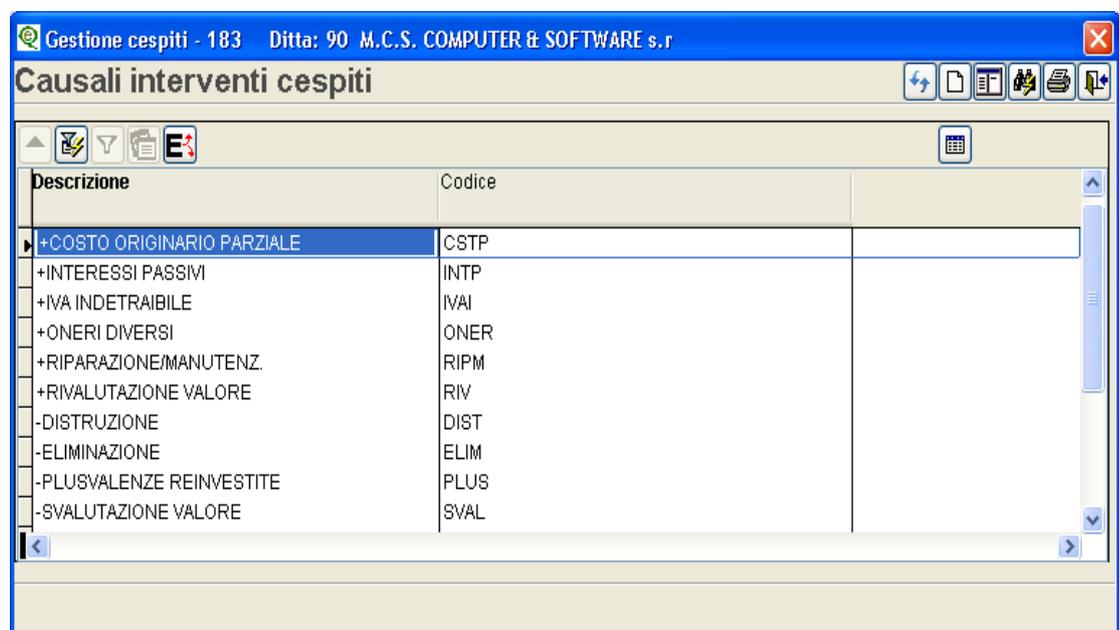
Tipo variazione fondo (P/V): indicare P se la variazione del fondo segue in proporzione la variazione del valore ammortizzabile; indicare V se la variazione ha un valore proprio indipendente dalla variazione del valore ammortizzabile.

Inserimento di un movimento di variazione.

Dovendo caricare un movimento di incremento di valore, è possibile utilizzare la causale CSTP (Costo Originario parziale), RIV (Rivalutazione) oppure caricarne una nuova.

Occorre entrare nella gestione del cespite in questione e passare alla Modifica

- digitando due volte `pag giù` verrà visualizzata la maschera delle `informazioni fiscali`
- digitando <F4> si passa alla tabella variazioni
- digitando <F3> si potrà interagire con le variazioni.
- lasciando vuota la causale si apre l'ok cod che presenta le causali precaricate



Utilizzando la causale RIV o simile il programma richiede:

Forn.: è possibile indicare un codice fornitore (facoltativo)

Documento: è possibile indicare un numero documento (facoltativo)

Data: è obbligatorio indicare una data movimento.

Importo: indicare l'importo della variazione (non usare segni + o - in quanto li utilizza il programma come indicato nella causale variazione).

Descr.: è possibile indicare una descrizione del tipo di variazione.

Post.Amm.: è da compilare quando la variazione si riferisce ad una Rivalutazione.

Se indico **Si** il valore del cespite sarà rivalutato a partire dall'esercizio successivo e la scheda del cespite sarà compilata come da esempio riportato.

VARIAZIONI						INFORMAZIONI FISCALI	
Cau	Forn.	Documento	Data	Importo	Post.Amm		
RIV			15-04-20	2000.00	S	Costo originario	3 873.43
						Variazioni	0.00
						% Amm.to Ordinario	0.00
						% Amm.to Anticipato	0.00
						Quota Amm.to Ordin.	0.00
						Quota Amm.to Antic.	0.00
						Quota Amm. TOTALE	0.00
						Fondo Amm. Iniziale	3 873.43
						Utilizzazioni	0.00
						Variazioni anno	0.00
						Fondo Amm.to TOTALE	3 873.43
						Imp.non ammort.A16	0.00
						RESIDUO da Ammort.	0.00
						Variazioni post amm.	2 000.00

ANNI	Descr.	Importo
2015	: RIVALUTAZIONE POST AMMORTAMENTO	
2019	Costo originario	3 873.43
2020	Totale variazioni	0.00
	TOTALE ammortizz.	3 873.43

Es. 2020 rivalutazione - 2020 calcolo dell'ammortamento del cespite rivalutato sarà eseguito sui valori non rivalutati. 2021 il calcolo dell'ammortamento sarà effettuato sul valore rivalutato.

Se indico **No** il valore del cespite sarà rivalutato nello stesso esercizio e la scheda del cespite sarà compilata come da esempio riportato.

VARIAZIONI						INFORMAZIONI FISCALI	
Cau	Forn.	Documento	Data	Importo	Post.Amm		
RIV			12-07-20	2000.00	N	Costo originario	4 648.11
						Variazioni	2 000.00
						% Amm.to Ordinario	0.00
						% Amm.to Anticipato	0.00
						Quota Amm.to Ordin.	0.00
						Quota Amm.to Antic.	0.00
						Quota Amm. TOTALE	0.00
						Fondo Amm. Iniziale	4 648.11
						Utilizzazioni	0.00
						Variazioni anno	0.00
						Fondo Amm.to TOTALE	4 648.11
						Imp.non ammort.A16	0.00
						RESIDUO da Ammort.	2 000.00
						Variazioni post amm.	0.00

ANNI	Descr.	Importo
2015	: RIVALUTAZIONE	
2020	Costo originario	4 648.11
	Totale variazioni	2 000.00
	TOTALE ammortizz.	6 648.11
	Rag. soc. :	
	Descr.cau.: +Rivalutazione valore	

Es. 2020 rivalutazione - 2020 calcolo dell'ammortamento del cespite rivalutato sarà eseguito sui valori rivalutati.

Calcolo ammortamento (C 8.3.7)

Il programma esegue il calcolo delle quote di ammortamento in base ai parametri indicati nella gestione cespiti e a quelli richiesti dal programma.

E' possibile eseguire il calcolo per gruppo cespite o per singolo cespite.

Il programma richiede:

Civiltistico/Fiscale: indicare **F** per ottenere il calcolo in base alle % di ammortamento Fiscali oppure indicare **C** per ottenere il calcolo in base alle % di ammortamento Civilistiche.

Anno di Stampa: indicare l'anno di cui si desidera calcolare l'ammortamento (il programma propone automaticamente l'anno precedente).

Gruppo: indicare il gruppo iniziale e finale, dando invio sui campi il programma proporrà se selezionare il primo gruppo e se si desidera terminare con l'ultimo, rispondendo "NO" sarà attivata la tabella dei Gruppi Cespiti.

Cespiti: indicare codici del o dei Cespiti, dando invio sui campi il programma proporrà se selezionare il primo codice cespite e se si desidera terminare con l'ultimo, rispondendo "NO" sarà attivata la tabella dei Cespiti.

Met.calcolo (D/G): indicare il metodo di calcolo base mensile (**D**=dodicesimi) oppure in base **G**=giornaliera.

Se il calcolo è in base mensile sarà attivato il campo **Dodicesimi di Ammortamento** proponendo in automatico 12 per la quota annua, è possibile modificarlo.

Se il calcolo è in base giornaliera sarà attivato il campo **Da data a Data** proponendo in automatico 365 per la quota annua, è possibile modificarlo.

Tipo ammortamento

E' possibile indicare il tipo di ammortamento che si intende calcolare tra quelli possibili Ordinario, Minima, Massima, Ordinario+Anticipato, Minima + Anticipato, Massima + Anticipato.

Genero la stampa S/N

Rispondere **S** per stampare il calcolo dell'ammortamento

Genero le schede 200x S/N

Il programma propone **S** per generare in automatico sia la scheda con i dati relativi alla quota ammortizzata nell' anno di stampa" sia la scheda relativa all'anno successivo nella quale vengono già impostati i dati di inizio anno. Non è un calcolo definitivo, la scheda sarà generata ad ogni calcolo ammortamento aggiornando così la scheda.

Sarà possibile congelare il calcolo dell'ammortamento al termine dell'elaborazione rispondendo di Si alla domanda se **s'intende congelare il calcolo dell'ammortamento**.

Movimenti contabili

È possibile contabilizzare le quote di ammortamento sia Civilistiche che Fiscali, nel campo movimenti contabili impostare:

- **G** per eseguire la contabilizzazione per Gruppo,
- **A** per eseguire la contabilizzazione per Cespite,
- **T** per eseguire la contabilizzazione totale dei cespiti.

% Riduzione ammortamento

Il campo nasce per il calcolo delle quote di ammortamento RIDOTTE.

In pratica si tratta di un calcolo che applica alla % di ammortamento scelta, una % di riduzione. Indicare la percentuale di riduzione.

genero la stampa (S/N)	S
genero schede 2025 (S/N)	S
movimenti contabili	N
% riduzione ammortamento	0.00

% riduzione ammortamento 0-100 (Solo se % Amm.to diversa da 100)
999 = percentuale da scheda cespite

La percentuale può essere indicata tra **0** e **100**:

- indicando **999** si applica la % impostata in gestione cespiti nell'anno di riferimento.
- indicando **100** si ottiene il calcolo di quote a zero. Se è già stato fatto l'ammortamento per l'anno richiesto, indicando 100 si ottiene l'azzeramento delle quote.

La stampa del calcolo indicherà la % di riduzione applicata sulla % base e la % di ammortamento calcolata per l'anno di riferimento.

CALCOLO AMMORTAMENTO CESPITI (FISCALI)										pagina :	1
Anno di stampa : 2021 Calcolo effettuato per 12/12 mesi											
Ammortamento : ordinario Genero schede 2022 : S											
Da gruppo : 110 Da cespite : 000523											
A gruppo : 110 A cespite : 000523											

codice cespite e descrizione	anni primo amm./acq.	%rid.	%amm.	totale da amm.	fondo prec.	quota amm.to	quota anticip.	RESIDUO			
110 000523 PERSONAL COMPUTER	21/19	50.00	10.00	1 500.00	300.00	150.00	0.00	1 050.00			

Nel caso venga calcolato l'ammortamento con la % di riduzione, sul libro cespiti (C 8.3.6) sarà indicata la colonna relativa:

LIBRO DEI CESPITI AMMORTIZZABILI (FISCALI)										pagina :	1
gruppo 110 MACCH.ELETTRICHE E ELETTRON. cespite 000523 PERSONAL COMPUTER											
fornit. 91485 SIWARE ITALIA SRL fattura 11/2019 del 19-01-19 protocollo 84											
										cst orig.	% util.
										1500.00	100.00%
anno causale	variaz.	tot. amm.le	%rid.	%amm.	Q.amm.ord.	Q.amm.ant.	F.amm.iniz.	F.amm.ord.	F.amm.ant.	Residuo	
2019 ammortamento		1500.00		10.00	150.00	0.00	0.00	150.00	0.00	1350.00	
2020 ammortamento		1500.00		20.00	150.00	0.00	150.00	300.00	0.00	1200.00	
2021 ammortamento		1500.00	50.00	10.00	150.00	0.00	300.00	450.00	0.00	1050.00	

Se la riduzione va applicata solo a specifici cespiti, è possibile indicare la % direttamente nell'anno della scheda cespite.

Gruppo **110** MACCH.ELETTRICHE E ELETTRON.
 Cespite **000523** PC

INFORMAZIONI FISCALI

Descr.aggia	Costo originario	1 000.89	
% util. 100	Variazioni	0.00	
Ges. Super/	% Amm.to Ordinario	0.00	% Riduz. amm.to 50.00
fisc. 20.0	% Amm.to Anticipato	0.00	
Acquisto	Quota Amm.to Ordin.	0.00	
Forn. 9594	Quota Amm.to Antic.	0.00	
1/2	Quota Amm. TOTALE	0.00	
anni	Fondo Amm. Iniziale	0.00	
2021	Utilizzazioni	0.00	
2022	Variazioni anno	0.00	
	Fondo Amm.to TOTALE	0.00	
	Imp.non ammort.A16	0.00	
	RESIDUO da Ammort.	1 000.89	
	Variazioni post amm.		

Ctrl. costo [€]

F10> salva <F2> note <F3> esterni <F4> variazioni <F5> inf. civilistica
 ESC> annulla <INS> Inser. <CANC> canc. <F11> svuota

Stampa Cespiti (C 8.3.4): tale stampa mette in evidenza in maniera dettagliata la storia del Cespite.

Stampa Totali per Cespite (C 8.3.5): viene stampato il risultato relativo al residuo da ammortizzare – l'ammortamento – ed il totale da ammortizzare per Cespite.

Stampa libro Cespiti (C 8.3.6): è la stampa da conservare ai fini fiscali e civilistici e può essere eseguita in qualsiasi momento.