

# Cespiti PL

## Cespiti

.

## Indice

### **1. Configurazione Cespiti**

*1.1. Le categorie di ammortamento dei cespiti*

*1.2. Abilitare i fondi ammortamento anche per i beni Immateriali*

### **2. Censire un cespite**

### **3. Acquisizione di un cespite**

**4. Censire un cespite con valore inferiore a 516 euro per ottenere l'ammortamento completo nell'anno di acquisto**

### **5. Registrare incrementi dei cespiti**

### **6. capitalizzare oneri accessori ed interessi su immobilizzazioni (cespiti)**

### **7. dismettere un cespite con fattura**

### **8. dismettere un cespite per eventi diversi dalla vendita (distruzione, furto, ecc)**

### **9. Specifica sui cespiti dismessi**

### **10. Scritture di Ammortamento cespiti automatiche**

### **11. Ammortamento infra annuale**

### **12. quote di super ammortamento**

### **13. Stampare libro cespiti**

## 1.1. Le categorie di ammortamento dei cespiti

Il sistema permette di creare cespiti appartenenti alle categorie di ammortamento del DM 31/12/1988, oppure aggiungere le proprie categorie se non presenti.

Per aggiungere o gestire la tabella dei coefficienti di ammortamento:

**Contabilità > Cespiti > Categorie ammortamenti.**

Nuovo Filtra

Gruppi 23 Specie 169 Ammortamenti 1134

| ID  | DESCRIZIONE  |  |
|-----|--|--|
| G1  | GRUPPO 1 - INDUSTRIE AGRARIE E BOSCHIVE  |  |
| G2  | GRUPPO 2 - INDUSTRIE ZOOTECNICHE   |  |
| G3  | GRUPPO 3 - INDUSTRIA DELLA PESCA E DELLA CACCIA  |  |
| G4  | GRUPPO 4 - INDUSTRIE ESTRATTIVE DI MINERALI METALLIFERI E NON METALLIFERI                    |  |
| G5  | GRUPPO 5 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE ALIMENTARI   |  |
| G6  | GRUPPO 6 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DEL LEGNO  |  |
| G7  | GRUPPO 7 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE METALLURGICHE E MECCANICHE                               |  |
| G8  | GRUPPO 8 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DEI MINERALI NON METALLIFERI                             |  |
| G9  | GRUPPO 9 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE CHIMICHE   |  |
| G10 | GRUPPO 10 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DELLA CARTA   |  |
| G11 | GRUPPO 11 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DELLE PELLI E DEL CUOIO                                 |  |
| G12 | GRUPPO 12 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE TESSILI   |  |
| G13 | GRUPPO 13 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DEL VESTIARIO, DELL'ABBIGLIAMENTO E DELL'ARREDAMENTO    |  |
| G14 | GRUPPO 14 - INDUSTRIE MANIFATTURIERE DELLA GOMMA DELLA GUTTA PERGA E DELLE MATERIE PLASTICHE |  |
| G15 | GRUPPO 15 - INDUSTRIE POLIGRAFICHE, EDITORIALI ED AFFINI                                     |  |

Il software riporta gruppi/specie e ammortamenti previste dal DECRETO MINISTERIALE 31 dicembre 1988 in merito a "Coefficienti di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio di attività commerciali, arti e professioni.", ma è possibile modificare queste categorie se necessario. Si consiglia come prima operazione di spegnere le categorie non inerenti alla propria attività cliccando sull'occhietto.

Se volete creare una categoria nuova, diversa da quelle previste dal decreto, cliccare sul tasto Nuovo e valorizzare i campi seguendo le istruzioni leggibili cliccando sull'icona (?) posta accanto a ciascun campo.

ID: Nuovo

Descrizione

Aliquota (%)

Conto Immobilizzazione

Conto Ammortamento

Fondo Ammortamento

Salva

## 1.2. Abilitare i fondi ammortamento anche per i beni Immateriali

Secondo i libri di scuola, il calcolo degli ammortamenti sui beni Materiali (ad esempio un edificio o una vettura) si calcola con il metodo "indiretto" ovvero l'importo del bene viene esposto sempre nella colonna Dare dello stato patrimoniale, mentre nella colonna Avere viene esposto il suo Fondo di ammortamento (ovvero la somma delle quote che ogni anno svalutano il bene).

Il calcolo per i beni Immateriali (un software, un brevetto, un marchio) si dovrebbe fare invece con il metodo Diretto, ovvero ogni anno si riduce il valore della colonna Dare del bene Immateriale e non si utilizza alcun fondo.

Tuttavia nella redazione dei bilanci si preferisce spesso adottare il metodo indiretto (quindi con utilizzo del fondo di ammortamento) anche per i beni immateriali.

Questo da modo a chi legge il bilancio di visionare comunque il valore storico del bene, posto che poi esso è stato ridotto con il calcolo delle quote confluite nel rispettivo fondo.

Per consentire l'utilizzo del metodo indiretto anche per i beni immateriali, in Configurazione > Amministrazione > Cespiti è presente un blocco destinato proprio ad accogliere i Mastri Fondi Ammortamento Immateriali

The screenshot shows the configuration interface for 'Cespiti'. On the left is a navigation menu with 'Amministrazione' highlighted. The main area displays a list of accounting masters. The 'Mastri Fondi Ammortamento Immateriali' row is highlighted in red, and a blue arrow points to it. A red box highlights the account codes: 'F.DI TRATT.FINE RAPPLAVORO SUB. C', 'FONDO AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI BI', 'FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI BII', and 'IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (BII)'. Other rows include 'Mastri Immobilitazioni Materiali', 'Mastri Immobilitazioni Immateriali', 'Mastri Ammortamento Materiali', and 'Mastri Ammortamento Immateriali'. The top navigation bar includes 'Configurazione', 'Gestione iva', 'Reverse Charge interno', 'Acquisto Servizi estero (Intra UE)', 'Acquisto Servizi estero (Extra UE)', and 'Acquisto Beni Intra UE'. The 'Bilancio' tab is selected and circled in blue.

## 2. Censire un cespite

Sia nel caso si voglia riportare un cespite esistente, sia nel caso di acquisto nuovo cespite, questo deve essere prima censito.

Recarsi in Contabilità > Cespiti > Ammortamenti e cliccare sul tasto [Nuovo]

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>Cespite basato su</b>      | Articolo   |
| <b>Articolo</b>               | <input type="text" value="Digita per effettuare la ricerca..."/> |
| <b>Codice</b>                 | <input type="text"/>   |
| <b>Descrizione</b>            | <input type="text"/>   |
| <b>Categoria ammortamento</b> | Categoria ammortamento   |
| <b>Cespite esistente</b>      | <input type="checkbox"/>   |

Un cespite può essere relativo sia ad uno specifico articolo, che ad una famiglia di articoli. Dopo aver indicato la tipologia del cespite, dovremo indicare l'articolo o la famiglia relativa (a questo punto il software popolerà per noi i campi codice e descrizione che comunque potremo sovrascrivere).

### **Suggerimento:**

caricare i cespiti per singolo articolo se si intenderà movimentarli; un esempio può essere quando i cespiti sono oggetto di noleggio.

In tutti gli altri casi, caricarli per famiglia.

La famiglia va creata in Configurazione > Magazzino > Famiglie di magazzino.

Potete creare ad esempio una macro famiglia denominandola Cespiti e poi creare delle sottofamiglie Immobili  
Arredamento, Macchine per ufficio ecc

Indichiamo la categoria di ammortamento ed il software mostrerà i conti per immobilizzazione ed ammortamento se necessario.

|   |  |
|---|--|
| <b>ID: Nuovo</b>                            |  |
| Cespite basato su                           | Famiglia <input type="text" value="Famiglia"/>   |
| Famiglia                                    | Cespiti <input type="text" value="Cespiti"/>   |
| Codice                                      | eventuale codice tratto dal precedente libro cespiti                                       |
| Descrizione                                 | Mobile da ufficio  |
| Ubicazione                                  | Ubicazione <input type="text" value="Ubicazione"/>   |
| Categoria ammortamento                      | Arredamento [15.00%] <input type="text" value="Arredamento [15.00%]"/>                     |
| Conto Immobilizzazione                      | Arredamento <input type="text" value="Arredamento"/>                                       |
| Conto Ammortamento                          | Ammortamento arredamento <input type="text" value="Ammortamento arredamento"/>             |
| Fondo Ammortamento                          | Fondo ammortamento arredamento <input type="text" value="Fondo ammortamento arredamento"/> |
| Centro costo di struttura                   | Centro costo di struttura <input type="text" value="Centro costo di struttura"/>           |
| Anno inventario                             | 2015   |
| Qta inventario                              | 1  |
| Ammortizza a partire da un anno specifico   | <input type="checkbox"/>   |
| Usa calcolo predefinito per il primo anno   | <input type="checkbox"/>   |
| Perc. ammortamento per il primo anno        | 0 %  |
| Ammortizza quota completa per il primo anno | <input type="checkbox"/>   |
| Deducibilità                                | 100 %  |

Nel caso di cespiti inventariato, selezioniamo il flag "cespite esistente" per avere a disposizione gli ulteriori campi relativi alle quantità esistenti, al fondo e alle plus/minusvalenze nell'anno dell'inventario.

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Cespiti esistente  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Acquisto   | 15.09.2014                          |
| Prezzo storico (Unitario)  | 5000                                |
| Costo ammortizzabile (per super/iper ammortamento)                                   | <input type="text"/>                |
| Incremento anno inventario (qta)   | <input type="text"/>                |
| Decremento anno inventario (qta)   | <input type="text"/>                |
| Plusvalenza anno inventario  | <input type="text"/>                |
| Minusvalenza anno inventario   | <input type="text"/>                |
| Fondo anno inventario  | 1000                                |
| Calcola quota ammortamento dal primo anno anche in presenza di fondo anni precedenti | <input type="checkbox"/>            |
| Utilizzo fondo anno inventario   | <input type="text"/>                |

Nel caso in cui stiamo censendo un cespiti esistente, è necessario indicare la quantità di inventario all'ultima data disponibile del libro cespiti esistente (per esempio se stiamo iniziando a gestire i nostri cespiti nel 2015, dovremo indicare la quantità alla data del 31/12/2014) e riportare i dati del costo storico e dell'eventuale fondo già accantonato nei due campi indicati nell'immagine qui sopra.

Compilare bene la scheda del cespiti è il primo passo necessario per far funzionare bene tutto il processo, suggeriamo quindi vivamente di consultare il suggerimento leggibile dal tasto (?) posto alla destra di ciascun campo.

### 3. Acquisizione di un cespite

Dopo aver anagrafato il cespite, possiamo movimentarlo con un movimento di magazzino (fattura acquisto, DDT da fornitore o similari).

Selezionando un articolo collegato ad un cespite anagrafato, avremo a disposizione nella riga di magazzino un ulteriore flag "Cespite [ ]", selezionato il quale, il sistema ci propone tutti i cespiti non chiusi disponibili a libro cespite, proponendoci anche il valore unitario.

#### Acquisto o incremento cespiti

Come si vede dall'immagine, movimentando un cespite già anagrafato sarà sufficiente vistare il flag Cespite [ ], selezionare dalla tendina il Cespite da movimentare.

Nella tendina gli unici cespiti disponibili sono quelli acquistati nell'anno di competenza del movimento o quelli non ancora movimentati (appena anagrafati).

Infine indicare se si vuole incrementare il libro cespiti solo in termini di valore (ad esempio se stiamo apportando dei miglioramenti su un immobile)- allora il campo "Incrementa solo valore" dovrà essere vistato - oppure se si vuole incrementare anche la quantità (ad esempio se il cespite è relativo a delle sedie e ne stiamo acquistando delle altre). In tal caso il campo "Incrementa solo valore" dovrà restare vuoto.

Fattura Differita da Fornitore N. 36 del 25/03/2020

| Data ricezione | Data documento | Numero Doc | Sezionale | Fornitore |
|----------------|----------------|------------|-----------|-----------|
| 25.03.20       | 25.03.20       | 36         | Base      | ACME SpA  |

  

| Task | Codice  | Articolo     | Qta    | pezzo | Sconto MC | Prezzo |
|------|---------|--------------|--------|-------|-----------|--------|
| 0    | T-ROYAL | Tavolo Royal | 1.0000 | pezzo | 0.00      | 900    |

Iva: Iva al 22%    Centro di costo: Radice

Cespite:  Tavolo Royal [2020] (QTA RESIDUA: 2.0000)    Incrementa solo valore:

Indicando il cespite non sarà necessario indicare il conto di costo o di ricavo, il software si occuperà di creare le scritture contabili utilizzando i conti previsti nella Configurazione della categoria cui è legato il cespite.



#### **4. Censire un cespite con valore inferiore a 516 euro per ottenere l'ammortamento completo nell'anno di acquisto**

Anagrafare il cespite, utilizzando una categoria di ammortamento, Beni inferiori ai 516 euro indicando in essa che la percentuale di ammortamento è il 100%

Le categorie di Ammortamento si gestiscono da Contabilità > Cespiti > Categorie ammortamento([si veda qui](#)).

Durante il censimento del cespite ([vedi anche qui](#)) inferiore ai 516 euro, **si abbia cura di flaggare** "Ammortizza quota completa per il primo anno" così da evitare che il cespite venga ammortizzato per il 50% il primo anno.

## 5. Registrare incrementi dei cespiti

Questo processo consente di portare sia in contabilità che sul registro dei cespiti le fatture relative ad attività che incrementano un cespite già esistente (ad esempio lavori di miglioramento o di accrescimento di un immobile così come acquisti successivi di un medesimo bene cespitale).

Premessa per registrare un incremento di valore su un cespite è che esso sia già stato precedentemente inserito dalla procedura Cespiti (Contabilità > Cespiti > Ammortamenti) e che sia collegato o ad una famiglia (in genere si chiama 'cespiti' ma potrebbe anche chiamarsi 'arredamento') o ad uno specifico articolo (come nell'esempio riportato qui sotto).

Per registrare dunque un movimento di acquisto di attività che incrementano il valore del cespite, seguire queste istruzioni:

a) da Magazzino > Movimenti registrare con "Nuovo" un movimento di acquisto (le causali si gestiscono da Configurazione > Magazzino > Causali di magazzino),

1 inserire l'articolo che sappiamo essere collegato alla procedura dei cespiti. Nel nostro esempio l'articolo si chiama 'Immobilizzazioni materiali in corso' e reca codice IMM; esso è stato inserito nella riga del movimento e ne è stata modificata la descrizione indicando che si tratta di lavori di tinteggiatura (notare che il codice articolo IMM resta immutato).

2 se l'articolo immesso è correttamente collegato alla procedure Cespiti, viene resa visibile una scritta Cespite con una spunta che, una volta valorizzata, consente di agganciare i valori della riga con un cespite già esistente.

3 la spunta che viene proposta serve ad indicare al sistema se si vuole incrementare SOLO il valore ovvero anche la quantità.

Il primo caso ricorre ove (ad es nei lavori di tinteggiatura) si debba incrementare solo il valore del manufatto, mentre nel caso si volesse anche aumentare la quantità numerica del cespite (ad es se si stanno acquistando ulteriori sedie per ufficio) la spunta dovrà restare in bianco, così da consentire al sistema di aumentare in procedura cespiti sia la quantità che il valore.

## 6. capitalizzare oneri accessori ed interessi su immobilizzazioni (cespiti)

Il Codice civile stabilisce come criterio generale di determinazione del valore al quale iscrivere le immobilizzazioni in bilancio, quello del costo di acquisto o di produzione (art.2426 del Codice civile).

Le immobilizzazioni, sia esse materiali che immateriali devono essere iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione che rappresenta il costo di acquisizione dell'immobilizzazione. In particolare si applica il costo di acquisto nel caso di acquisto dell'immobilizzazione da terzi, mentre si applica il costo di produzione nell'ipotesi di produzione effettuata all'interno dell'azienda del bene ammortizzabile.

Il costo rappresenta il criterio generale di valutazione delle immobilizzazioni in bilancio.

Il costo di acquisto è rappresentato, innanzitutto, dal prezzo sostenuto per l'acquisto del bene, risultante dal contratto o dalla fattura.

Al costo di acquisto vanno aggiunti tutti quegli oneri accessori sostenuti dall'impresa al fine di poter utilizzare il bene come, ad esempio, le spese di trasporto, montaggio, posa in opera, le imposte direttamente imputabili all'acquisto, ecc..

Sia il costo di acquisto che il costo di produzione possono includere gli oneri finanziari sostenuti per l'acquisizione dell'immobilizzazione.

La capitalizzazione è consentita con riferimento ai soli oneri finanziari sostenuti dall'impresa per prendere a prestito i capitali necessari all'acquisto o alla costruzione del bene e maturati durante il periodo che va dal pagamento delle somme di denaro ai fornitori fino al momento in cui il bene è pronto per l'uso includendo in tale periodo anche quello necessario per il montaggio e la messa a punto del bene.

Per contabilizzare oneri accessori ed interessi, seguire la seguente procedura:

Creare in **Magazzino > Articoli**, un record denominandolo per l'appunto "Interessi" o "Oneri accessori ai cespiti" ed agganciarlo ad una famiglia di Magazzino (per gestire le famiglie di magazzino, recarsi in **Configurazione > Magazzino > Famiglie**)

Quindi, da **Magazzino > Movimenti** creare un Nuovo movimento utilizzando una causale di Fattura di acquisto da Fornitore seguendo le istruzioni indicate qui sotto

Fatt. accompagnatoria da fornitore per incremento

Data movimento: 18.10.2016 | Data documento: 04.10.2016 | Numero Doc: 12345 | Sezionale: Base | Fornitore: Digita per effettuare la ricerca... | Task: [ ]

| Task | Codice | Articolo                                | Lotto | Partita | Qta | Prezzo | Sconto % | Sconto Val. | Tot. |
|------|--------|---|-------|---------|-----|--------|----------|-------------|------|
|      | INT    | Interessi ed oneri accessori su cespiti |       |         | qta |        | 0        | 0.000       | 0    |

Iva: Esent. IVA Articolo 10 DPR € | Centro di costo: | Radice: | Dal: | Al: |

Cespiti:  Selezione il cespiti da caricare: | Incrementa solo valore:

Tot Righe: 16 GB DDR3 1066 MHZ PC-38500 RG Q. prot. 431/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 2.0000)

Tot Qta: A555 YM3M015130 prot. 114/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Tot (netto): A555 YM3M015140 prot. 112/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Tot (ivato): A555 YM3M015144 prot. 114/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Informazioni: C276HLABID G6 - S/N 52605A3D8536 - prot. 267/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Conto d'app: LENOVO 4GB SN PF0B8M3 prot. 111/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Note Pagam: Lenovo 4GB PF0B8KD4 prot. 50-51/2016 [2016] (QTA RESIDUA: 1.0000)

Una volta registrato il documento di fattura, si potrà procedere a contabilizzarlo con il tasto **Contabilizza**.



## 7. dismettere un cespite con fattura

**Importante:** prima di procedere alla dismissione di un cespite che non sia ancora totalmente ammortizzato, è necessario procedere al calcolo della quota di ammortamento maturata fino al giorno della dismissione.

[Leggi qui come calcolare la quota di ammortamento per il singolo cespite in dismissione.](#)

Nel caso di cessione a terzi di un cespite (quindi eseguita con fattura), nel movimento di fatturazione sarà reso disponibile il campo Cespite [ ] e la tendina che ci consentirà di identificare esattamente quale cespite stiamo per cedere. L'ultimo campo evidenzia il valore residuo del cespite in esame.

Intestazione   Prodotti/Servizi   Riferimenti   Cassa   Altri dati   Trasporto   Piede   Riepilogo

| Riga     | Articolo     | Cod. Tipo                                 | Codice                       | Qta          | Prezzo                            | Sconto % |
|----------|--------------|---|------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------|
| 1        | Tavolo Royal | INT                                       | T-ROYAL                      | 1.0000 pezzo | 1200                              |          |
| Ritenuta |              | NO  | Iva al 22%                   |              |                                   |          |
| Task     |              | 0   | Provvigione 0.00 Premio 0.00 |              | Centro di ricavo Centro di ricavo |          |
| Cespite: |              | Tavolo Royal [2020] (QTA RESIDUA: 2.0000) |                              |              | Valore unitario residuo: 1156.19  |          |

Se il valore di cessione è diverso dal valore unitario residuo, la scrittura che ne deriverà implicherà una Plus o una Minusvalenza, attingendo ai conti già presenti in Configurazione. Nell'esempio qui sopra, il valore 1.200 è maggiore di 1.156,19 quindi il sistema rileverà una Plusvalenza.

| Imponibile EUR              | Cod.iva.              | Iva EUR | Tipo iva | Iva Split |
|-----------------------------|-----------------------|---------|----------|-----------|
| 1200.00                     | Iva al 22%            | 264.00  | Cespiti  |           |
| +                           |                       |         |          |           |
| CREDITI V/CLIENTI           | Alma                  | 1464.00 | Note...  | Dare      |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  | Arredamento           | 1156.19 | Note...  | Avere     |
| 0 RICAVI E PROVENTI DIVERSI | Plusvalenze ordinarie | 43.81   | Note...  | Avere     |
| DEBITI TRIBUTARI            | Iva c/vendite         | 264.00  | Note...  | Avere     |

Se il cespite fosse stato collegato ad un Fondo ammortamento, avremmo trovato in scrittura la relativa riga di scarico.

La registrazione ridurrà ovviamente la quantità nel libro cespiti.

## **8. dismettere un cespite per eventi diversi dalla vendita (distruzione, furto, ecc)**

Come già discusso in altri capitoli, per movimentare i cespiti si utilizzano le causali di magazzino. Nel caso in cui il cespite vada semplicemente dismesso (quindi non ceduto a terzi, ma eliminato), suggeriamo di creare una apposita causale di magazzino avendo cura di settare questi parametri:

|   |                             |   |   |
|---|-----------------------------|---|---|
| Tipologia                               | Movimento di magazzino      | ▼ |   |
| Prot                                    | Scarico                     | ▼ | ? |
| Codice                                  |                             |   |   |
| Sezionale predefinito                   | Sezionale predefinito       | ▼ | ? |
| Visualizza descrizione esplicita in pdf | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Descrizione                             | Dismissione cespite         |   | ? |
| Destinatario movimento                  | Dismissione cespite         | ▼ | ? |
| Figlia                                  | C                           |   | ? |
| Protocolla automaticamente il documento | <input type="checkbox"/>    |   |   |
| Alert per sottoscorta                   | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Abilita ad agenti                       | <input type="checkbox"/>    |   |   |
| Mostra agente in PDF                    | <input type="checkbox"/>    |   |   |
| Stampa documento                        | Stampa documento            | ▼ | ? |
| Stampa etichette                        | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Aggiorna listino vendita                | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Lotti                                   | No                          | ▼ | ? |
| Selezione matricole                     | In base alla movimentazione | ▼ | ? |
| Abilita Prezzi in movimento             | Abilita Prezzi in movimento | ▼ | ? |
| Abilita Prezzi in stampa                | Abilita Prezzi in stampa    | ▼ | ? |
| Abilita IVA in movimento                | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Noleggio                                | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Abilitare verifica merce in ingresso    | <input type="checkbox"/>    |   |   |
| Abilita in barcoder                     | <input type="checkbox"/>    |   | ? |
| Modello mail                            | Modello mail                | ▼ | ? |
| <b>Deposito Partenza</b>                | Nessuno                     | ▼ | ? |
| QTA Esistenza                           | Decrementa                  | ▼ | ? |

e quindi eseguire un movimento di magazzino utilizzando la causale appena creata; anche in questo caso verranno proposti i medesimi campi già visti per la cessione di cespiti a terzi.

Al salvataggio del movimento verrà eseguita una scrittura contabile che movimenterà i conti patrimoniali correlati al cespite e



ne diminuirà valore ed eventuale quantità nel libro cespiti.

## 9. Specifica sui cespiti dismessi

Un cespite quando viene dismesso resta visibile nel libro cespiti fino all'anno di dismissione; dopodichè scompare.

Invece nella lista dei cespiti scompare non appena viene dismesso. Per rivisualizzarlo cliccare su Filtra e valorizzare l'apposito campo "Includi dismessi".

I record dei cespiti dismessi verranno così esposti nella apposita tab.

Il criterio è: un cespite è dismesso se nell'anno in corso la quantità a fine anno è zero

## 10. Scritture di Ammortamento cespiti automatiche

Per generare le scritture di ammortamento in maniera automatica, bisogna preventivamente settare tutti i parametri previsti in Configurazione > Amministrazione > Cespiti

Dopodichè si potrà utilizzare la funzione Contabilità > Cespiti > Ammortamenti e selezionare il pulsante **Ammortamenti**

Contabilità > Cespiti > Ammortamenti

Si apre una nuova schermata

1. cliccare sul tasto [Filtra]
2. inserire l'anno per il quale si vogliono calcolare gli ammortamenti
3. cliccare su Esegui
4. pre visualizzazione degli importi
5. dal tasto [Azioni] o in alcune versioni [Esporta] selezionare l'opzione Genera scritture di ammortamento.

|                              |      |                     |            |
|------------------------------|------|---------------------|------------|
| Calcolo ammortamento cespiti | 2015 | Acc.to Anno         | 5.939,11 € |
| Fondo                        |      | 0,00 € Plusvalenza  | 0,00 €     |
| Utilizzo Fondo               |      | 0,00 € Minusvalenza | 0,00 €     |

4 visualizzazione import relativi all'anno in esame

Esegui    Esporta    Resetta

3 cliccare su Esegui      5 con il tasto Esporta, si possono eseguire le scritture di ammortamento

| CATEGORIA AMMORTAMENTO              | ALIQUOTA | CODICE | DESCRIZIONE                       | ETA | VALORE FINE ANNO | FONDO  | UTILIZZO FONDO | ACC.TO ANNO | TOT. ACC.TO | DA ACCANTONARE | PLUSVALENZA | MINUSVALENZA |
|-------------------------------------|----------|--------|-----------------------------------|-----|------------------|--------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|--------------|
| Edifici                             | 3,00 %   |        | Immobile via                      | 2   | 178.884,65 €     | 0,00 € | 0,00 €         | 5.366,54 €  | 8.049,81 €  | 176.201,38 €   | 0,00 €      | 0,00 €       |
| Arredamento                         | 15,00 %  | F12    | Scrivanie                         | 0   | 990,00 €         | 0,00 € | 0,00 €         | 74,25 €     | 74,25 €     | 990,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €       |
| Arredamento                         | 15,00 %  | F12    | Sedie bianche plastica            | 0   | 100,00 €         | 0,00 € | 0,00 €         | 0,00 €      | 0,00 €      | 100,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €       |
| Spese di costituzione e di impianto | 20,00 %  |        | Spese di costituzione ed impianto | 2   | 1.491,58 €       | 0,00 € | 0,00 €         | 298,32 €    | 596,63 €    | 1.193,26 €     | 0,00 €      | 0,00 €       |
| Spese di costituzione e di impianto | 20,00 %  |        | Spese di costituzione ed impianto | 2   | 1.000,00 €       | 0,00 € | 0,00 €         | 200,00 €    | 400,00 €    | 800,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €       |

## 11. Ammortamento infra annuale

Nei casi in cui si debba procedere al calcolo degli ammortamenti infra annuali, ad esempio per redigere un bilancio trimestrale che comprenda le quote di ammortamento, oppure nel caso di dismissione di un singolo cespite, la procedura è molto simile a quella di calcolo degli ammortamenti di fine anno (leggibile [cliccando qui](#)); è sufficiente agire sul filtro per decidere se agire su tutti i cespiti (per i bilanci infrannuali) o su una singola categoria o sul singolo cespite (nel caso di dismissione dello stesso).

Vediamo nell'immagine un esempio completo.

|                              |            |               |          |              |            |
|------------------------------|------------|---------------|----------|--------------|------------|
| Calcolo ammortamento cespiti | 30/09/2022 | Acc.to Anno   | 269,26 € | Minusvalenza | 0,00 €     |
| Fondo anno precedente        | 1.620,00 € | Acc.to Inded. | 0,00 €   | Totale fondo | 1.889,26 € |
| Utilizzo Fondo               | 0,00 €     | Plusvalenza   | 0,00 €   |              |            |

  

Filtra Diario Attività

Categoria ammortamento  Eta

Codice  Anno

Descrizione  Al

Esegui Esporta Resetta

| CATEGORIA AMMORTAMENTO | CODICE | DESCRIZIONE    | INCREMENTO (VAL) | DECREMENTO (QTA) | DECREMENTO (VAL) | QTA FINE ANNO | VALORE DEL CESPITE | ALiquota   | FONDO ANNO PRECEDENTE | UTILIZZO FONDO | ACCANT.TO PERIODO |          |
|------------------------|--------|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------|--------------------|------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------|
| Arredamento            | F12    | Mobili ufficio | 0,00             | 0,00 €           | 0,00             | 0,00 €        | 1,00               | 3.000,00 € | 12,0000 %             | 1.620,00 €     | 0,00 €            | 269,26 € |

(1) selezionare il singolo cespite indicandone il codice

(2) se si volesse calcolare l'ammortamento della intera categoria agire sulla tendina.

Nel caso in cui si debba procedere al calcolo dell'intero parco cespiti, lasciare i campi 1 e 2 vuoti.

(3) indicare la data di calcolo

(4) cliccare su Esegui - immediatamente verrà visualizzato il valore dell'ammortamento (5)

(6) con il click sul tasto [Azioni] (in alcune versioni [Eporta]) possiamo procedere alla generazione delle scritture (6)

Uno Erp registrerà una scrittura di primanota contabile alla data indicata al punto (3).

**ATTENZIONE:** quando si effettua il calcolo dell'ammortamento infra annuale per redigere un bilancio di verifica (ad es il bilancio del primo trimestre), si tenga a mente che quando si dovrà generare il bilancio per il periodo successivo (ad es bilancio del secondo trimestre), le scritture relative agli ammortamenti infra annuali eseguite precedentemente dovranno essere cancellate (nel nostro esempio le scritture eseguite il 31.03 dovranno essere cancellate) in quanto il calcolo dell'ammortamento al 30.06 conterrà automaticamente anche le quote del 31.03).

## 12. quote di super ammortamento

Nei casi in cui acquisendo un cespite si possa applicare il super o iper ammortamento, nella scheda del cespite bisogna indicarne la quota in eccesso.

L'importo verrà sommato al valore del prezzo storico e le quote di ammortamento verranno calcolate sul totale ed avranno effetto sulla stampa del libro cespiti.

|  |                                     |     |
|--|-------------------------------------|-----|
| Deducibilità                                       | 100                                 | % ? |
| Cespite esistente                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | ?   |
| Acquisto   | 11.06.2018                          | ?   |
| Prezzo storico (Unitario)                          | 100000                              | ?   |
| Costo ammortizzabile (per super/iper ammortamento) | 10000                               | ?   |
| Incremento anno inventario (qta)                   |                                     | ?   |
| Decremento anno inventario (qta)                   |                                     | ?   |

### 13. Stampare libro cespiti

recarsi in **Contabilità** > **Cespiti** > **Ammortamenti** e cliccare sul tasto "**Libri cespiti**".

Verranno proposti i libri cespiti segmentati per anno.

**Contabilità** ▶ **Cespiti** ▶ **Ammortamenti**

Nuovo

Filtra

Ammortamenti

Libri cespiti