



GESTIONE CESPITI

Sara Scarpellini

CEPITI IMMOBILIZZAZIONI

Operazioni preliminari

- **CONOSCENZA CONTI DI TIPO Patrimoniali Immobilizzazioni**
- **IMPOSTAZIONE PARAMETRI.**

CONTI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI _____	BI	
102.00001	COSTI DI IMPIANTO	UE Dare:	BI1
102.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO	UE Dare:	BI1
102.00003	SPESE DI COSTITUZIONE	UE Dare:	BI1
102.00004	SPESE PER MODIFICHE STATUTARIE	UE Dare:	BI1
102.00011	COSTI DI SVILUPPO	UE Dare:	BI2
102.00012	COSTI DI PUBBLICITA'		
102.00021	DIRITTI DI BREVETTO	UE Dare:	BI3
102.00022	DIRITTI DI UTILIZ.DELLE OPERE INGEGN	UE Dare:	BI3
102.00031	CONCESSIONI,LICENZE E DIRITTI SIMILI	UE Dare:	BI4
102.00032	MARCHI DI FABBRICA E DI COMMERCIO	UE Dare:	BI4
102.00033	LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	UE Dare:	BI4
102.00034	KNOW HOW	UE Dare:	BI4
102.00041	AVVIAMENTO	UE Dare:	BI5
102.00051	IMMOBIL.IMMATERIALI IN CORSO	UE Dare:	BI6
102.00052	ACCONTI A FORNITORI PER IMM. IMM.	UE Dare:	BI6
102.00061	ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI	UE Dare:	BI7
102.00062	COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI	UE Dare:	BI7

Oneri pluriennali

106	ONERI PLURIENNALI - amm. diretto__	BI	
106.00001	COSTI IMPIANTO - amm.diretto	UE Dare:	BI1
106.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO - amm.diretto	UE Dare:	BI1
106.00003	SPESE DI COSTITUZIONE - amm.diretto	UE Dare:	BI1
106.00004	SPESE MODIFICHE STATUT.- amm.diretto	UE Dare:	BI1
106.00011	COSTI DI SVILUPPO-amm.diretto	UE Dare:	BI2
106.00012	COSTI DI PUBBLICITA' - amm.diretto		

Immobilizzazioni materiali

104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI _____	BII	
104.00001	TERRENI	UE Dare:	BII1
104.00002	FABBRICATI CIVILI	UE Dare:	BII1
104.00003	FABBRICATI COMMERCIALI	UE Dare:	BII1
104.00004	CONSTRUZIONI LEGGERE	UE Dare:	BII1
104.00005	FABBRICATI INDUSTRIALI	UE Dare:	BII1
104.00006	FABBRICATI CIVILI STRUMENTALI	UE Dare:	BII1
104.00008	IMMOBILI STRUM.CATEG.A/10-UFFICI	UE Dare:	BII1
104.00011	IMPIANTI GENERICI	UE Dare:	BII2
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	UE Dare:	BII2
104.00013	MACCHINARI	UE Dare:	BII2
104.00014	IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFURTO	UE Dare:	BII2
104.00015	IMPIANTI TELEFONICI	UE Dare:	BII2
104.00021	ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	UE Dare:	BII3
104.00022	ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	UE Dare:	BII3
104.00031	MOBILI	UE Dare:	BII4
104.00032	MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	UE Dare:	BII4
104.00033	AUTOVETTURE	UE Dare:	BII4
104.00034	AUTOCARRI	UE Dare:	BII4
104.00035	ARREDAMENTO	UE Dare:	BII4
104.00036	ALTRI BENI MATERIALI	UE Dare:	BII4
104.00037	BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	UE Dare:	BII4
104.00038	MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	UE Dare:	BII4
104.00039	AUTOVEICOLI AUTOTRASPORTATORI	UE Dare:	BII4
104.00041	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	UE Dare:	BII5
104.00042	ACCONTI A FORNITORI IMM. MATERIALI	UE Dare:	BII5
104.00043	ACCONTI A FORNITORI IMM. STRUMENTALI	UE Dare:	BII5

PARAMETRI CESPITI

I parametri regolano la gestione delle immobilizzazioni materiali/immateriali e le manutenzioni (NON GLI ONERI PLURIENNALI).

Sono parametri aziendali e suddivisi per sezione:

- CIVILE: gli ammortamenti vengono iscritti nel conto economico (archivio di Primanota).
- FISCALE: se abilitata la gestione civile gli ammortamenti - componenti negativi di reddito - che possono essere esclusivamente dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, confluiscono nelle operazioni fiscali Extracontabili.

Tabella ministeriale	019010 SENZA SPECIE
Numero gruppi cespiti (1-26)	1
Gestione civilistica del registro cespiti	<input type="checkbox"/>

Il parametro “Tabella ministeriale” permette di inserire il settore di attività dell’azienda.

Il parametro “Gest.civilistica del reg.cespiti” (solo per le imprese) è relativo all’attivazione della gestione civilistica, in questo caso in primanota verranno riportati gli ammortamenti civilistici mentre in appositi archivi extracontabili saranno riportati quelli fiscali.

Nel caso in cui si è in regime ordinario → sia gestione CIVILE che FISCALE.

Nel caso in cui si è in regime semplificato → solo gestione FISCALE.

I parametri “Calc. Amm.to cespite nell’anno di acquisto” regolano l’ammortamento nel primo anno di vita del cespite materiale e immateriale e sono impostati di default.

I parametri “Calcolo Amm.to primo/ultimo anno di gestione attività” regolano l’ammortamento dei cespiti per il primo e ultimo anno di gestione. Nel caso si sia definita una data di inizio o di fine il programma calcola l’ammortamento per periodo

Parametri cespiti		
Tabella ministeriale	019010=SENZA SPECIE	
Numero gruppi cespiti (1-26)	<input type="checkbox"/>	
Gestione civilistica del registro cespiti	<input checked="" type="checkbox"/>	
Calcolo AMM.TO cespite nell'anno d'acquisto		
	Fiscale	Civile
Aliq.primo anno - Beni materiali(Impr-Prof)	50 % -	
Calcolo amm.to primo esercizio (Materiali)	Interamente	Interamente
Calcolo amm.to primo esercizio (Immateriali)	Interamente	Interamente
Importo limite per amm.to al 100% primo anno	516,45	
Calc.AMM.TO primo/ult. anno di gestione attività'		
Primo anno calcolo da data inizio attività'		
Primo anno calcolo (Materiali)	Interamente	Interamente
Primo anno calcolo (Immateriali)	Interamente	Interamente
Ultimo anno calc.fino a data cessazione attiva'	Interamente	Interamente
Data cessazione attiva'		

Parametri cespiti

Ammortamenti anticipati

Durata max. anni amm.to anticipato fino al 2007 Oltre

Tipo aumento aliquota STD per amm.to anticipato %

Valore aumento aliq. STD per amm.to anticipato

Durata max amm.to ant.per beni usati fino 2007 Oltre

DAL 2008 NON È PIÙ POSSIBILE EFFETTUARE GLI AMMORTAMENTI ANTICIPATI

Manutenzioni

Settore azienda

Numero anni ammortamento manutenzione (1-7)

Percentuale di deduzione cespiti (1-99) %

Numero anni amm.to manutenzione per autotrasp

Percentuale di deduzione per autotrasporto %

Genera scrittura contabile su raccordo fiscale

IMPOSTAZIONE DEL SETTORE ATTIVITA' (AUTOTRAS/SIDERUR/ESTRAT.).PER REGOLARE I PARAMETRI RELATIVI ALLE MANUTENZIONI (ANNI – QUOTE - %)

GENERA LE SCRITTURE dell'eccedenza MANUTENZIONI SUL RACCORDO.
Per riportare correttamente i dati relativi alle spese di manutenzione nella dichiarazione dei redditi è necessario che la quota non deducibile dell'esercizio venga contabilizzata extra-contabilmente nel RACCORDO CONTABILITÀ CIVILE/FISCALE

Parametri cespiti

	Non Assegnato	Assegnato
Automezzi (anni precedenti)		
Settore attivita'	<input type="text" value=""/>	
Importo max deducibile autovetture	<input type="text" value="18.075,99"/>	Costo <input type="text" value=""/>
Percentuale deducibilita'	<input type="text" value="20 %"/>	<input type="text" value="70 %"/>
Importo max deducibile motoveicoli	<input type="text" value="4.131,66"/>	Costo <input type="text" value=""/>
Percentuale deducibilita'	<input type="text" value="20 %"/>	<input type="text" value="70 %"/>
Importo max deducibile ciclomotori	<input type="text" value="2.065,83"/>	Costo <input type="text" value=""/>
Percentuale deducibilita'	<input type="text" value="20 %"/>	<input type="text" value="70 %"/>
Durata max.amm.to anticip.automezzi (0-99)	<input type="text" value=""/>	
Altri parametri		
Mantenere cesp. immateriali complet.amm.ti	<input checked="" type="checkbox"/>	
Stampa totali cespiti	<input checked="" type="checkbox"/>	

IN BASE AL SETTORE ATTIVITA' IMPOSTATO.
VENGONO PROPOSTE IN AUTOMATICO LE % DI
DEDUCIBILITA' E L'IMPORTO MASSIMO DEDUCIBILE
NECESSARI AL CALCOLO DEGLI AUTOMEZZI

3/3

N.B: Nel caso in cui non fossero aggiornati i valori occorre premere il pulsante “Proponi Valori di default” e il programma imposta le nuove percentuali di deducibilità.

IMPOSTAZIONE ALIQ. AMMORTAMENTO

Definito nei parametri cespiti il settore attività in cui opera azienda, è necessario posizionarsi sul conto delle immobilizzazioni campo “Ammortamento Standard” e definire aliquota ammortamento standard prevista nella tab. ministeriale.

The screenshot displays the 'Piano dei conti' window for 'Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato'. The account code is 104.00011, 'IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI_'. The description is 'IMPIANTI GENERICI'. The 'Ammortamento standard' field is set to '8 Impianti generici (riscaldamento, condi...'. Below this, the 'Tabella ministeriale coefficienti ammortamento - gruppi' and 'Tabella ministeriale coefficienti ammortamento - categorie' are shown. The 'Tabella ministeriale coefficienti ammortamento - categorie' table is highlighted, showing the following data:

Categoria	Descrizione	Aliq.
1	Edifici	3
2	Costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc.)	10
3	Mobili ed arredamento	10
4	Biancheria	40
5	Attrezzatura (stoviglie, posate, attrezzatura da cucin	25
6	Impianti generici (riscaldamento, condizionamento)	8
7	Impianti specifici (igienici, cucina, frigorifero, asc	12
8	Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche c	20
9	Autoveicoli da trasporto (autoveicoli pesanti in gener	20
10	Autovetture, motoveicoli e simili	25

Acquisto cespiti/immobilizzazioni

L'acquisto delle immobilizzazioni può essere inserito in modi differenti:

- DA IMMISSIONE PRIMANOTA: l'acquisto di un cespite si registra con causale FR, fornitore e contropartita con conto patrimoniale di tipo I.
- REVISIONE PRIMANOTA Se si importano le registrazioni in xml, va modificato il conto dell'immobilizzazione e compilata la maschera del cespite.
- DA GESTIONE CESPITI/IMMOBILIZZAZIONI se il cespite ha già iniziato il processo di ammortamento.

Utile ricordare che le immobilizzazioni inserite da immissione/revisione primanota compariranno anche nell'elenco cespiti visibile dalla gestione cespiti, ma non il contrario, per cespiti inseriti dalla gestione non compariranno scritture contabili.

ESEMPI IMMISSIONE PRIMANOTA

Immissione primanota

Data: 20/11/19 Valuta: Eur
Causale: FR FATT.RICEV.
Descrizione: Costi/ricavi
Protocollo: A01/AUTO Numero: 34 Del: 20/11/19

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00011	fornitore italia	5.800,00A	
104.00011	IMPIANTI GENERICI	4.754,10D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	1.045,90D	

Immobilizzazione

IMMOBILIZZAZIONE Conto: 104.00011 IMPIANTI GENERICI

Codice cespite: 104.11/1 Anno Inizio Utilizzo: 2019
Data Inizio Amm.to: 20/11/2019

ISA/Soc.Comodo: ISA e soc.comodo Super/iper ammortamento: No
Descrizione: impianto generico Categoria Statistica:
Tipologia auto/moto/ciclo: Calcolo quota Ded/Inded:
Usato/Corso opera/Ex leasing: Manutenzione: Anagrafica Conto(M)
Causale Operazione: AQ=Acquisto Nota Operazione:
Sezione fiscale
Costo: 4.754,10 % di deducibilita': 100,00 Aliq.Std: 8,00* 1°Anno: 4,00 Successivi: 8,00
Amm.to Ordinario: 190,16
Anticipato: 0,00
Indeducibile: 0,00
Tipo calcolo amm.to: A dalla data: 01/01/2019

Sezione civile
Costo: 4.754,10 Aliquota Amm.to: 8,00
Ammortamento: 380,33
Tipo calcolo amm.to: A dalla data: 01/01/2019

Totale imponibile T

Registrando una FR il programma oltre alla consueta finestra IVA, aprirà la scheda cespite nella quale inserire tutti i dati anagrafici necessari per il cespite ed il suo ammortamento.

ESEMPI REVISIONE PRIMANOTA

Data 13/02/19 Valuta Eur
 Causale FR FATT.RICEV.
 Descrizione Costi/ricavi
 Protocollo A01/000033 Numero 43473 Del 10/02/19

002 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00011 fornitore italia	4.500,00A
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	3.688,52D
212.00001 IVA SU ACQUISTI	811,48D

Importando una FR in formato XML il programma la registra sul CONTO STANDARD MERCI C/ACQUISTI (se non è stato impostato alcun automatismo)

Data 13/02/19 Valuta Eur
 Causale FR FATT.RICEV.
 Descrizione Costi/ricavi IMPIANTI SPECIFICI
 Protocollo A01/000033 Numero 43473 Del 10/02/19 Saldo precedente

002 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Descrizione
601.00011 fornitore italia	4.500,00A		
104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	3.688,52D		
212.00001 IVA SU ACQUISTI			

Immobilizzazione

IMMOBILIZZAZIONE Conto: 104.00012 IMPIANTI SPECIFICI

Codice cespite FRIGO BAR Anno Inizio Utilizzo 2019
 Data Inizio Amm.to 10/02/2019
 ISA/Soc.Comodo ISA e soc.comodo Super/lper ammortamento No
 Descrizione FRIGO BAR Categoria Statistica
 Tipologia auto/moto/ciclo Calcolo quota Ded/Inded
 Usato/Corso opera/Ex leasing Manutenzione Anagrafica Conto(M)
 Causale Operazione AQ=Acquisto Nota Operazione

Sezione fiscale

Costo	3.688,52	% di deducibilita'	100,00	Aliq.Std	12,00*	1°Anno	6,00	Successivi	12,00
Ulter.	0,00								
TOTALE	3.688,52								

Tipo calcolo amm.to A dalla data 01/01/2019

Indeducibile 0,00

Totale imponibile 3.688,52

Sezione civile

Costo	3.688,52	Aliquota Amm.to	12,00
Ulter.	0,00	Ammortamento	442,62
TOTALE	3.688,52	Tipo calcolo amm.to	A dalla data 01/01/2019

Occorre modificare la contropartita impostando un conto patrimoniale immobilizzazione e COMPILARE la finestra del cespite.

ESEMPI DI IMMISSIONI DA GESTIONE CESPITI

Anno inizio utilizzo del cespite, indica l'anno in cui il cespite è entrato a far parte del patrimonio aziendale.

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite	104.12/1	Anno inizio utilizzo	2017
ISA/s.comodo	ISA e soc.comodo	Super/iper ammortam	No
Descrizione	IMPIANTO A	Centro costo/ricavo	
Codice conto	104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	≡ Categoria statistica	
Aliquota standard fiscale	12,00	Aliquota 1° anno	6,00
Aliquota anni successivi	12,00	Aliq.standard civile	12,00
Tipologia auto/moto/ciclo		Calcolo quota ded/ind	
% di deducibilita'	100,00	Importo massimo ded	
Corso opera/ex leasing		Manutenzione	

Inserimento costi/fondi

Cespite 104.12/1 2017 Conto 104.00012

Inizio amm.to 01/01/2019≡ Causale operazione VA=Varie

Nota RIPORTO DA VECCHIO REGISTRO

Costi - sezione fiscale		Sezione civile	
Deducibile	4.000,00	Costo	4.000,00
Fondi - sezione fiscale		Sezione civile	
Ordinario	720,00	Fondo	720,00
Anticipato			
Indeducibile			
Perso			
Totale	0,00		

“ ” = valore dell'anagrafica del conto

“I” = Immateriale

“M”= Materiale

“N” = No manutenzioni

TALE PARAMETRO È IMPOSTATO DI DEFAULT E SERVE PER CALCOLARE IL 5% DEI COSTI DI MANUTENZIONE DEDUCIBILI NELL'ANNO CONSIDERANDO IL TOT DEI CESPITI MATERIALI PRESENTI ALL'1/1.

SI APRIRA' UN'ULTERIORE PAGINA IN CUI DOVRA' ESSERE INSERITO IL COSTO E FONDO SE PRESENTE.

SARA' POSSIBILE RIPORTARE ANCHE IL DETTAGLIO DELLA FATTURA DA CUI PROVIENE. MA VERRA' SOLO STAMPATA SU REGISTRO, NON VERRA' CREATA OPERAZIONE IN PRIMANOTA.

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite	104.12/1	Anno inizio utilizzo	2017
ISA/s.comodo	ISA e soc.comodo	Super/ipermortam	No
Descrizione	IMPIANTO A	Centro costo/ricavo	
Codice conto	104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	Categoria statistica	=
Aliquota standard fiscale	12,00	Aliquota 1° anno	6,00
Aliquota anni successivi	12,00	Aliq.standard civile	12,00
Tipologia auto/moto/ciclo		Calcolo quota ded/ind	
% di deducibilita'	100,00	Importo massimo ded	
Corso opera/ex leasing		Manutenzione	Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
Riporti Costo	4.000,00			4.000,00
" Fondi	720,00	0,00	0,00	720,00
" Residuo	3.280,00			3.280,00
Periodo Costo	0,00			0,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	480,00	0,00	0,00	480,00
Totale Costo	4.000,00			4.000,00
" Fondi	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
" Residuo	2.800,00			2.800,00

② Elenco ⑦ Tabella ministeriale ⑤ Varia costo sost. concedente ⑦ Varia anno inizio utiliz. ⑧ Varia codice conto ④ Super/ipermortamento ③ Elimina ⑩ Ok ✕ Annulla

Dopo aver confermato con Ok [F10] l'inserimento del cespite, il programma crea la scheda del cespite in cui vengono riepilogate tutte le informazioni precedentemente immesse.

Occorre prestare attenzione alle tre sezioni.

RIPORTI: in cui sono riportate le movimentazioni inserite negli anni precedenti (aggiornati alla stampa definitiva dell'anno precedente).

PERIODO: in cui sono evidenziati i movimenti (acquisto/apporti rivalutazioni-svalutazioni) e quote di ammortamento dell'anno in cui si è posizionati.

TOTALI: somma dei dati presenti nei riporti e nel periodo.

VARIAZIONI COSTI/FONDI

Per effettuare operazioni di rivalutazione/svalutazione di un cespite per cui non c'è un documento contabile o, previo pagamento di imposta sostitutiva .E' possibile Rivalutare il costo storico, sia costo storico che fondo ammortamento, oppure Ridurre totalmente o parzialmente il fondo.

PASSAGGI PER UN CORRETTO PROCEDIMENTO.

- "Aziende - Parametri di Base - Cespiti/Immobilizzazioni - Causali" codificare una nuova causale cespiti (per esempio RR)
- Richiamare il cespite (tasto Invio) e TASTO VARIA COSTI FONDI per inserire la variazione .
- Nel campo "Causale Operaz." indicare la causale della variazione RIVALUTAZIONE appositamente creata
- INDICARE il valore della rivalutazione, SUL COSTO OPPURE UNA SVALUTAZIONE DEL FONDO e se prevista l'esclusione fino ad un determinato anno occorre indicarla nel campo «Escludi fino all'anno»

Scheda cespite anno contabile 2020

Variazione costi/fondi

Cespite IMPIANTO RIS 19 2019 Conto 104.00012

Data operaz 16/12/2020# Causale operazione RR=Rivalutaz. D.L 104/2020

Nota

Costi - Sezione fiscale Sezione civile

Escludi fino all'anno 2020 Escl.fino all'anno 2020

Deducibile 1.500,00 Costo 1500

Fondi - Sezione fiscale **Sezione civile**

Sezio	Costo	Ordinario	Indeducibile	Fondo
Riporti				
" Fondi				
" Residu				
Periodo	Costo			
" Fondi				
" Ammo				
Totale	Costo			
" Fondi				
" Residu				

Riferimento documento origine

Causale Data Reg. Primanota

Numero Protocollo iva

Data

Fornitore

Ok Annulla

MOVIMENTI ANNO

Permette di revisionare tutti i movimenti inseriti nell'anno in corso su righe distinte. Per revisionare l'operazione è sufficiente portarsi sulla riga e premere il tasto "Invio". Tali movimenti vengono stampati su registro.

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite: 104.12/1
ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo
Descrizione: IMPIANTO A
Codice conto: 104.00012 IMPIANTI SPECIFICI
Anno inizio utilizzo: 2017
Super/iper ammortam: No
Centro costo/ricavo:
Categoria statistica:
Aliquota standard fiscale: 12,00
Aliquota anni successivi: 12,00
Tipologia auto/moto/ciclo:
% di deducibilita': 100,00
Corso opera/ex leasing:
Aliquota 1° anno: 6,00
Aliq.standard civile: 12,00
Calcolo quota ded/ind:
Importo massimo ded:
Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

4 Varia Costi/Fondi
5 Movimenti Anno
8 Tipo calcolo amm.to
11 Disallineamento Irap

Sezione Fiscale: **Movimenti anno**

Operazione	CA	Fiscale	Costo	Sez. Civile	
Riporto	VA		4.000,00	4.000,00	
Movim.Costo	RI		1.000,00	1.000,00	
AMM.TO ORD.		600,00	INDED.	0,00	600,00
AMM.TO ANTIC.			0,00		

3 Elimina
4 Varia Costi/Fondi
8 Tipo calcolo amm.to

2 Elenco 7 Ta mi Selezione 10 Ok X Annulla

AUTOVETTURA ASSEGNATA AD UN DIPENDENTE

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite: AUTO ASSEGNATA
 ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo
 Descrizione: AUTO ASSEGNATA
 Codice conto: 104.00033 AUTOVETTURE
 Aliquota standard fiscale: 25,00
 Aliquota anni successivi: 25,00
 Tipologia auto/moto/ciclo: Autovettura
 % di deducibilita': 70,00
 Corso opera/ex leasing:
 Anno inizio utilizzo: 2019
 Super/iper ammortam: No
 Centro costo/ricavo:
 Categoria statistica:
 Aliquota 1° anno: 12,50
 Aliq.standard civile: 25,00
 Calcolo quota ded/ind: Assegnato
 Importo massimo ded:
 Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
Riporti Costo	0,00			0,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00			0,00
Periodo Costo	41.754,10			41.754,10
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	3.653,48	0,00	1.565,78	10.438,53
Totali Costo	41.754,10			41.754,10
" Fondi	3.653,48	0,00	1.565,78	10.438,53
" Residuo	36.534,84			31.315,57

7 Tabella ministeriale 6 Varia costo sost. concedente 7 Varia anno inizio utiliz. 8 Varia codice conto 4 Super/Iper ammortamento 3 Elimina 10 Ok X Annulla

Il costo storico non viene suddiviso tra parte ded. e in ded.
 Le quote di ammortamento vengono calcolate sull' ammortamento tot rapportato alla % di deducibilità.

ESEMPIO DI CALCOLO

Il 12,5% di 41754.10 = 5219.26 (amm. Tot.)
 Il 70% di 5219.26 = 3653.48 (amm.deduc.)
 5219.26 – 3653.48 = 1565.78 (amm. In ded.)

AUTOVETTURA NON ASSEGNATA AD UN DIPENDENTE

Importo superiore al Imp. Max deducibile

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite: **AUTO NON ASSEGN** Anno inizio utilizzo: 2019
 ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo Super/iper ammortam: No
 Descrizione: **AUTO NON ASSEGNATA** Centro costo/ricavo:
 Codice conto: 104.00033 AUTOVETTURE Categoria statistica:
 Aliquota standard fiscale: 25,00 Aliquota 1° anno: 12,50
 Aliquota anni successivi: 25,00 Aliq.standard civile: 25,00
 Tipologia auto/moto/ciclo: Autovettura Calcolo quota ded/ind: Non Assegnato
 % di deducibilita': 20,00 Importo massimo ded: 18.075,99
 Corso opera/ex leasing: Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
Riporti Costo	0,00			0,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00			0,00
Periodo Costo	45.000,00			45.000,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	451,90	0,00	5.173,10	11.250,00
Totali Costo	45.000,00			45.000,00
" Fondi	451,90	0,00	5.173,10	11.250,00
" Residuo	39.375,00			33.750,00

7 Tabella ministeriale 6 Varia costo sost. concedente 7 Varia anno inizio utiliz. 8 Varia codice conto 4 Super/iper ammortamento 3 Elimina 10 Ok X Annulla

In questo caso non è presente solo la % DEDUCIB ma anche IMP.MAX quindi bisogna considerarli entrambi per il calcolo.

ESEMPIO DI CALCOLO

Il 12,5% di 45000 = 5625 (amm. Tot.)
 Il 20% di 5625 = 1125 (amm.ded. su intero costo storico)
 Quindi:
 $1125 : 45000 = X : 18075,99$
 X= ammortamento deducibile rispetto al limite max
 X=451,90
 Per differenza ammort inded = 5625 - 451.90 = 5173.1

AUTOVETTURA NON ASSEGNATA AD UN DIPENDENTE

Importo inferiore all' Imp. Max deducibile

Scheda cespite anno contabile 2019

Codice cespite: AUTO XX Anno inizio utilizzo: 2019
 ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo Super/iper ammortam: No
 Descrizione: AUTO NON ASSEGNATA Centro costo/ricavo:
 Codice conto: 104.00033 AUTOVETTURE Categoria statistica:
 Aliquota standard fiscale: 25,00% Aliquota 1° anno: 12,50
 Aliquota anni successivi: 25,00 Aliq.standard civile: 25,00
 Tipologia auto/moto/ciclo: Autovettura Calcolo quota ded/ind: Non Assegnato
 % di deducibilita': 20,00 Importo massimo ded: 18.075,99
 Corso opera/ex leasing: Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
Riporti Costo	0,00			0,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00			0,00
Periodo Costo	18.000,00			18.000,00
" Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	450,00	0,00	1.800,00	4.500,00
Totali Costo	18.000,00			18.000,00
" Fondi	450,00	0,00	1.800,00	4.500,00
" Residuo	15.750,00			13.500,00

7 Tabella ministeriale 6 Varia costo sost. concedente 7 Varia anno inizio utiliz. 8 Varia codice conto 4 Super/iper ammortamento 9 Elimina 10 Ok X Annulla

Le quote di ammortamento vengono calcolate sull' ammortamento tot rapportato alla % DEDUCIB non considerando Imp.max perché il costo storico è inferiore a tale importo.

ESEMPIO DI CALCOLO

Il 12,5% di 18000 = 2250 (amm. Tot.)
 Il 20% di 2250 = 450 (amm.deduc.)
 2250 - 450 = 1800 (amm. Inded.)

Oneri pluriennali (k)

Gli oneri pluriennali non hanno una propria identificabilità e sono privi di una consistenza fisica.

Si suddividono in:

- Costi d'impianto e ampliamento
- Costi di ricerca sviluppo

E' possibile inserirli da:

- Immissione primanota (con fattura)
- Immissione/revisione costi pluriennali (se ammortizzati parzialmente)

NB: per l'impresa in ordinaria che effettua il bilancio CEE abbreviato va riportata la consistenza dei fondi quindi consigliamo di usare i conti di tipo I.

IMISS/REVIS. COSTI PLURIENNALI

Questa funzione consente di inserire i Costi Pluriennali (nuovi o relativi ad anni precedenti parzialmente ammortizzati) e di variare le aliquote di ammortamento di quelli già inseriti (anche dalla primanota).

Conto	Descrizione conto	Anno	Centro C/R	Data	Descrizione	Costo	Rival/Svalut	Ammortizzato
106.00003	SPESE DI COSTITUZIONE - amm.dir...	2017		15/05/2017	costituzione società	5.000,00		1.000,00

Costo Pluriennale

Codice conto: 106.00003 SPESE DI COSTITUZIONE - amm.dirett=

Descrizione: costituzione società

Anno di registrazione: 2017 Progressivo

Categoria Statistica: []

Centro C/R: []

Data immissione: 15/05/2017=

Importo da ammortizzare: 5.000,00

Importo già ammortizzato: 1.000,00

Anni già ammortizzati: 1

Variazione costo

Data: []

Importo: []

Causale: []

Descrizione: []

Escludi dall'ammortamento: [] Fino al: []

Percentuali di ammortamento

01	20,00	02	20,00	03	20,00	04	20,00	05	20,00
06	[]	07	[]	08	[]	09	[]	10	[]
11	[]	12	[]	13	[]	14	[]	15	[]
16	[]	17	[]	18	[]				

Residuo da ammortizzare: 4.000,00

Situazione al: 31/12/2018=

4 Dati civili 5 Forza revisione 3 Elimina costo pluriennale 10 Ok X Chiudi

Le manutenzioni (L)

Spese incrementative: MANUTENZIONI STRAORDINARIE

BENI PROPRI

Spese sostenute dopo l'acquisto del bene per migliorarne la funzionalità ed incrementarne il valore. Tali spese incrementano il costo originario del bene e vengono ammortizzate con il bene stesso. E' quindi necessario effettuare un "APPORTO".

BENI DI TERZI

Non possono essere capitalizzate sul valore del bene in quanto non è di proprietà dell'azienda. Vanno iscritte tra le "ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI" BI7\COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI, e ammortizzate tra la data di sostenimento della spesa e la data di conclusione del contratto.

Spese non incrementative: MANUTENZIONI ORDINARIE

Spese aventi natura periodica e contrattuale per mantenere i cespiti in buono stato. Queste devono essere imputate a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenute.

PDC 80: 715.00023 - MANUTENZ.PERIODICHE-CONTRATTO

Spese che non aumentano il valore e non hanno natura periodica. Tali spese sono deducibili nel limite del 5% del costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili risultanti all'inizio dell'esercizio nel registro dei beni ammortizzabili. La quota eccedente il 5% è deducibile, nei cinque esercizi successivi, per quote costanti a partire dall'esercizio successivo.

Concorre alla formazione della base di calcolo:

tutti i beni materiali strumentali ammortizzabili, anche se completamente ammortizzati, presenti all'inizio dell'anno.

Non concorrono a formare la base per il calcolo :

I beni non strumentali;

I terreni;

I beni immateriali;

I costi pluriennali;

Beni oggetto di contratti periodici di manutenzione.

CONTABILIZZAZIONE SPESE DI MANUTENZIONE - CONTI DI TIPO L

Le spese di manutenzione dell'esercizio devono essere contabilizzate negli specifici conti economici di tipo "L"; solo per i costi contabilizzati su questi conti, sarà effettuato il calcolo della deducibilità.

714.00001	MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	L
714.00011	MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	L
714.00012	MANUTENZ.AUTO (40%)	L
714.00013	MANUTENZ.AUTO (90%)	L
714.00014	MANUTENZIONI NON ASSEGNATE	L
714.00015	MANUTENZ.AUTO-INDEDUCIBILI	L
714.00016	MANUTENZIONI ASSEGNATE	L
714.00021	MANUTENZ.AUTO AGENTI(80%)	L
714.00031	MANUTENZIONE AUTO AUTOTRASPORTATORE	L
714.00041	MANUTENZ.IMPIAN.TELEF(80%)	L
714.00051	ALTRE MANUTENZIONI-INDEDUCIBILI	L

Se il costo non è deducibile al 100%, solo la quota deducibile deve rientrare nel calcolo: sul campo 'Quota esclusa calcolo' si deve indicare la quota che deve essere esclusa dal calcolo delle manutenzioni di fine anno.

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice 714.00016 MANUTENZIONI Alternativo
Codice riservato
Codice UE B7

Descrizione conto MANUTENZIONI ASSEGNATE
Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva

Rateo/Risconto
Tipo manutenzione
Quota esclusa calcolo 30,00

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione 31/12/12 Variazione 31/12/12 1790/287 VL/1177/287

① Annulla/Ripristina conto ② Informazioni conto ③ Elimina ④ Ok ⑤ Annulla

⑥ Progressivi/Saldi
⑦ Dati Aggiuntivi
⑧ Altri dati conto
⑨ Conti automatici
⑩ Righi dichiarazione
⑪ Codici Bilancio
⑫ Scheda contabile

ESEMPIO RIPARTIZIONI ECCEDENZE MANUTENZIONI

Valore complessivo beni 1/1/2019 = 4.000,00

Limite del 5% = 200

Spese di manutenzione = 7.416,66

Importo ammesso in deduzione è di 200 mentre l'eccedenza di 7.216,66 non è fiscalmente deducibile nel 2019 ma nei 5 anni successivi.

ESERCIZI	IMPORTO DEDUCIBILE	VARIAZIONI in DICHIARAZIONE
2019	200,00	+ 7.216,66 (VAT)
2020	1.443,33	- 1.443,33 (RD)
2021	1.443,33	- 1.443,33 (RD)
2022	1.443,33	- 1.443,33 (RD)
2023	1.443,33	- 1.443,33 (RD)
2024	1.443,33	- 1.443,33 (RD)

Facendo la stampa registro cespiti con il parametro stampa calcolo a "D" Dettaglio

Ammortamento/registro cespiti

Operazione in data: 31/12/2019

Stampa definitiva: Di prova con reg.primanota

Selezioni di stampa

Manutenzioni Stampa calcolo manutenzioni fiscali Dettaglio

si stampa in dettaglio il calcolo delle manutenzioni:

31/12/2019 [A00] A00		CESPITI						Pag. 1 PER CALCOLO MANUTENZIONI	
Gr	Codice e descrizione conto	Codice e descrizione cespite	Anno	Tip	Data	Cau GG	Costo storico	ImportoP	
104.00011	IMPIANTI GENERICI	104.11/1 impianto generico	2019	C	20/11/19	AQ 0	4.754,10	0,00	
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	104.12/1 IMPIANTO A	2017	C	01/01/19	VA 365	4.000,00	4.000,00	
			2017	C	21/11/19	RI 0	1.000,00	0,00	
		FRIGO BAR	2019	C	10/02/19	AQ 0	3.688,52	0,00	
104.00033	AUTOVETTURE	AUTO ASSEGNATA	2019	C A	31/12/19	AQ 0	29.227,87	0,00	
		AUTO NON ASSEGN (A)	2019	C A	31/12/19	AQ 0	3.615,19	0,00	
		AUTO XX	2019	C A	31/12/19	AQ 0	3.600,00	0,00	
Totale cespiti materiali							49.885,68	4.000,00	
Riepilogo Costi (Manutenzioni già' al netto delle deduzioni)									
Totale manutenzioni (L):		7.416,66							
Suddivisione manutenzioni per percentuale di deduzione									
Deduzione al 100,00..:		7.416,66							

Valore cespiti.....:		4.000,00							
Deduzione 5%		200,00							
Residuo da ammortizzare:		7.216,66							
Ultima pagina.									

Nel calcolo dei cespiti presenti in azienda all'inizio dell'anno, non vengono stampati e considerati i terreni, gli oneri pluriennali, le immobilizzazioni immateriali.

Viene considerata solo la parte deducibile dei cespiti (esempio: autovetture, cellulari).

La parte che eccede il 5% viene rimandata ai 5 esercizi successivi in automatico nel raccordo civile fiscale.

CIVILE (Bilancio verifica)

COSTI

Conto	Descrizione	Importo
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCIB6	500,00
702.00051	MERCIC/ACQUISTI	500,00
714	MANUTENZIONI_____B7	7.416,66
714.00001	MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	7.416,66

RICAVI

Conto	Descrizione	Importo
801	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85_____A1	555.666,00
801.00011	MERCIC/VENDITE	555.666,00

FISCALE(dalla stampa del registro cespiti)

31/12/2019

[A00] A00

via tonnini 8

AMMORTAMENTO COSTI DI MANUT. - RIPAR. - AMMODERN. - TRASFOR.

47900 rimini

RN Cod.Fis:00000201808 P.Iva:00000201808

Eser	Costo comples.cepiti	Tot.costi sostenuti	Deduzione	%	Importo da amm.zare	Anno	Quota	Res.da amm.re in anni
2017					1.000,00	2019	200,00	600,00 3
2019	4.000,00	7.416,66	200,00		7.216,66	0	0,00	7.216,66 5
TOTALI					8.216,66		200,00	7.816,66

Raccordo civile FISCALE

Immissione/Revisione operazioni di variazione - Anno 2019 - (1/200)

Tv	Conto	Imp.civil.	CVa	Variazione	CVa	Var.IRAP	Descrizione
23	714.00001	7.416,66D	VAT	7.216,66			MANUTENZION▶▶



Variazione fiscale/importo

Var.fis 7.216,66

Anno	Cv	Importo	% Ires	Imposta Ant.
2019	RDC	200,00		
2020	RD	1.443,33		
2021	RD	1.443,33		
2022	RD	1.443,33		
2023	RD	1.443,33		
2024	RD	1.443,33		
TOTALE				0,00

Elenco Ok Annulla

Vendita cespiti/immobilizzazioni self-magazzino-parcellazione

Occorre provvedere ad emettere la fattura in formato elettronico da Fattura self/Magazzino/Parcellazione:

- utilizzando un articolo di tipo MERCE E INDICANDO NELLE CONDIZIONI CONTABILI DELL'ARTICOLO IL CONTO DI RICAVO SPECIFICO PER VENDITA CESPITE (MASTRO 829/830).

Anagrafica articoli

Codice 5 Tipologia Merci

Descrizione MACCHINARIO PULITURA

Ulter. descrizione

Unita' di Misura aC

Altra U.M.

Aliquota Iva 22

Condizioni contabili

Conto di Costo 702.00051 MERCI C/ACQUISTI

Conto di Ricavo 830.00013 VENDITA MACCHINARI

- In primanota si creerà una scrittura di tipo FE appositamente con bollino rosso, per permettere di stornare il bene anche dal Registro cespiti.

06/03/23	FE 6	06/03/23	REG.DA VERIFICARE (I)	●	cliente rossi	3.050,00E	V01/0000

- Occorre entrare nella registrazione posizionarsi sul conto vendita del bene dove si aprirà la finestra del cespite, occorre scegliere quello da vendere e poi il prog. Calcolerà plus/minusvalenza in base all'importo della vendita.

002 Codice Descrizione conto

	Importo (Eur)	C/R	De
501.00003 cliente rossi	3.050,00D		
830.00013 VENDITA MACCHINARI	2.500,00A		
415.00012 IVA SU VENDITE			

Vendita immobilizzazione

IMMOBILIZZAZIONE Conto: 104.00013 MACCHINARI

Codice cespite Anno Inizio Utilizzo

Ricerca cespiti

Descrizione

Causale Operaz

Sezione fiscale

Alienazione Mille

VECCHIO 2020 MACCHINARIO

Import XML Fattura di Vendita cespiti/immobilizzazioni

Occorre effettuare 'import primanota dettaglio riga articolo' inserendo come contropartita dell'articolo IL CONTO DI RICAIVO SPECIFICO PER VENDITA CESPITE (MASTRO 829/830).

Dati documento		Dati cliente	
● TD26: CESSIONE DI BENI AMMORTIZZABILI		Ragione sociale	cliente rossi
Data documento	06/03/2023	P.Iva/Cod.fisc	IT01323456789 / 013234567
Data registrazione	Data documento	Indirizzo	via verdi
Sezionale vendite	1	Cap Localita' Prov	47900 Rimini RN
Numero documento	1/5	Conto associato	501.00003 cliente rossi
Centro di costo/ricavo		P.Iva/Cod.fisc	IT01323456789 / 013234567
		Cap Localita' Prov	47900 Rimini RN

As	Descrizione	Conto	Desc. conto
	MACCHINARIO PULITURA MACCHINARIO PER PULIRE PAVIM...	830.00013	VENDITA MACCHINARI

- In primanota si creerà una scrittura di tipo FE appositamente con bollino rosso, per permettere di stornare il bene anche dal Registro cespiti.

06/03/23	FE 6	06/03/23	REG.DA VERIFICARE (I)	●	cliente rossi	3.050,00E	V01/0000
----------	------	----------	-----------------------	---	---------------	-----------	----------

- Occorre entrare nella registrazione posizionarsi sul conto vendita del bene dove si aprirà la finestra del cespite, occorre scegliere quello da vendere e poi il prog. Calcolerà plus/minusvalenza in base all'importo della vendita.

002	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)	C/R	De
501.00003		cliente rossi	3.050,00D			
830.00013		VENDITA MACCHINARI	2.500,00A			
415.00012		IVA SU VENDITE				

Vendita immobilizzazione	
IMMOBILIZZAZIONE	Conto: 104.00013 MACCHINARI
Codice cespite	Anno Inizio Utilizzo

Ricerca cespiti	
Descrizione	VECCHIO 2020 MACCHINARIO
Causale Operaz	
Sezione fiscale	
Alienazione Mille	

Vendita cespiti/immobilizzazioni

“Immissione/revisione cespiti dell’anno” è disponibile il pulsante Vendita

Effettuando la vendita da “Immissione/revisione cespiti dell’anno” si può **vendere un singolo cespite oppure più cespiti contemporaneamente ad uno stesso cliente.**

Contestualmente alla vendita può anche essere generata la relativa scrittura contabile.

Conto	Descrizione	Codice cespite	Anno	Descrizione	Stato
001	TERRENI	TERRENO	1982	terreno	
001	TERRENI	TERRENO	2008	terreno	
001	TERRENI	TERRENO	2012	terreno	
003	FABBRICATI COMMERCIALI	FABB2010	2010	fabbricato	
011	IMPIANTI GENERICI	IMPIANTO	2019	impianto vecchio	
012	IMPIANTI SPECIFICI				
012	IMPIANTI SPECIFICI				
012	IMPIANTI SPECIFICI				
012	IMPIANTI SPECIFICI				
012	IMPIANTI SPECIFICI				
012	IMPIANTI SPECIFICI				
014	IMPIANTI D'ALLARME-ANTIFI				
022	ATTREZZATURE VARIE E MIN				
022	ATTREZZATURE VARIE E MIN				
022	ATTREZZATURE VARIE E MIN				
022	ATTREZZATURE VARIE E MIN				
031	MOBILI				
031	MOBILI				
033	AUTOVEETTURE				
035	ARREDAMENTO				
043	ACCONTI A FORNITORI IMM.				

Vendita cespiti

Dati vendita

FISCALE	Ordinario	Anticipato	Perso	Indeducibile
Costo	1.500,00			
Amm.to				
Fondo	1.400,00			

Conto immobiliz
Codice cespite Anno

Data operaz Causale operaz
Importo vend Nota operazione
Aliquota iva Amm.to alla data
Sez.FISC. Mill.di alien
Valore alien

Tot Cliente: 28.390,77 **Imm.Fisc:** 46.065,58

- 7 Vendita
- 2 Dettaglio

Annuali - Ammortamento Cespiti/immobilizzazioni

AMMORTAMENTO/REGISTRO CESPITI

Questa funzione consente di stampare il registro dei Cespiti. Oltre alla stampa del registro si generano anche le relative operazioni contabili di ammortamento. Nel caso di gestione fiscale in contabilità vengono generate le scritture ai fini fiscali mentre se si gestisce anche il civile in contabilità vengono riportate le scritture ai fini civilistici; quelle ai fini fiscali sono riportate in un apposito archivio gestito dal raccordo contabilità civile/fiscale.

ANNULLAMENTO STAMPA DEFINITIVA CESPITI

Effettua il ripristino della situazione a prima della stampa definitiva: elimina le registrazioni contabili.

RISTAMPA REGISTRO CESPITI

Effettua una fotocopia del registro cespiti già stampato in definitivo.

AMMORTAMENTO/REGISTRO CESPITI

Ci sono diverse tipologie di stampa che possono essere utilizzate per stampare il registro.

Ammortamento/registro cespiti

Operazione in data: 31/12/2019#
Stampa definitiva: No - Stampa di Prova

Selezioni di stampa

Manutenzioni
Costi pluriennali
Cespiti

Stampa dati documenti
Controllo fiscale

Ordinamento

Costi pluriennali: PAS Conto/Anno/Cat.Statistica Salto pagina
Cespiti: PCGAS Conto/Cod.Cespite/Gruppo/Anno/Cat.Stat. Salto pagina/Totali: Totali

Opzioni primanota

Categoria bilancio primanota: Registros in primanota raggruppate

Dropdown menu options:
No - Stampa di Prova
Definitiva senza reg.primanota
Di prova con reg.primanota
Reg.primanota su file esterno
Simulazione

Se si imposta una data diversa dal 31/12 il programma calcola l'ammortamento per Giorni di possesso dei cespiti selezionati dalla finestra elenco.

Ammortamento/registro cespiti

Operazione in data: 30/09/2019#
Stampa definitiva: No - Stampa di Prova

Selezioni di stampa

Manutenzioni
Costi pluriennali
Cespiti

Stampa dati documenti
Controllo fiscale

Ordinamento

Costi pluriennali: PAS Conto/Anno/Cat.Statistica Salto pagina
Cespiti: PCGAS Conto/Cod.Cespite/Gruppo/Anno/Cat.Stat. Salto pagina/Totali: Totali

Opzioni primanota

Categoria bilancio primanota: Registros in primanota raggruppate

Periodo: Tutti

Dropdown menu options:
Solo cesp(Immobilizzazioni+100%)
No
Parziale (Immobilizzazioni)
Tutti (Immob+100%+Oneri Plur)
Parziale (Immob+Oneri Plur)

LA STAMPA DEFINITIVA

- 1) In primanota vengono registrate con causale AM tutte le operazioni contabili legate agli ammortamenti utilizzando i conti automatici impostati per i conti di tipo I e di tipo K.
- 2) L'archivio cespiti viene opportunamente modificato:
 ricalcolata la quota già ammortizzata e la quota da ammortizzare;
 totalizzate sul costo storico eventuali svalutazioni-rivalutazioni.
- 3) Viene scollegata la primanota dal registro cespiti.

NB: E' obbligatorio effettuare la stampa definitiva degli ammortamenti prima della chiusura definitiva dell'esercizio.

31/12/2019

[A00] A00

via tonnini 8

47900 rimini

RN Cod.Fis:00000201808 P.Iva:00000201808

Non derivanti da cespiti

REGISTRO AMMORTAMENTO COSTI PLURIENNALI

Cod.conto	Descrizione	Descrizione	Anno	c/r	Alq.	Prec. e	Corr.	Importo	Costo storico	Residuo
106.00003	SPESE DI COSTITUZION	costituzione società	2017	0	C/F	20,00%	20,00%	1.000,00	5.000,00	3.000,00
TOTALE Civile								1.000,00	5.000,00	3.000,00
TOTALE Fiscale								1.000,00	5.000,00	3.000,00

31/12/2019

[A00] A00

via tonnini 8

47900 rimini

RN Cod.Fis:00000201808 P.Iva:00000201808

AMMORTAMENTO COSTI DI MANUT. - RIPAR. - AMMODERN. - TRASFOR.

Eser	Costo comples.cespiti	Tot.costi sostenuti	Deduzione	%	Importo da amm.zare	Anno	Quota	Res.da amm.re in anni
2017					1.000,00	2019	200,00	600,00 3
2019	4.000,00	7.416,66	200,00		7.216,66	0	0,00	7.216,66 5
TOTALI					8.216,66		200,00	7.816,66

31/12/2019

[A00] A00

via tonnini 8

47900 rimini

RN Cod.Fis:00000201808 P.Iva:00000201808

Cespiti

REGISTRO DEI CESPITI

ALBERGHI, RISTORANTI, BAR E ATTIVITA' AFFINI: SENZA SPECIE SENZA SPECIE

Data Operazione	Causale operazione	COSTO STORICO	SEZIONE - FISCALE			SEZIONE-CIVILE	
			Ordinario	Anticipato	Indeducibile	COSTO	FONDO
104.00011	IMPIANTI GENERICI	Cod.cesp.: 104.11/1	Anno: 2019 Desc: impianto generico				
20/11/2019	AQ Acquisto	4.754,10	0,00	0,00	0,00	4.754,10	0,00
31/12/2019	AMMORTAMENTO Aliq.: 4,00%	4.754,10	190,16	0,00	0,00	Aliq: 8,00%	380,33
	TOTALE COSTI/FONDI	4.563,94	190,16	0,00	0,00	4.754,10	380,33
	RESIDUO					4.373,77	
TOTALE Materiali NO 100%		4.754,10	190,16	0,00	0,00	4.754,10	380,33
TOTALE Fondi Materiali NO 100%			190,16	0,00	0,00		380,33
TOTALE Residuo Materiali		4.563,94				4.373,77	

BILANCIO DI VERIFICA INFRANNUALE CON QUOTE DI AMMORTAMENTO

Per generare un bilancio di verifica ad una data diversa dal fine anno contabile e che contenga anche le quote di ammortamento.

Bilancio di verifica

Bilancio dalla data: 01/01/2022
Alla data: 17/10/2022

Escludi dal bilancio i conti:
Stampa conti saldo a zero:

Conto patrimoniale/economico: Entrambi
Centro di costo/ricavo: T
Raggruppa:

Includi dati extracontabili: No
Stampa dati extracontabili: No

Includi ratei/risconti/competenze:
Stampa ratei/risconti:

Tipologie dati inclusi:

Simulazione ammortamenti: 99 Riservata alla sta
Stampa dettaglio simulazione:

Simulazioni

99) Riservata alla stampa degli ammortamenti alla data di bilancio

Seleziona | Annulla

Tipo di stampa

Stampa bilancio di tipo:
Modulo di stampa:
Data di stampa: Sistema
Stampa bilancio per: Conto
Stampa codici dei conti:
Ridotta o estesa: Ridotta

Stampa bilancio per data statistica:
Dettaglio clienti/fornitori: No
Descr. aggiunt. conto AZIENDA: Principale

Arrotonda unita' di Euro:

Immissione/revisione | Memorizza selezioni di stampa | Leggi selezioni di stampa | Stampa | Chiudi

Stampe - contabili - Stampa Cespiti/immobilizzazioni

Anagrafica cespiti

Stampa dei dati anagrafici presenti nelle anagrafiche cespiti.

01/01/2009 [ARG] passepartout s.a p.fisica		STAMPA CESPITI (Ordine Conto immob./Cod.cespiti/Anno inizio)							Pag. 1 T/T/T		
Cod.conto	Descrizione conto	Data Op.	Anno T	U	ALIQUOTE			COSTO STORICO	FISCALE % ded.	SEZ. CIVILE	
Codice cespiti	Descrizione cespiti				STD	1ANNO	SUCC.			ALIQ.	IMPORTO
102.00021	DIRITTI DI BREVETTO BREVETTO	01/01/09	2009		10,00	10,00	10,00	21.406,67	100,00	10,00	21.406,67
104.00004	COSTRUZIONI LEGGERE CESPITE 1	01/01/09	2008		10,00	10,00	10,00	695.666,67	100,00	10,00	695.666,67

Anagrafica costi pluriennali

Stampa dei dati anagrafici presenti nelle anagr. costi pluriennali.

01/01/2009 [ARG] passepartout s.a p.fisica		COSTI PLURIENNALI (Ordine Conto/Anno)											
Conto	Descrizione	Anno	Data	Importo	Tipo	Esc. Amm.	Fino al	Anni Amm.	Perc. (1)	Perc. (2)	Perc. (3)	Perc. (4)	Perc. (5)
106.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO - amm. diretto costi impianto	2008	01/01/2008	15.000,00	Fiscale			1	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
106.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO - amm. diretto costi impianto	2008	01/01/2008	15.000,00	Civile			1	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00

Controllo saldi cespiti/piano conti

Confronto saldi tra registro cespiti e contabilità.

05/10/2010		CONTROLLO SALDI CONTABILI DELL'ANNO 2010 DEI CONTI DI TIPO 'I'/'K' CON L'ARCHIVIO CESPITI - Civile			
[SSS] AZIENDA PROVA CESPITI					
Conto	descrizione	Tipo Saldo cont. (A)	Somma cesp. (B)	Differenza (A-B)	
102.00021	DIRITTI DI BREVETTO	I I	37.500,00	37.500,00	
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	I M	49.166,67	49.166,67	
104.00013	MACCHINARI	I M	10.708,33	10.708,33	
104.00033	AUTOVETTURE	I M	79.333,33	79.333,33	
106.00001	COSTI IMPIANTO - amm.diretto	K		59.000,00	-59.000,00

Scheda cespiti

Visualizza tutte le movimentazioni presenti sia nell'archivio storico che nell'anno in corso.

Codice Conto	Codice Cespite	Anno	Descrizione Cespite								
104.00004	CESPITE 1	2008	cespite 1								
Docum.origine	Numero	Data	Fornitore	Segnalazione							
FR FATT. RICE	555	01/01/2008	601.00001 fornitore materiali								
ANNO	Tipo Cespite	Manutenzione	Usato/CorsoOp.	Categoria	Statistica						
2008											
			Includi	StudiSet.	%Amm.to	STD	Centro di	C/R			
			S		10,00						
			SEZIONE FISCALE			SEZIONE CIVILE					
Data Op.	Operazione	COSTO STORICO	AMMORTAMENTI DEL PERIODO/VARIAZ.FONDI			FONDI PROGRESSIVI			COSTO	AMMORTAMENTO	FONDO PROG.
			Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Ordinario	Anticipato	Indeducibile			
01/01/08	AQ Acquisto	695.666,67	--	--	--	--	--	--	695.666,67	--	--
31/12/08	Ammor.to %: 10,00	--	69.566,67	--	--	69.566,67	--	--	%Amm.: 10,00	69.566,67	69.566,67
31/12/09	Ammor.to %: 10,00	--	69.566,67	--	--	139.133,34	--	--	%Amm.: 10,00	69.566,67	139.133,34
T O T A L I		695.666,67	139.133,34	--	--	--	--	--	695.666,67	139.133,34	--
R E S I D U O		556.533,33	--	--	--	--	--	--	556.533,33	--	--

Storico costi pluriennali

La stampa riporta tutte le movimentazioni degli oneri pluriennali.

01/01/2009 [MAN] prova manutenzioni		STORICO COSTI PLURIENNALI							Pag. 1	
Conto	Descrizione			SEZIONE FISCALE			SEZIONE CIVILE			
Anno	Data op.	Tipo	Perc.	Importo	Ammortamento	Residuo	Importo	Ammortamento	Residuo	
106.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO - costi impianto		amm. diretto	Iniz:2008						
2008	01/01/08	Acquisto	10,00	68.555,00	6.855,50	61.699,50	68.555,00	6.855,50	61.699,50	
2009	01/01/08	Ammortamento	10,00		6.855,50	54.844,00		6.855,50	54.844,00	

Differenze civile/fiscale

La stampa visualizza tutte le differenze tra ammort. Civile e Fiscale.

01/01/2009 [PRV] sara prova simulazione cespiti		DIFFERENZE AMM.TO CIVILE/FISCALE					Pag. 1		
Codice conto e descrizione			Ammortamento Civile	Ordin. + Antic	Ammortamento Fiscale	Differenza	Var Re	Indeducibile	Var
Codice cespiti	Anno	Descrizione							
104.00002	FABBRICATI CIVILI								
FABBRICATO 2	2008	fabbricato 2	17.000,00	4.250,00	-12.750,00 VAT			0,00	
FABBRICATO 3	2008	fabbricato 3	4.700,00	1.175,00	-3.525,00 VAT			0,00	
FABBRICATO2	2008	fabb2	15.000,00	3.750,00	-11.250,00 VAT			0,00	
Totale conto			36.700,00	9.175,00	27.525,00			0,00	
104.00005	FABBRICATI INDUSTRIALI								
FABBRICATO 1	2008	fabbricato 1	10.866,67	5.433,33	-5.433,34 VAT			0,00	
Totale conto			10.866,67	5.433,33	5.433,34			0,00	

Totale cespiti per conto dell'esercizio

Per ogni tipologia di conto è riportato l'elenco dei beni che ne compongono il tot.

Azienda: **N04 NAFTA COMUNICAZIONE S.R.L.**
Ordine: **Conto**

STAMPA TOTALI CESPITI PER CONTO - ESERCIZIO 2013 (Completa)

Conto	Descrizione	Cod.Cee	Anno	CostoStorico	Apporti.Prec	Rivalut.Prec	Svalut.Prec	CessioniPrec	StornFondi13	Ammort.Prec	Saldo.Prec
Cespiti	Descrizione			Acquisiz13	Apporti.13	Rivalut.13	Svalutaz.13	Cessioni.13		Ammortam.13	Saldo.13
104.00032	MACCH.ELETTRICHE-ELETTRO	BII4									
104.32	MACCH. ELETTR. ED ELETTRO.		2010	1.911,09						827,62	1.083,47
										382,22	701,25
104.APPLE	APPLE CINEMA DISLAY + PROT. PLAN (N. 3)		2004	4.770,00	5.000,00					5.190,77	4.579,23
										1.954,00	2.625,23
104.COMPUTER	UNITA' CENTRALE COMPUTER COMPLETA		2004	2.376,00						2.376,00	
104.COMPUTER1	COMPUTER EMAC G4 1GHZ (N. 1)		2004	1.450,00						1.450,00	
104.MACBOOK	MACBOOK PRO 2.16 GHZ 17 + ACCESSORI		2006	3.156,40						3.156,40	
104.MACBOOK1	MACBOOK 2.0 GHZ 13,3" + ACCESSORI		2006	1.907,50						1.907,50	
104.MACBOOK2	MACBOOK C2DUO 2.2 GHZ 13.3" HD120GB-SD		2007	1.315,00						1.315,00	
104.MACC	APPLE IPAD + HD LACIE REGGED		2010	846,58						338,10	508,48
										160,32	330,16
104.STAMPANTE	HP LASERJET 3330-STAMPANTE.FOTOCOP..FAX		2004	870,00						870,00	
TOTALI	MACCH.ELETTRICHE-ELETTRO.D'UF			18.602,57	5.000,00					17.431,39	6.171,18
										2.505,54	3.665,64
104.00033	AUTOVETTURE	BII4									
104.AUTO	AUTOVETTURA RENAULT DYNAMIQUE		2007	20.089,38						20.089,38	
AUDI	AUDI Q5		2011	1.500,00						248,98	1.251,02
										375,00	876,02
AUTO	DD		2011	500,00						207,99	292,01
										125,00	167,01
TOTALI	AUTOVETTURE			22.089,38						20.546,35	1.543,03
										500,00	1.043,03

Tale stampa è un'anteprima della stampa del libro inventari utile per soc. in regime ordinario.

Beni Strumentali e minimi

CESPITE ACQUISTATO IN COSTANZA DI REGIME:

CONTABILMENTE SI DEDUCE TUTTO NELL'ESERCIZIO.

Fare **scrittura di FR in primanota** utilizzando come contropartita al fornitore :

704.500 (BENI STRUMENTALI CONTRIB. MINIMI) deduzione al 100% o
704.501(BENI STRUMENTALI CONTRIB. MINIMI 50%) deduzione al 50%

→ IMPRESE

631.500 (BENI STRUMENTALI CONTRIB. MINIMI) deduzione al 100% o
631.501 (BENI STRUMENTALI CONTRIB. MINIMI 50%) deduzione al 50%

→ PROFESSIONISTA

NELL'ARCHIVIO CESPITI SI CONSIGLIA L' INSERIMENTO

SI INSERISCE CESPITE CON AMMORTAMENTO A ZERO (1 ANNO e ANNI SUCC) E ISA A NO.

QUANDO SI ESCE DAL REGIME NON AMMORTIZ. CESPITE MA LO SI INCLUDE NEGLI ISA.

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile
Riparti Costo	0,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00		
Periodo Costo	7.500,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totali Costo	7.500,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Residuo	7.500,00		

CESPITE ACQUISTATO ANTE INGRESSO NEL REGIME

SOSTITUIRE ALIQUOTA AMMORTAMENTO IMPOSTANDOLA A ZERO E ISA A NO.

QUANDO SI ESCE DAL REGIME IMPOSTARE NUOVAMENTE ALIQUOTA AMMORTAMENTO E ISA A SI.

Beni Strumentali e forfettari

CONTABILMENTE LA RILEVAZIONE DEL COSTO NON SERVIREBBE, OCCORRE REGISTRARE SOLO I COSTI CHE CONCORRONO ALLA COMPILAZIONE DEL QUADRO RS, MA SI POSSONO UTILIZZARE I CONTI CHE SI VUOLE .

NELL'ARCHIVIO CESPITI SI CONSIGLIA L' INSERIMENTO

SI INSERISCE CESPITE CON AMMORTAMENTO A ZERO (1 ANNO e ANNI SUCC) E ISA A NO.

QUANDO SI ESCE DAL REGIME NON AMMORTIZ. CESPITE MA LO SI INCLUDE NEGLI ISA.

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 1
ISA/s.comodo: Nessuno
Descrizione: IMPIANTO
Codice conto: 107.00001 IMPIANTI GENERICI
Aliquota standard fiscale: 20,00
Aliquota anni successivi:
Tipologia auto/moto/ciclo:
% di deducibilita': 100,00
Corso opera/ex leasing:
Anno inizio utilizzo: 2020
Super/per-cred.imp: 10% Cred.Imp.No 4.0
Categoria statistica:
Aliquota 1° anno:
Calcolo quota ded/ind:
Importo massimo ded:
Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile
Riparti			
Costo	0,00		
Fondi	0,00	0,00	0,00
Residuo	0,00		
Periodo			
Costo	7.500,00		
Fondi	0,00	0,00	0,00
Ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totale Costo	7.500,00		
Fondi	0,00	0,00	0,00
Residuo	7.500,00		

Elenco Tabella ministeriale Varia costo sost. concedente Varia anno inizio utiliz. Varia codice conto Credito imposta Elimina Ok Annulla

Nel caso di vendita del cespite, occorre entrare in "Varia Costi/Fondi" dell'anagrafica cespite e procedere con l'adeguamento del fondo di un importo pari al costo storico del cespite, in tal modo il corrispettivo della vendita sarà pari alla plusvalenza da cessione.