



Cespiti

Indice degli argomenti

Funzionalità

Operazioni preliminari, dati tabellari e anagrafici




Creazione di un'anagrafica Cespiti e registrazione del relativo movimento di acquisto

Il piano di ammortamento e le rilevazioni annuali

Le stampe di controllo e il Registro dei beni ammortizzabili

La contabilizzazione delle operazioni di gestione dei beni ammortizzabili

Assistenza tecnica Gestionale 1

 0371 / 594.2705
 loges1@zucchetti.it
 0371 / 594.2004

ZUCCHETTI 
IL SOFTWARE CHE CREA SUCCESSO

Aggiornato al 15/11/2012

Funzionalità

La procedura Cespiti offre una serie di funzionalità per una completa gestione del ciclo di vita dei beni ammortizzabili dall'acquisizione alla dismissione.

Sono gestite tutte le problematiche fiscali e civilistiche riguardanti il calcolo degli ammortamenti, è quindi possibile operare non solo sulla base della deducibilità fiscale, ma anche in ottemperanza alla normativa civilistica.

L'ammortamento può essere definito un procedimento tecnico-contabile attraverso il quale il valore del bene strumentale viene ripartito nei diversi esercizi di imposta in proporzione al deperimento al consumo del bene stesso nell'attività produttiva; il valore dei beni ad utilità pluriennale viene trasferito per quote al conto economico gravando sul risultato di esercizio.

La gestione degli ammortamenti è, quindi, fondamentale nella verifica dell'andamento gestionale dell'attività per stabilire, con opportune simulazioni, la rilevanza dell'entità del reddito decurtata delle quote di ammortamento, ed avere di conseguenza una chiara valutazione dell'impatto che tali quote possono avere sul bilancio.

Nel modulo Cespiti è possibile gestire sia i beni materiali che immateriali, con accantonamento della quota di ammortamento nell'apposito fondo oppure con ammortamento diretto. L'utente ha la possibilità di gestire e tenere traccia di tutti gli eventi che caratterizzano la vita di un cespite: l'acquisto, le rivalutazioni, le svalutazioni, le cessioni parziali, la sospensione temporanea dell'utilizzo, gli ammortamenti, e la dismissione del bene strumentale.

Ogni bene strumentale è caratterizzato da alcuni elementi fondamentali:

- i dati anagrafici, codificati in **Anagrafica Cespiti**, forniscono tutte le indicazioni proprie del cespite quali descrizione, ubicazione, matricola, coefficienti fiscali di ammortamento, parametri per l'applicazione delle norme civilistiche, ecc.;
- i movimenti del cespite, codificati tramite la **Gestione Movimenti Cespiti** attraverso i quali è possibile ricostruire la vita del cespite, rappresentano tutte le variazioni intervenute al valore originale del cespite (costo storico). Sono da considerarsi "movimenti" gli acquisti e le

dismissioni (vendita, rottamazione, furto, ecc.) gli incrementi e i decrementi di valore (rivalutazioni e svalutazioni), nonché eventuali cessioni parziali del bene o sospensioni di utilizzo temporanee;

- gli ammortamenti, calcolati automaticamente tramite la funzione **Ammortamento Automatico** o inseriti manualmente dalla **Gestione Ammortamenti**, secondo i parametri fiscali o civilistici.

Ogni stampa, elaborazione o simulazione non può prescindere da questi tre archivi.

Operazioni preliminari, dati tabellari e anagrafici

Prima di iniziare l'analisi delle problematiche relative ai cespiti è utile soffermarsi sulle tabelle principali del modulo per comprenderne il significato: **Causali cespiti**, **Parametri**, **Archivi** e **Anagrafica cespiti**.

Causali cespiti

Ogni "movimento" eseguito su un cespite è caratterizzato da una causale. Le causali sono utilizzate per registrare i movimenti che possono interessare un cespite durante tutto l'arco della sua permanenza in azienda: acquisto, cessione, rivalutazione ecc. Si tratta di tutti quei movimenti, esclusi gli ammortamenti, che hanno, quindi, un'influenza sui valori progressivi del bene.

L'immissione delle operazioni riguardanti i movimenti dei cespiti nella scelta Movimenti è condizionata dall'utilizzo della causale che ha il compito di aggiornare correttamente i valori interessati evitando, così, possibili errori di imputazione.

Esempio di causale cespiti per registrare gli acquisti:

CODICE : ACQ

DESCRIZIONE : Acquisto cespiti

TIPO MOVIMENTO : Acquisto

Negli Archivi standard viene fornita una tabella causali completa di tutte le principali casistiche di movimenti gestibili con i beni strumentali (acquisto, cessione, rivalutazioni, svalutazioni, ecc.).

Parametri cespiti

Nella scelta Parametri cespiti sono memorizzati alcuni dati di carattere generale necessari per un corretto utilizzo della procedura Cespiti.

È possibile stabilire il tipo di gestione attuata per i cespiti (**fiscale, civilistica** o entrambe), gli ultimi esercizi elaborati per la stampa del Registro / Libro cespiti, i parametri per il collegamento con gli altri moduli (contabilità generale e contabilità analitica), le impostazioni per la stampa del Registro / Libro Cespiti, ecc.

Archivi cespiti

Negli Archivi cespiti si accede alle seguenti tabelle: **Gruppi, Specie e Categorie di ammortamento, Coefficienti di ammortamento, Ubicazione, Raggruppamenti fiscali e Raggruppamenti civilistici** dei cespiti. In particolare, nella tabella Coefficienti sono memorizzati i coefficienti fiscali di ammortamento abbinati alle Categorie in riferimento a una Specie e a un Gruppo selezionati.

I coefficienti sono fiscalmente stabiliti per categorie di beni omogenei e in base al normale periodo di deperimento e consumo nei diversi settori produttivi. È possibile inserire anche percentuali di ammortamento uguali al 100% per i cespiti completamente ammortizzabili in un solo esercizio contabile.

Il raggruppamento civilistico, analogamente, consente la memorizzazione di tutti i dati per il calcolo delle quote civilistiche di ammortamento di beni appartenenti a uno stesso raggruppamento. Il Raggruppamento civilistico permette, infatti, di categorizzare e caratterizzare i cespiti aventi comuni caratteristiche.

Se indicato in Anagrafica Cespiti, il Raggruppamento civilistico consente d'inserire automaticamente gli stessi dati per cespiti omogenei: percentuale di ammortamento, centro di costo, sottoconti per il collegamento alla contabilità e altre impostazioni.

Tutti i codici presenti negli Archivi cespiti possono essere utilizzati come filtri e parametri di ordinamento per le stampe, nell'ambito della gestione civilistica e fiscale.

Anagrafica Cespiti

Nell'Anagrafica Cespiti è possibile memorizzare tutti gli elementi anagrafici del bene ammortizzabile, con l'indicazione delle caratteristiche principali, di tutti i dati per il calcolo delle quote annue di ammortamento del bene (sia in ambito fiscale sia civilistico), dei codici del Piano dei conti necessari per permettere il collegamento con il modulo di Contabilità e, quindi, poter effettuare automaticamente le operazioni di fine esercizio (riporto sul libro giornale delle quote di ammortamento e degli altri movimenti che interessano i valori progressivi dei beni ammortizzabili come cessioni parziali, rivalutazioni, plusvalenze o plusvalenze per alienazioni ecc.).

Creazione di un'anagrafica Cespiti e registrazione del relativo movimento di acquisto

Le scelte interessate sono Anagrafica Cespiti e Movimenti Cespiti.

Esempio

In data 25/01/... viene effettuato l'acquisto di un elaboratore elettronico. La fattura nr. 425 emessa dal fornitore Omega s.n.c., registrata in contabilità con protocollo 102, riporta un valore di € 2.175,00 + I.V.A. 20%. L'elaboratore viene installato e utilizzato per l'attività aziendale subito dopo l'acquisto.

Finestra Anagrafica cespiti

Scheda Dati anagrafici

Codice : PC900

Descrizione : Personal computer

Data inizio utilizzo : 25/01/...

Scheda Gestione fiscale

Gruppo amm.to : 18 - Industrie trasporti e telecomunicazioni

Specie amm.to : 1810A - Servizi telegrafici, telef. e telec.

Categoria amm.to : 07 - Macchine elettroniche e sist.telefonici

Aliquota applicata : 20%

Scheda Gestione civilistica

In base all'aliquota : 25%.

Finestra Movimenti Cespiti

Cespite : PC900

*Premere il tasto **Invio** e il pulsante **Nuovo***

Esercizio : (automatico)

Data registrazione : 25/01/..

Causale : ACQ – Acquisto

Importo fiscale : € 2.175 (nell'importo fiscale sono compresi costi accessori fiscalmente deducibili)

Importo civilistico : € 2.100

Numero : 425

Protocollo : 102

Data : 25/01/..

Codice Fornitore : 46000 – Omega s.n.c.

Il piano di ammortamento e le rilevazioni annuali

Al fine di determinare come le quote annue di ammortamento incidano sul reddito dell'azienda, la procedura consente l'elaborazione di un piano d'ammortamento, nella scelta **Simulazione ammortamenti**. Tale elaborazione può considerare il singolo cespite o interi gruppi di beni ammortizzabili. Il calcolo degli ammortamenti avviene considerando i parametri di tipo fiscale e/o le impostazioni per il calcolo civilistico: le quote di ammortamento generate in ottemperanza alle norme civilistiche saranno quelle che verranno imputate nella contabilità generale dell'azienda: la simulazione degli ammortamenti consente, infatti, d'integrare i dati ottenuti con quelli del bilancio di verifica rendendo più vicino alla situazione reale il valore dell'utile o della perdita di esercizio.

Il riferimento al calcolo delle varie quote è determinato dai valori inseriti in Anagrafica Cespiti: in alternativa all'elaborazione con i dati anagrafici del cespite è possibile eseguire delle simulazioni con parametri manuali. Nella simulazione sarà visibile il piano d'ammortamento per ogni cespite a partire dal periodo di inizio utilizzo fino al completo ammortamento del bene. I prospetti saranno due distinti: il primo in ottemperanza alle norme fiscali e il secondo alle norme civilistiche.

Eseguendo l'elaborazione, applicando i parametri stabiliti in Anagrafica, viene mostrato il piano d'ammortamento dei cespiti che fornisce per ogni esercizio le quote di ammortamento calcolate in base ai parametri fiscali e civilistici precedentemente preimpostati. Oltre ai totali generali visualizzati inizialmente, se nelle impostazioni è stata selezionata l'opzione **Visualizza dettaglio**, sarà visibile il piano d'ammortamento per ogni cespite a partire dal periodo di inizio utilizzo fino al completo ammortamento del bene. Premendo il pulsante di ingrandimento della finestra la visualizzazione dei dati a tutto schermo sarà più agevole.

È possibile, in alternativa ai parametri di calcolo memorizzati in anagrafica, ottenere la determinazione delle quote di ammortamento calcolate in base ai parametri manuali ipotizzati dall'utente. In seguito, a discrezione dell'utente, una volta confermata la simulazione ammortamenti, è consentito salvare i parametri utilizzati per effettuare la simulazione di calcolo direttamente sulle anagrafiche dei cespiti interessati. Questo permetterà di eseguire i successivi ammortamenti definitivi utilizzando i parametri approvati in sede di simulazione.

La scelta **Ammortamento automatico** (*Menu Cespiti \ Menu elaborazioni annuali*) permette di creare automaticamente sull'anno in corso gli ammortamenti dei cespiti presenti in archivio in base ai parametri e alle informazioni memorizzati in ogni **Anagrafica cespiti**. Anche in questo caso l'elaborazione si attiene, a discrezione dell'utente, al rispetto delle norme fiscali e/o delle norme civilistiche.

Le stampe di controllo e il Registro dei beni ammortizzabili

In aggiunta alla Simulazione Ammortamenti esaminata in precedenza, il modulo Cespiti offre una serie di **stampe di controllo**, relative alla gestione ordinaria e agli archivi principali.

Per le tabelle (causali cespiti, coefficienti, raggruppamenti ecc.) è possibile ottenere la relativa stampa utilizzando il tasto F8 o il pulsante Stampa presente nella barra degli strumenti.

La scheda anagrafica di ogni Cespite è ottenibile utilizzando la scelta **Lista Cespiti** presente nel menu Elaborazioni periodiche (o utilizzando il tasto F8 o il pulsante Stampa presente nella barra degli strumenti una volta richiamato il cespite interessato).

La **Lista movimenti** consente di ottenere un tabulato di controllo riguardante i movimenti dei cespiti presenti in archivio, suddiviso tra ammortamenti e movimenti.

N.B. Ricordiamo la distinzione tra **movimenti** e **ammortamenti**:

- gli ammortamenti derivano dal procedimento annuale che permette di ammortizzare il costo sostenuto inizialmente per l'acquisto di un cespite ammortizzabile, e vengono creati in archivio o tramite la procedura Ammortamento Automatico o tramite la scelta Gestione ammortamenti;
- i movimenti sono le operazioni che possono interessare un cespite durante tutto l'arco della sua permanenza in azienda: acquisto, cessione, rivalutazione ecc. Si tratta di tutti quei movimenti, esclusi gli ammortamenti che hanno, quindi, un'influenza sui valori progressivi del bene.

La normativa fiscale prescrive la tenuta del **Registro dei beni ammortizzabili** (Registro Cespiti). Il registro va numerato e vidimato prima di essere utilizzato per la stampa definitiva. Ai fini civilistici è possibile stampare il **Libro dei cespiti**, ove sono evidenziate le quote di ammortamento calcolate in ottemperanza alle norme civilistiche da trasmettere alla contabilità generale ai fini del bilancio d'esercizio.

È possibile stampare il registro dei cespiti e il libro cespiti nel Menu **Elaborazioni Annuali**. In entrambi è prevista la stampa di tutti i dati necessari al fine di poter individuare a quota di ammortamento definita per l'esercizio contabile, eventuali minusvalenze o plusvalenze su cessione ed il valore residuo da ammortizzare.

Se per operare gli ammortamenti fiscali e gli ammortamenti civilistici si utilizzano criteri differenti, è possibile effettuare la stampa delle differenze tra le due gestioni (presente nel Menu Utilità cespiti):

il comando permette di stampare, secondo vari criteri di raggruppamento, l'elenco dei cespiti e le differenze tra gli importi derivanti dalla gestione fiscale degli ammortamenti e gli importi derivanti dalla gestione civilistica, evidenziando in relazione all'esercizio contabile considerato gli scostamenti rilevati su Valore Iniziale, Fondo Ammortamento, Valore Residuo, Variazioni e Quota di Ammortamento.

La contabilizzazione delle operazioni di gestione dei beni ammortizzabili

Il modulo Cespiti si integra con la procedura **Contabilità generale** per diversi aspetti:

- possibilità di registrare in Contabilità la **Fattura di acquisto** e creare contestualmente l'anagrafica del cespite e il movimento d'acquisto nella gestione dei Cespiti;
- possibilità di registrare il passaggio automatico delle **quote civilistiche di ammortamento** in contabilità con creazione immediata delle scritture di registrazione contabile;
- possibilità di registrare nella scelta Movimenti Cespiti la **cessione del cespite** (vendita) e creare contestualmente in contabilità generale la registrazione delle operazioni di dismissione (con eventuale rilevazione della plusvalenza o minusvalenza).

Con la scelta Collegamento contabilità (*Menu Cespiti \ Elaborazioni annuali*) è possibile creare sul modulo di Contabilità generale le operazioni di **registrazione delle quote di ammortamento dell'esercizio**, memorizzate durante l'elaborazione "Ammortamento automatico" (o Gestione Ammortamenti), secondo i riferimenti ai sottoconti del Piano dei conti definiti nell'Anagrafica Cespiti (nella sezione Gestione civilistica). Vengono, inoltre, create le registrazioni contabili relative a cessioni parziali, vendite, rilevazioni di plusvalenze e minusvalenze avvenute nell'esercizio.

La stessa scelta, oltre a generare le scritture in Contabilità generale, consente la creazione di movimenti di Contabilità analitica relativi agli ammortamenti ordinari, alle minusvalenze e alle plusvalenze da alienazione di beni, ecc., sulla base dei centri di costo/ricavo e delle voci di costo/ricavo definiti nei parametri Cespiti e in Anagrafica Cespiti. I movimenti di contabilità analitica saranno in stato Provvisorio o Confermato in base alla natura dei movimenti contabili registrati in

Contabilità generale dai quali sono stati generati.

L'utente avrà, comunque, la facoltà di creare movimenti di Contabilità analitica provvisori e di elaborare dei prospetti di bilancio per competenza, indicando dei filtri su periodi inferiori all'anno (mese, bimestre, trimestre, quadrimestre e semestre) per analizzare l'incidenza dei costi/ricavi legati alle immobilizzazioni.

Ricordiamo che il legame tra la gestione dei cespiti e la Contabilità analitica è importante in quanto le quote di ammortamento dei beni sono elementi di reddito che possono incidere notevolmente sul risultato di gestione.

Copyright Zucchetti S.p.A. Tutti i diritti sono riservati, è vietata la distribuzione senza il consenso della Zucchetti S.p.A. Il presente documento ha una funzione esclusivamente di supporto tecnico; è vietata la riproduzione per scopi commerciali.