

Cespiti ammortizzabili

Il cespite è un qualsiasi bene materiale o immateriale di proprietà dell'azienda utilizzato per lo svolgimento dell'attività aziendale (macchinari, automezzi, computer, software, immobili, arredamenti, ecc). Dal punto di vista contabile sono considerati attività e rientrano tra le immobilizzazioni perché sono normalmente beni utilizzati nell'arco di più esercizi.

Per tali beni, in quanto immobilizzazioni, il costo non è interamente deducibile nell'esercizio in cui vengono acquisiti. La deduzione deve essere distribuita tra più esercizi effettuando una procedura chiamata ammortamento che, agendo sul costo, incide anche sul reddito dell'esercizio.

La percentuale di ammortamento annua del bene è stabilita dall'azienda in base a una stima degli esercizi in cui verrà utilizzato; in questo caso si parla di **ammortamento civilistico**.

Poiché gli ammortamenti incidono sul reddito dell'azienda, l'Agenzia delle Entrate fornisce le percentuali di ammortamento per diverse categorie di cespiti, stabilite indipendentemente dall'uso reale che ne farà l'impresa. L'ammortamento eseguito utilizzando le tabelle ministeriali è detto **ammortamento fiscale**.

La gestione **Cespiti ammortizzabili** sfrutta la tecnica del **doppio binario** per il calcolo dell'ammortamento civilistico e fiscale.

Oltre all'ammortamento è possibile tenere traccia anche delle operazioni di acquisizione, dismissione, rivalutazione e rettifica.

Nuove funzionalità

Categorie cespiti

Tramite questa tabella, accessibile da **Impostazioni » Tabelle » Contabilità » Categorie cespiti**, è possibile memorizzare tutte le categorie di cespiti necessarie per registrare i propri beni. I dati di ammortamento indicati nella finestra saranno proposti nella scheda del cespite dove potranno comunque essere modificati. Le informazioni relative ai **Conti** saranno invece utilizzate dal programma in fase di generazione automatica delle scritture di ammortamento in prima nota.

- **Descrizione**
Descrizione della categoria cespiti.
- **Tipo bene**
Tipologia dei beni appartenenti alla categoria; i valori possibili sono "Materiale" e "Immateriale".
- **Ammortamento fiscale**
 - Aliquota
Percentuale da considerare per l'ammortamento ordinario.
 - Ammortamento
Tipo di calcolo che sarà proposto in fase di creazione di un nuovo cespite appartenente alla categoria; è possibile impostare i valori: **Ordinario**, **Anticipato**, **Ridotto** e **Integrale**.
- **Conti**
 - Ammortamento
Conto di ammortamento per i beni appartenenti alla categoria in esame.
 - Fondo
Conto relativo al fondo di ammortamento.

I conti inseriti sono relativi alla categoria e non possono essere modificati per il singolo cespite.

- **Opzioni**

- Imposta una % di indeducibilità
Percentuale di indeducibilità da applicare; è valido solo per particolari categorie di cespiti indicate nella normativa.
- Imposta un valore massimo deducibile
Importo massimo deducibile.
- Calcola l'ammortamento civilistico con un'aliquota diversa
Abilitando l'opzione per l'ammortamento civilistico sarà utilizzata l'aliquota impostata nel campo che apparirà sulla destra anziché quella impostata per l'ammortamento fiscale.

Cespiti

La schermata **Contabilità » Cespiti** consente di operare sui cespiti dell'azienda oltre a facilitare l'inserimento di tutti quelli già acquisiti prima dell'attivazione della gestione **Cespiti ammortizzabili**.

The screenshot shows the 'Cespiti - Nuovo' window with the following details:

- Dati cespite:**
 - Descrizione: Fiat Doblò - OZ435DH
 - Categoria: Automezzi
 - Tipo cespite: Materiale, Immateriale, Bene usato
- Ammortamento fiscale:**
 - Aliquota: 20 %
 - Ammortamento: Ordinario, Anticipato, Ridotto, Integrale
- Opzioni:**
 - Imposta una % di indeducibilità
 - Imposta un valore massimo deducibile: 10.000,00 €
 - Calcola l'ammortamento civilistico con un'aliquota diversa
- Movimenti del cespite:**

Data op.	Operazione	Descrizione	Ammortamento	Importo	Quota ded.	R
15/02/2023	Acquisizione	Fattura n° 46535 del 01/06/2022		8.000,00 €		
- Totali fiscali:**

Acquisizione	8.000,00 €	Rettifica valore	0,00 €	Rettifica fondo	0,00 €
Totale costo	8.000,00 €	Totale fondo	0,00 €	Residuo	8.000,00 €

Buttons: + Aggiungi, Modifica, X Elimina, 1/1, Esci, Guida, Salva.

Potranno essere inserite tutte le movimentazioni pregresse, dall'acquisizione alle rettifiche, fino all'ultimo ammortamento eseguito.

- **Descrizione**

Descrizione del bene.

- **Categoria**

Categoria a cui appartiene il cespite; dopo aver selezionato la categoria saranno caricati i dati precedentemente associati ad essa.

- **Attività**

Attività a cui associare la registrazione; il campo è disponibile se la licenza comprende la gestione **Centri di costo**.

- **Tipo cespite**

Tipologia del bene: **Materiale** o **Immateriale**.

- **Bene usato**

Il cespite sarà considerato come un oggetto usato.

- **Ammortamento fiscale**

I campi **Aliquota**, **Ammortamento** e le opzioni sono precompilati con i valori inseriti nella categoria del cespite; è possibile modificarli.

- **Movimenti cespiti**

La tabella riporta, in ordine cronologico, tutte le operazioni eseguite sul cespite. Una freccia nera visibile sull'ultima colonna indica che l'operazione è stata generata da una registrazione IVA nella quale è presente il cespite.

Tramite i pulsanti evidenziati in figura è possibile aggiungere, modificare e eliminare i movimenti (ad esempio operazioni di rettifica o rivalutazione).

- **Totali fiscali/civilistici**

Dati riepilogativi delle movimentazioni del cespite. I totali civilistici saranno mostrati solo nel caso differiscano da quelli fiscali.

Calcolo ammortamenti

La funzione è accessibile da **Contabilità » Cespiti » Calcolo ammortamenti**.

The screenshot shows the 'Calcolo ammortamenti' window with the following data:

Numero	Descrizione	Data acq.	Val. acq.	Residuo	Tipo amm.	Quota ammo.	Quota ded.
<input checked="" type="checkbox"/> 00001	Fotocopiatrice Canon	19/05/2022	2.083,33 €	1.883,33 €	Ordinario	376,67 €	376,67 €
<input checked="" type="checkbox"/> 00002	PC n° 2 - Reparto assemblaggio	19/05/2022	1.089,00 €	1.089,00 €	Ordinario	217,80 €	217,80 €
<input type="checkbox"/> 00003	Monitor Samsung SA4374 17" Widescreen - Reparto amministrazione	19/05/2022	236,00 €	236,00 €	Ordinario	47,20 €	47,20 €
<input checked="" type="checkbox"/> 00004	Banco per montaggio completamente attrezzato con utensili, prese di alimentazione, supporti	20/05/2022	729,17 €	729,17 €	Ordinario	145,83 €	145,83 €
<input type="checkbox"/> 00005	Fiat Doblò - OZ435DH	01/06/2022	8.000,00 €	8.000,00 €	Ordinario	1.600,00 €	1.600,00 €
<input type="checkbox"/> 00006	Stampante laser HP LJ 5842	02/06/2022	157,50 €	157,50 €	Integrale	157,50 €	157,50 €

Fiscal Summary:

Totale	2.545,00 €	Deducibile	2.545,00 €	Indeducibile	0,00 €
--------	------------	------------	------------	--------------	--------

- **Cespiti**

E' possibile scegliere se visualizzare **Tutti** i cespiti o solamente quelli **Non ancora elaborati**, ovvero i beni per i quali non è ancora stato eseguito l'ammortamento nell'esercizio corrente.

- **Attività**

Disponibile con la gestione **Centri di costo e ricavo** permette di visualizzare solo i beni a cui è stata associata l'attività specificata.

- **Quote di ammortamento**

All'interno di questa tabella sono riportati i cespiti per i quali sono verificati i filtri impostati nella prima

schermata: sarà mostrata alla pressione del pulsante [Avanti].

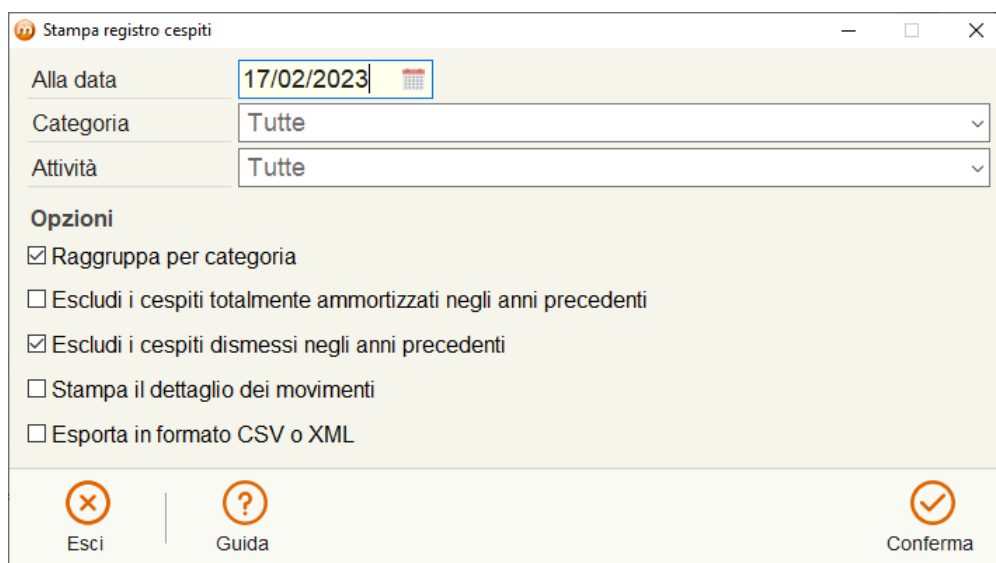
E' possibile modificare il tipo di ammortamento da utilizzare per la generazione delle scritture contabili.

In alcuni casi (previsti dalla normativa) potrebbe essere necessario modificare, per l'esercizio in corso, la modalità di ammortamento; è possibile farlo selezionando i cespiti da modificare e utilizzando i pulsanti presenti sotto la tabella (evidenziati in figura).

L'operazione di variazione **non è consentita** per i beni **Immateriali** oppure se è passato più di 1 anno dall'acquisizione per i beni usati o più di tre anni per quelli nuovi.

Premendo il pulsante **Salva** saranno generate, in prima nota, le scritture di ammortamento per i cespiti presenti nella tabella (saranno automaticamente impostate come **Scritture di assestamento**).

Stampa registro cespiti



La funzione è accessibile da

Contabilità » Cespiti » Stampa registro cespiti ed esegue la stampa del registro cespiti richiesta dalla normativa.

I filtri e le opzioni presenti sono utili a personalizzare la stampa risultante.

Il filtro **Attività** è disponibile con la gestione **Centri di costo e ricavo**.

Annullamento ammortamenti

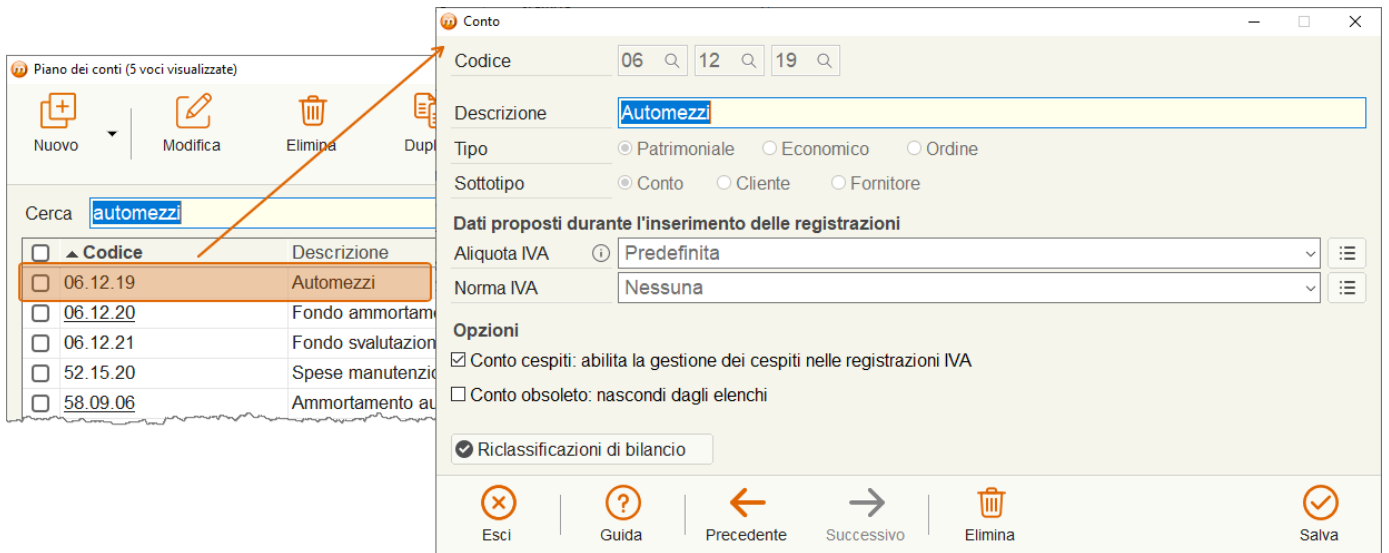
La funzione è accessibile da **Contabilità » Cespiti » Annullamento ammortamenti** e consente di eliminare tutte le scritture di prima nota relative agli ammortamenti dell'anno in corso.

La procedura agisce solo sulle registrazioni eseguite automaticamente dal gestionale tramite la funzione **Calcolo ammortamenti** vista in precedenza.

Funzionalità di base integrate con la gestione Cespiti

Piano dei conti

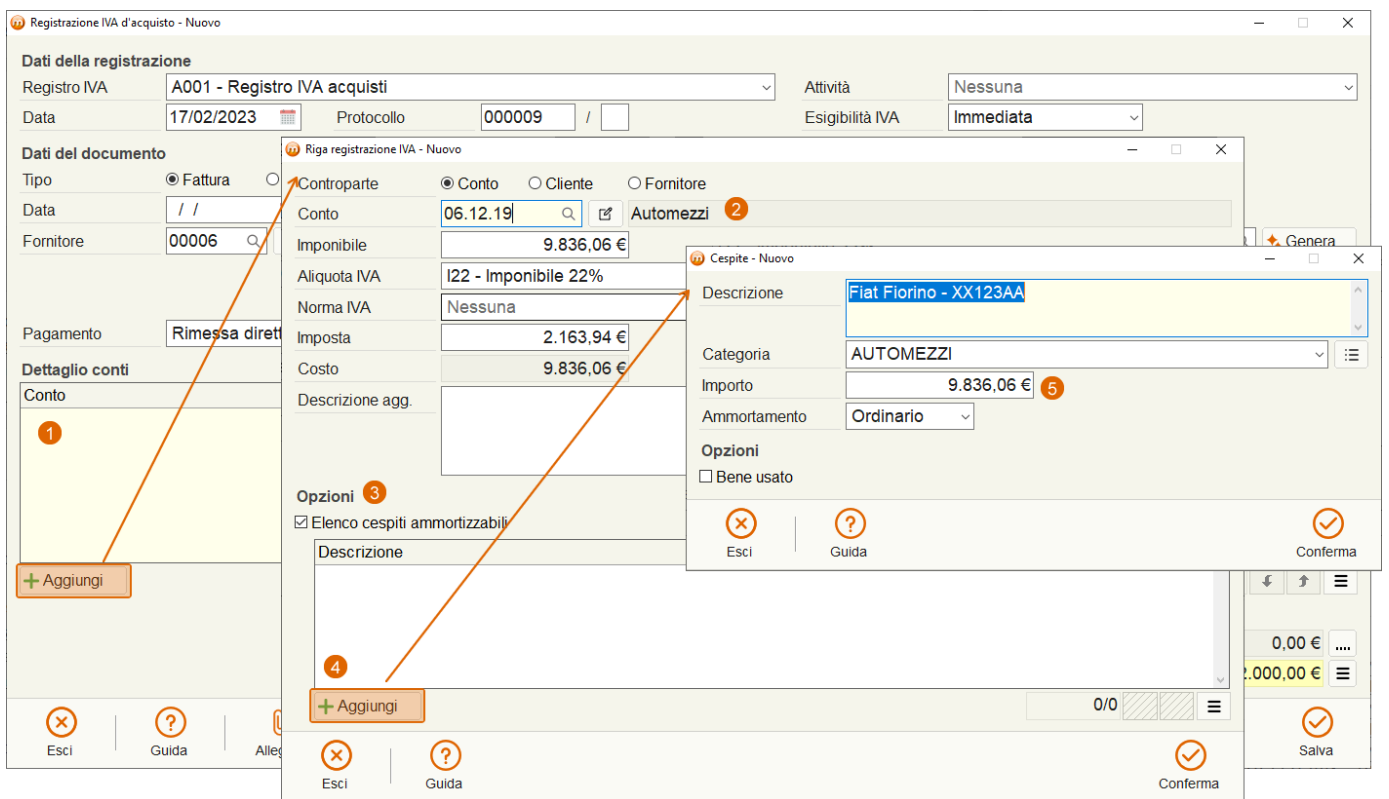
Il piano dei conti è accessibile da **Contabilità » Piano dei conti**.



I cespiti sono beni materiali e immateriali appartenenti a un'azienda e, per questo motivo, i conti associati sono di tipo **Patrimoniale**.

Non tutti i conti patrimoniali però sono relativi ai cespiti e, per differenziarli da quelli standard, occorre abilitare l'opzione evidenziata in figura che consente anche di imputare il cespite nelle registrazioni IVA che movimentano il conto in oggetto.

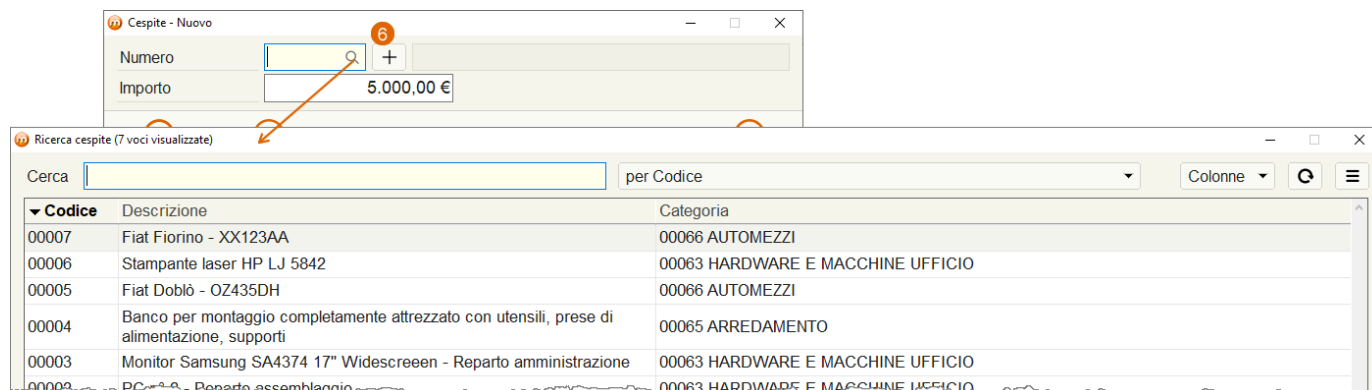
Registrazioni IVA di acquisto e di vendita



Accessibili dal menu **Contabilità**, nelle registrazioni IVA di acquisto e di vendita è possibile, oltre ad indicare il conto di costo/ricavo, specificare un particolare cespite per registrarne in automatico l'acquisizione e/o la dismissione.

Alla pressione del pulsante **Aggiungi (1)** apparirà la finestra di inserimento dati nella quale indicare il conto da movimentare **(2)**.

Se il conto indicato è di tipo **Patrimoniale** ed è stata abilitata la gestione dei cespiti, sarà presente anche l'opzione **Elenco cespiti ammortizzabili (3)** e una tabella dove inserire tutti i beni movimentati con il relativo valore **(4)**; il totale dei valori inseriti dovrà corrispondere con l'importo di costo/ricavo indicato in precedenza.



L'inserimento e la modifica dei dati avviene tramite i pulsanti evidenziati in figura. La schermata di inserimento/modifica cespiti è diversa nel caso in cui la registrazione sia di acquisto **(5)** piuttosto che di vendita **(6)** perché, nel primo caso devono essere compilate tutte le caratteristiche del cespiti da creare mentre, nel secondo, è sufficiente richiamare il bene tramite il relativo **Numero** identificativo o ricercandolo con la lente..

Registrazione corrispettivi

La dismissione del cespiti può essere eseguita anche tramite ricevute o scontrini fiscali; in tal caso, come avviene per le registrazioni IVA di vendita, sarà sufficiente richiamare il numero del cespiti dismesso.

Un esempio pratico

La prima cosa da fare consiste nell'abilitare l'opzione Cespiti per tutti i conti patrimoniali relativi ai beni ammortizzabili.

Impostazione categoria cespiti

Accedere alla tabella da **Impostazioni » Tabelle » Contabilità » Categorie cespiti**.

1 Nuovo

2 Descrizione: AUTOMEZZI

3 Tipo bene: Materiale Immateriale

4 Aliquota: 20 %

5 Ammortamento: 58.09.06

6 Salva

1. Premere il pulsante **Nuovo**.
2. Inserire la **Descrizione** della categoria.
3. Selezionare il **Tipo** di beni appartenenti alla categoria.
4. Compilare i dati relativi all'**ammortamento fiscale**.
5. Selezionare i conti **Ammortamento** e **Fondo** per la generazione delle scritture in prima nota.
6. Premere **Salva** per confermare i dati inseriti.

Acquisizione del cespite

Accedere alla schermata riportata a lato premendo il tasto **Nuovo** in **Contabilità » Registrazioni IVA di acquisto**.

1. Compilare i campi presenti nei gruppi **Dati registrazione** e Dati documento. Premere il pulsante **Aggiungi** per inserire una nuova voce nella tabella **Dettaglio conti**.
2. Impostare il valore **Conto** nel campo **Controparte**, nel campo accanto, premere la lente per ricercare e selezionare il conto relativo al cespite.
3. Compilare i campi **Imponibile** e **Aliquota IVA**; nel caso sia presente un'indetraibilità ai fini IVA selezionare anche la **Norma**.
4. Premere il pulsante **Aggiungi** per inserire il nuovo **Cespite**.
5. Indicare **Descrizione**, **Categoria** e **Importo** del cespite. Se il bene è usato o segue un tipo di ammortamento diverso da quello previsto nella categoria, occorre modificare i valori proposti.
6. Premere **Conferma** per salvare i dati inseriti.
Ripetere i punti 5, 6 e 7 nel caso in cui siano stati acquistati più cespiti relativi allo stesso conto.
7. Premere **Conferma** per confermare tutte le informazioni inserite per il conto e chiudere la finestra.
Ripetere i punti dal 2 al 8 se è necessario inserire altre immobilizzazioni con il dettaglio dei cespiti.
8. Premere **Salva** nella finestra principale della Registrazione IVA per lanciare la procedura di creazione dei cespiti e memorizzare tutte le informazioni nel database.

Ammortamento cespiti

Accedere alla schermata da **Contabilità » Cespiti » Calcolo ammortamenti**.

Mon Ami 3000

Calcolo ammortamenti

Risultato

Quote di ammortamento

<input type="checkbox"/>	Numero	Descrizione	Data acq.	Val. acq.	Residuo	Tipo amm.	Quota ammo.	Quota ded.
<input type="checkbox"/>	00001	Fotocopiatrice Canon	19/05/2022	2.083,33 €	1.883,33 €	Ordinario	376,67 €	376,67 €
<input type="checkbox"/>	00002	PC n° 2 - Reparto assemblaggio	19/05/2022	1.089,00 €	1.089,00 €	Ordinario	217,80 €	217,80 €
<input type="checkbox"/>	00003	Monitor Samsung SA4374 17" Widescreen - Reparto amministrazione	19/05/2022	236,00 €	236,00 €	Ordinario	47,20 €	47,20 €
<input type="checkbox"/>	00004	Banco per montaggio completamente attrezzato con utensili, prese di alimentazione, supporti	20/05/2022	729,17 €	729,17 €	Ordinario	145,83 €	145,83 €
<input type="checkbox"/>	00005	Fiat Doblò - OZ435DH	01/06/2022	8.000,00 €	8.000,00 €	Ordinario	1.600,00 €	1.600,00 €
<input type="checkbox"/>	00006	Stampante laser HP LJ 5842	02/06/2022	157,50 €	157,50 €	Integrale	157,50 €	157,50 €
<input type="checkbox"/>	00007	Fiat Fiorino - XX123AA	16/02/2023	9.836,06 €	9.836,06 €	Ordinario	983,61 €	983,61 €
<input checked="" type="checkbox"/>	00008	Fiat doblò - QQ999ZZ	17/02/2023	9.836,00 €	9.836,00 €	Ordinario	983,60 €	983,60 €

Ordinario
 Anticipato
 Ridotto
 Integrale

8/8

Ammortamento fiscale

Totale **4.512,21 €** Deducibile **4.512,21 €** Indeducibile **0,00 €**

Selezionare **Non ancora elaborati** nel campo **Tipo**.

Selezionare, se presente, un'eventuale attività (disponibile se si gestiscono i **Centri di costo**) e premere il pulsante **Avanti**.

Se i dati di ammortamento proposti sono corretti premere **Salva** per lanciare la procedura.

Nell'immagine qui sotto è riportata la registrazione di prima nota generata per l'ammortamento del cespite.

Registrazione prima nota

N° registrazione **000009** Cespite 00008

Dati registrazione

Tipo registrazione Normale **Assestamento**

Data registrazione **31/12/2023**

Causale Nessuna

Descrizione **Ammortamento 2023 - Fisc.: 10% / 00008 Fiat doblò - QQ999ZZ**

Attività **Nessuna**

Dettaglio conti

Conto	Descrizione	Dare	Avere	C	C
58.09.06	Ammortamento automezzi	983,60 €			
06.12.20	Fondo ammortamento automezzi		983,60 €		

La registrazione è impostata dal sistema di tipo **Assestamento** e riporta, in alto a destra, il riferimento al cespite in esame.

Eliminando la scrittura sarà aggiornata automaticamente la scheda del cespite.

Dismissione del cespite

La procedura per la dismissione del cespite è molto simile a quella di acquisizione in quanto deve essere eseguita tramite una **Registrazione IVA di vendita**.



Cespiti - Nuovo

Numero 00008 Fiat doblò - QQ999ZZ

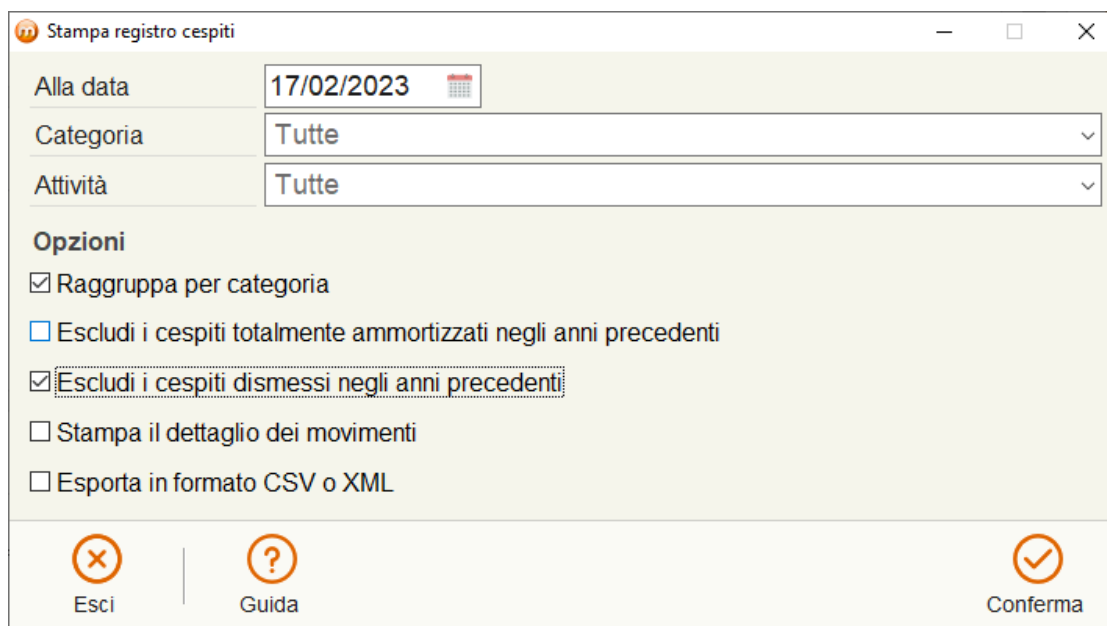
Importo 3.000,00 €

Esci Guida Conferma

Quello che cambia rispetto alla **Registrazione IVA di acquisto** è che il cespite è già presente nell'archivio ed è sufficiente selezionarlo utilizzando la lente presente sul campo **Numero**. E' possibile indicare più cespiti ripetendo la procedura.

Stampa registro cespiti

Accedere alla schermata da **Contabilità » Cespiti » Stampa registro cespiti**.
Selezionare eventuali filtri e opzioni e poi premere **Conferma**.



Stampa registro cespiti

Alla data 17/02/2023

Categoria Tutte

Attività Tutte

Opzioni

Raggruppa per categoria

Escludi i cespiti totalmente ammortizzati negli anni precedenti

Escludi i cespiti dismessi negli anni precedenti

Stampa il dettaglio dei movimenti

Esporta in formato CSV o XML

Esci Guida Conferma

Nell'immagine sottostante è riportato un esempio di stampa con evidenziato il cespite preso in esame nell'esempio.



a pag.



Zoom



Imposta



Salva PDF



Invia e-mail



Stampa



Esci

Pagina

1 / 1

H. S. Distribuzioni S.r.l.
Strada Maggiore, 850 - 40125 Bologna BO Italia
P.I. 12345678901 - C.F. 12345678901

Data: 17/02/2023 - Pagina: 1 / 1

REGISTRO CE SPITI - Al 31/12/2023

Codice	Descrizione	Data acq.	Data diam.	Valore acq.	Rett. val.	Rett. fondo	Valore amm.	F.do amm. pr.	F.do ded. pr.	Quota amm.	Quota ded.	Residuo	Valore dim.	Plusvalenza
HARDWARE E MACCHINE UFFICIO														
00001	Fotocopiatrice Canon	19/05/2022		2.083,33 €	-200,00 €	0,00 €	1.883,33 €	0,00 €	-	376,67 €	-	1.506,66 €		
00002	PC n° 2 - Riparato assemblaggio	19/05/2022		1.089,00 €	0,00 €	0,00 €	1.089,00 €	0,00 €	-	217,80 €	-	871,20 €		
00003	Monitor Samsung SA4374 17" Widescreen - Riparato amministrazione	19/05/2022		236,00 €	0,00 €	0,00 €	236,00 €	0,00 €	-	47,20 €	-	188,80 €		
00006	Stampante laser HP LJ 5842	02/08/2022		157,50 €	0,00 €	0,00 €	157,50 €	0,00 €	-	157,50 €	-	0,00 €		
				3.565,83 €	-200,00 €	0,00 €	3.365,83 €	0,00 €	-	799,17 €	-	2.566,66 €		
ARREDAMENTO														
00004	Banco per montaggio completamente attrezzato con utensili, prese di alimentazione, supporti	20/05/2022		729,17 €	0,00 €	0,00 €	729,17 €	0,00 €	-	145,83 €	-	583,34 €		
				729,17 €	0,00 €	0,00 €	729,17 €	0,00 €	-	145,83 €	-	583,34 €		
AUTOMEZZI														
00005	Fiat Doblo - OZ435DH	01/08/2022		8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €	-	1.600,00 €	-	6.400,00 €		
00007	Fiat Fiorino - XX123AA	18/02/2023		9.836,06 €	0,00 €	0,00 €	9.836,06 €	0,00 €	-	983,61 €	-	8.852,45 €		
00008	Fiat doblo - QQ999ZZ	17/02/2023		9.836,06 €	0,00 €	0,00 €	9.836,06 €	0,00 €	-	983,60 €	-	8.852,40 €		
				27.672,06 €	0,00 €	0,00 €	27.672,06 €	0,00 €	-	3.567,21 €	-	24.104,85 €		
Totali generali				31.887,06 €	-200,00 €	0,00 €	31.787,06 €	0,00 €	-	4.512,21 €	-	27.254,85 €		