



# Guida Applicativa

# ACG 3.8 Cespiti





Guida Applicativa

# ACG 3.8 Cespiti

(5733-B11)

Edizione 2003

#### Cespiti

© Copyright ACG S.r.l. 2014. Tutti i diritti riservati

**Nota:** Prima di utilizzare questo prodotto e le relative informazioni, consultare la sezione "Note Trademarks"



# ACG

# Note e Trademarks

#### © Copyright ACG S.r.l. 2014. Tutti i diritti riservati.

ACG e ACG Vision4 sono marchi di ACG S.r.l., con socio unico e soggetta all'attività di direzione e coordinamento di TeamSystem S.p.A., sede legale in in via Yuri Gagarin, 205 – 61122 Pesaro (PU), Cap. Soc. € 100.000 i.v., codice fiscale e iscrizione al Registro delle Imprese di Milano n. 08419500965 (di seguito **"ACG"**) - Tutti i diritti riservati.

I marchi e loghi riportati nel presente documento diversi da ACG e ACG Vision4 (ivi inclusi, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, IBM, il logo IBM, Adobe, il logo Adobe, PostScript, il logo PostScript, Intel, il logo Intel, Intel Inside, il logo Intel Inside, Intel Centrino, il logo Intel Centrino, Celeron, Intel Xeon, Intel SpeedStep, Itanium e Pentium, Linux, Microsoft, Windows, Windows NT e il logo di Windows, UNIX, Java, Novell, il logo Novell, openSUSE e il logo openSUSE, AS/400, BladeCenter, Cognos, DB2, DB2 Universal Database, eServer, i5/OS, iSeries, OpenPower, OS/400, POWER, Power Systems, pSeries, Rational, System i, System i5, System p, System p5, System Storage, System x, WebSphere, etc.) sono di titolarità di soggetti terzi. ACG rispetta i diritti di proprietà intellettuale di terzi.

Tutti i contenuti del presente documento e i diritti ad essi correlati sono riservati. Tali contenuti pertanto possono essere consultati esclusivamente per finalità d'informazione personale, essendo espressamente vietato ogni diverso utilizzo senza il preventivo consenso scritto di ACG.

Sebbene sia stata usata ogni ragionevole cura nel raccogliere e presentare le informazioni contenute nel presente documento, nessuna garanzia è prestata in ordine alla loro esattezza, completezza, utilità, né ai loro possibili impieghi da parte degli utenti; è pertanto esclusa ogni responsabilità di ACG per errori, inesattezze od omissioni relative a dette informazioni. I contenuti del presente documento sono soggetti a continuo aggiornamento e sono da ritenersi puramente indicativi e suscettibili di eventuali errori e/o imprecisioni.

ACG può introdurre miglioramenti e/o variazioni ai prodotti e/o programmi descritti nel presente documento in qualsiasi momento e senza preavviso.

Il presente documento può contenere informazioni che riguardano programmi e propositi futuri, che vengono descritti di volta in volta mediante l'utilizzo di termini come "attendersi", "stimare", "prevedere", "prospettare" e "programmare". Tali dichiarazioni per loro natura non comportano alcun impegno a carico di ACG, che pertanto non assume in relazione ad essi alcuna responsabilità di realizzazione.

Qualunque riferimento a siti web diversi da www.acginfo.it è fornito a solo titolo esemplificativo e non costituisce invito all'utilizzo e/o navigazione. I contenuti dei siti web referenziati non sono parte dei prodotti ACG e il loro eventuale utilizzo da parte dell'utente è effettuato a suo esclusivo rischio. Le informazioni relative a prodotti non ACG contenute nel presente documento sono fornite dai rispettivi fornitori, dagli annunci pubblicitari e da informazioni liberamente disponibili. ACG non ha collaudato tali prodotti e non può confermarne l'accuratezza delle prestazioni, la compatibilità con i prodotti ACG o qualunque altra caratteristica. Qualunque richiesta sulle caratteristiche operative dei

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





prodotti non ACG deve essere rivolta direttamente ai rispettivi fornitori.

Fatti salvi i danni causati da dolo o colpa grave, ACG non assume nessuna responsabilità circa i contenuti del presente documento. In particolare, tali contenuti non rappresentano una promessa o garanzia relativa all'idoneità a determinati scopi dei prodotti ACG oppure alla non violazione, da parte dei prodotti ACG stessi, di leggi di qualsivoglia natura.





# Come inviare i propri commenti

I commenti degli utenti sono importanti per fornire informazioni particolarmente accurate e sempre più utili. Se vi sono commenti sul manuale o su qualsiasi altra documentazione ACG, potete inviarla seguendo una delle seguenti modalità:

- On line nel sito http://www.teamsystem.com/ACG/ utilizzando il form review del Contatti
- Inviando una mail con i commenti alla casella di posta: posta@acg.teamsystem.com





# Stay connected with ACG

Sito della soluzione ACG: <u>http://www.teamsystem.com/ACG/</u>





# INDICE

Note e Trademarks	3
Come inviare i propri commenti	5
Stay connected with ACG	6
I prodotti ACG	9
Cespiti	
Obiettivi e contenuti del manuale	14
Parte 1: Descrizione del prodotto	15
Capitolo 1. Cespiti	16
Generalita'	
Definizione dei dati di base e delle politiche aziendali	17
Acquisizione dei dati	
Calcolo degli ammortamenti	20
Registrazione degli ammortamenti in contabilità	20
Caratteristiche del prodotto	22
Dati aziendali	22
Settori aziendali	22
Parametri di ammortamento fiscale	23
Calendari	
I Cespiti	
Movimenti valore cespite	45
Dati storici di ammortamento	
I Piani di ammortamento	51
Il calcolo degli ammortamenti	56
Metodi di ammortamento	58
Ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie	69
Registrazione dati in Contabilita' generale e in Contabilita' analitica	79
Attivita' di chiusura	96
Capitolo 2. Esempi di utilizzo	
Generalita'	

# ACG

# **U** TeamSystem<sup>®</sup>

2.1 Aggiunta di un nuovo cespite100
2.2 Calcolo degli ammortamenti
2.3 Acquisizione da contabilita'
2.4 Piani di ammortamento116
Parte 3: Avviamento e gestione operativa
Avviamento
Passi di avviamento128
Migrazione da Cespiti V2
Migrazione da Cespiti Gestionali V2138
Appendici
Appendice A. Immissioni di massa144
Appendice B. Contenuto della base dati fornita170
Appendice C. Funzioni di aiuto171
Appendice D. Gestione della Multiazienda172
Appendice E. Raccolta delle stampe174





# I prodotti ACG

Le Applicazioni Contabili Gestionali (ACG) costituiscono un'offerta completa e integrata di prodotti, rivolta a soddisfare sia una clientela con semplici esigenze di base, sia una clientela con esigenze sofisticate, che richiede una gamma di funzioni piu' ampia e articolata.

Le ACG, realizzate appositamente per l'iSeries, sfruttano al meglio le potenzialita' e le novita' del sistema operativo OS/400 e ne seguono gli standard; il binomio AS/400 - ACG rappresenta la risposta alle esigenze di molte realta' aziendali.

I prodotti sono stati completamente realizzati in Italia e tengono pertanto conto della realta' nazionale, in primo luogo per cio' che riguarda gli adempimenti previsti dalla normativa civilistico-fiscale.

La versione 3 delle ACG, che viene oggi proposta, si basa sul notevole bagaglio di esperienze raccolte in precedenza nella realizzazione e nella installazione di software applicativo gestionale.

Le ACG si caratterizzano per:

completezza funzionale, con la possibilita' di fornire un'ampia copertura delle esigenze che sono sentite in azienda nelle principali aree applicative, o che potranno manifestarsi in conseguenza di una futura crescita ;

struttura modulare; ogni area applicativa e' autonoma, ma al tempo stesso puo' interagire con le altre, condividendo o scambiando informazioni e dati. Questo permette ad ogni azienda di creare un proprio ambiente applicativo, con la possibilita' di ampliarlo in tempi successivi;

struttura aperta, che permette facilita' di modifica e di integrazione per affrontare esigenze specifiche dell'azienda; il dialogo con altri sistemi e' facilitato dalla presenza di funzioni per l'immissione di massa e di preparazione archivi per lo scambio dati (da inviare, ad esempio ad un PC);

facilita' d'uso, che consente a chi opera al terminale di svolgere il proprio lavoro senza avere specifiche nozioni di elaborazione dati e senza consultare manuali; le funzioni di aiuto e documentazione in linea forniscono infatti un valido strumento per poter reperire le informazioni necessarie quando servono e senza particolari difficolta' di ricerca;

facilita' di avviamento, che consente una sostanziale autonomia in questa fase cruciale. L'installazione e la personalizzazione dei prodotti avviene in modo guidato, in alcuni casi avvalendosi anche di dati gia' caricati ed immediatamente utilizzabili; l'utente puo' inoltreesercitarsi, prima di affrontare realmente i propri compiti, utilizzando appositi ambienti di prova contenenti esempi basati su dati significativi; sicurezza sull'integrita' dei dati, ottenuta con l'impiego delle piu' avanzate tecnichedisponibili sull'AS/400 per garantire la coerenza degli



© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati. Pagina 10 di 181





aggiornamenti, anche in caso di mancanza di tensione o di malfunzionamenti dei programmi;

personalizzazione delle funzioni e delle modalita' di navigazione, tale da consentire un accesso flessibile e controllato a tutte le potenzialita' delle applicazioni; e' possibile abilitare ciascun utente all'esecuzione di determinate funzioni, escludendo funzioni o attivita' non di sua competenza;

possibilita' di parametrizzazione delle interrogazioni e delle stampe, che rende facile il reperimento delle informazioni necessarie per le esigenze, anche estemporanee, di ciascun utente.

Particolare attenzione e' stata posta nel rendere semplice il dialogo fra l'utente e i programmi, utilizzando standard di interazione (tasti, comandi, messaggi, ecc.) e di presentazione dei dati (formati video, finestre, colori, ecc.) in linea con le specifiche della C.U.A. (Common User Access), valide per tutti i prodotti software ACG e rivolte a garantire un alto livello di ergonomia.

I prodotti disponibili possono essere suddivisi in aree applicative; i prodotti che costituiscono l'area di Base sono prerequisito a quelli delle altre quattro aree, in quanto contengono le funzioni di:

**Gestione Ambiente** (nel prodotto Modulo Base), che agevolano l'utente tanto nella gestione del sistema (accensione e spegnimento automatico, controllo dell'attivita', ripartenze, salvataggi, ecc..) quanto nell'uso delle specifiche funzioni applicative;

**Gestione Archivi**, che consentono l'immissione e la manutenzione delle informazioni di natura anagrafica, generalmente comuni a diversi prodotti delle altre aree, che sono la base sulla quale si appoggia l'intero sistema dei prodotti ACG. Esempi tipici sono la gestione dei clienti, dei fornitori, del piano dei conti, degli articoli, ecc...

**Dialogo**, che costituisce prerequisito per i prodotti ACG for Lotus Notes, rileva le variazioni apportate agli archivi ACG e schedula opportune azioni per replicare i dati elaborati verso sistemi collegati in rete locale o remoti (es.: Server Lotus Notes). Sono previste anche funzioni di replica inverse (da altri sistemi).

Le altre aree applicative sono:

#### Amministrazione Finanza e Personale - Comprende i prodotti:

- Contabilita' Aziendale
- Portafoglio Effetti
- Tesoreria
- Cespiti
- Gestione modello 770
- Ritenute d'acconto
- Personale





#### Vendite e Acquisti - Comprende i prodotti:

- Bollettazione e Fatturazione
- Ordini Clienti
- Acquisti

#### Magazzino e Produzione - Comprende i prodotti:

- Magazzino, con l'area funzione opzionale di Lavorazioni Interne e Pianificazione
- Lavorazioni presso Terzi
- Distinta Base e Costi

#### Controllo di Gestione - Comprende i prodotti:

- Contabilita' Analitica
- Controllo Aziendale, con le tre aree funzionali op zionali di Bilancio, Budget e Flussi Finanziari
- SID Sistema Informativo Aziendale

#### ACG for Lotus Notes - Che comprende i prodotti:

- Integrazione
- I Clienti
- I Prodotti
- Le Offerte
- Ordini WEB
- I Fornitori
- Richieste d'acquisto
- Sistema Qualità: La documentazione





# Cespiti

Questa guida applicativa riguarda il prodotto della famiglia ACG Cespiti.

Il prodotto **Cespiti** ha l'obiettivo di gestire i beni ammortizzabili aziendali in termini di dati anagrafici, movimentazione di valore, procedure di ammortamento fiscale, civilistico e gestionale, registrazioni contabili collegate, reportistica fiscale e gestionale. Si integra con gli altri prodotti della famiglia ACG Gestione Archivi e Contabilita'.





# Obiettivi e contenuti del manuale

L'obiettivo di questa pubblicazione e' di illustrare le principali caratteristiche applicative e operative del prodotto Cespiti.

Questa pubblicazione rappresenta lo strumento principale per :

W la valutazione del prodotto rispetto alle esigenze della utenza potenziale

W la comprensione delle soluzioni applicative offerte

- Wla conoscenza delle modalita' operative
- Wla conoscenza dell'integrabilita' del prodotto con gli altri prodotti della famiglia ACG.

Questa pubblicazione e' strutturata in tre parti:

1. Descrizione del prodotto

In questa parte, vengono descritte le funzionalita' del prodotto come soluzione di problemi applicativi e vengono descritte le modalita' operative dello stesso.

2. Come operare col prodotto

Vengono qui forniti esempi mediante i quali l'utente puo' familiarizzare con l'applicazione.

3. Avviamento e gestione operativa

Guida alle attivita' da compiere per predisporre la base dati con le informazioni partenza per utilizzare correttamente il prodotto.

In appendice sono presenti:

- 1. la descrizione delle funzioni per le immissioni di massa
- 2. la descrizione della base dati proposta
- 3. la raccolta delle stampe piu' significative
- 4. la descrizione delle funzioni di aiuto





Parte 1: Descrizione del prodotto





Capitolo 1. Cespiti

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati. Pagina 16 di 181





## Generalita'

Il prodotto **Cespiti** consente di gestire le attività peculiari delle azi ende nell'ambito della gestione e classificazione dei beni ammortizzabili.

Il flusso logico delle informazioni e delle attività permesse e' identificato dai seguenti processi:

- Definizione dei dati di base e delle politiche aziendali
- Acquisizione dei dati
- Calcolo degli ammortamenti
- Registrazione ammortamenti in Contabilità



## Definizione dei dati di base e delle politiche aziendali

L'ammortamento che si vuole calcolare è relativo ad un esercizio contabile e ad un'azienda; quindi tra le prime operazioni da compiere vi è l'immissione delle informazioni di base di carattere aziendale.

Preliminarmente vanno individuati i tipi di ammortamento da gestire (civilistico, fiscale, gestionale, secondo le regole della casa madre, e così via).

Per ciascun tipo di ammortamento attivato da una certa azienda, sarà gestito il corrispondente calendario, in termini di definizione degli esercizi e dei relativi periodi.

Per l'immissione dei movimenti valore cespite, è necessario identificarne tutte le possibili causali, che ne differenziano i comportamenti; le causali possono essere di vario tipo:

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





Incremento, Alienazione, Spese di manutenzione e riparazione, Incremento successivo





all'esercizio di acquisizione, Valore iniziale, e per ciascuna di queste tipologie, si possono definire diverse caratteristiche e stabilire su quali tipi ammortamento devono agire.

Ai fini del calcolo degli ammortamenti, utilizzando le regole definite dalla legge fiscale italiana, nel prodotto **Cespiti** sono state predisposte delle tabelle in cui memorizzare i parametri che regolano tale calcolo, per le varie tipologie di cespite: materiali, immateriali, cespiti promiscui, cespiti gratuitamente devolvibili, spese di manutenzione e riparazione.

All'interno del prodotto **Cespiti** è fornita, precaricata, la tabella delle categorie fiscali dei cespiti materiali, previste dalla legislazione fiscale italiana, con le relative percentuali di ammortamento.

Infine, se si vuole rispecchiare, all'interno del prodotto **Cespiti**, la suddivisione logico-fisica dell'azienda, è possibile impostare i settori.

## Acquisizione dei dati

I cespiti oggetto della procedura degli ammortamenti devono essere registrati nel prodotto **Cespiti** con i loro dati anagrafici, descrittivi, contabili, fiscali, gestionali, le movimentazioni di valore, che possono anche essere diverse per ciascun tipo ammortamento gestito, eventuali criteri di classificazione; inoltre, per ciascun tipo di ammortamento gestito, va individuato il metodo da utilizzare nel calcolo degli ammortamenti (*ammortamento secondo la legge fiscale, quote costanti, quote crescenti, piano di ammortamento*, ecc.) e altri parametri che regolano l'ammortamento del cespite coinvolto.

Oltre ai cespiti singoli, è possibile definire anche dei Cespiti globali, che sono dei raggruppamenti logici di cespiti singoli, utilizzati come criterio di interrogazione e totalizzazione, o per l'eventuale condivisione dei dati contabili (conti d'imputazione) e dei parametri di ammortamento.

E' possibile inoltre definire opportuni piani di ammortamento che consentano di ottenere l'ammortamento anticipato, ritardato e così via; al lo stesso modo, ai fini del calcolo degli ammortamenti gestionali, è possibile impostare dei piani di ammortamento pluriennali, che definiscono, in maniera del tutto libera e svincolata dalle regole imposte dalla legge fiscale, i coefficienti di ammortamento e le regole per la determinazione della base di calcolo.

Per integrarsi con la **Contabilità**, è necessario predisporre i Gruppi contabili, che permettono di effettuare un'associazione fra i *tipi conto*, individuati in base alle tipologie di registrazioni contabili, e i conti effettivi impostati nel Piano dei conti.

Per integrarsi con la **Contabilità analitica**, è necessario predisporre i Gruppi gestionali, che permettono di effettuare un'associazione fra i *tipi conto*, individuati in base alle tipologie di registrazioni contabili, e le destinazioni effettive imppostate negli archivi di Contabilità analitica.





## Calcolo degli ammortamenti

Per ciascun tipo di ammortamento gestito, e' possibile richiedere il calcolo e la storicizzazione degli ammortamenti, per periodo e per esercizio. Il calcolo viene effettuato applicando il metodo di ammortamento definito, per ciascun cespite, in anagrafico cespiti o sul cespite globale di appartenenza, e tiene conto anche di tutti i parametri di ammortamento impostati esternamente a questo.

Il calcolo puo' essere ripetuto più volte; le varie elaborazioni di calcolo sono identificate da un progressivo, e i parametri di lancio storicizzati.

## Registrazione degli ammortamenti in contabilità

Dopo aver eseguito il calcolo degli ammortamenti, e averne valutato i risultati, si può richiedere la generazione automatica delle scritture contabili di ammortamento, per il tipo ammortamento civilistico e relativamente alle quote calcolate per l'intero esercizio o per i periodi in cui esso e' suddiviso.

I conti coinvolti saranno, per ogni cespite, quelli definiti nel gruppo contabile impostato in anagrafico.





In dettaglio, nel prodotto Cespiti sono gestite le seguenti funzioni:



Figura 1 – Menu del prodotto Cespiti

Nei successivi paragrafi ciascuna funzionalità verr à descritta evidenziandone le specifiche caratteristiche.





# Caratteristiche del prodotto

### Dati aziendali

Nell'ambito del processo *definizione dei dati di base e delle politiche aziendali*, a livello di ciascuna azienda è possibile effettuare alcune impostazioni caratteristiche della gestione dei cespiti aziendali.

In particolare, è possibile definire

- Lo **Stato operativo** dell'azienda rispetto al caricamento dei dati nell'area **Cespiti**; l'azienda può trovarsi in uno dei seguenti stati:
  - Avviamento quando l'azienda è in avviamento è possibile caricare i cespiti dell'azienda e i loro saldi di ammortamento a partire da un certo esercizio indicato dall'utente; ciò avviene in modo svincolat o dalla contabilità generale.
  - *Normale* l'azienda si trova in questo stato quando tutte le operazioni di caricamento dei dati pregressi sono terminate; l'utente deve indicare l'esercizio a partire dal quale questo stato è valido, che deve essere quello corrente in contabilita' generale e risultera' corrente anche a ll'interno del prodotto.
- Il **Gruppo fiscale** cui l'azienda appartiene; si tratta di un parametro necessario per l'ammortamento secondo la legge fiscale italiana, per poter individuare i coefficienti di ammortamento da applicare per i cespiti materiali. Il gruppo fiscale assegnato deve essere un elemento dell'apposito anagrafico.
- Il **Minimo rimanente da ammortizzare**: esso rappresenta l'importo minimo che può assumere il rimanente da ammortizzare; se in un certo esercizio il rimanente da ammortizzare risulta minore del valore impostato, la quota di ammortamento calcolata deve essere incrementata dell'importo rimanente da ammortizzare in modo tale che l'ammortamento venga chiuso in tale esercizio. Questo importo è un valore di default, che può essere opportunamente personalizzato sui si ngoli cespiti.

#### Settori aziendali

L'anagrafico settori aziendali consente di impostare una suddivisione fisico-logica dell'azienda su una gerarchia a tre livelli, secondo i criteri desiderati dall'utente. Ciascun





cespite potrà essere classificato secondo un ramo d i questa gerarchia a partire da una data assegnata.

La gerarchia viene rappresentata attraverso gli anagrafici **Settore 1**, **Settore 2** e **Settore 3**; le diciture *Settore 1*, *Settore 2* e *Settore 3* possono essere opportunamente personalizzata in tabella dati aziendali ottenendo diciture più significative come, per esempio, *Edificio, Piano, Stanza* e così via.

#### Parametri di ammortamento fiscale

I parametri di ammortamento fiscale sono l'insieme delle regole che guidano il calcolo dell'ammortamento secondo la legge fiscale italiana; essi comprendono sia i coefficienti di ammortamento previsti per le diverse tipologie di cespite, sia le regole aggiuntive prescritte dagli appositi articoli del TUIR.

L'impostazione di tali parametri rientra nel processo *definizione dei dati di base e delle politiche aziendali*; i valori registrati sono quelli previsti dalla attuale legge fiscale italiana; ciascun insieme di parametri è caratterizzato da una data di inizio validità per consentire la modifica di tali valori salvaguardando le precedenti impostazioni.

#### Coefficienti di ammortamento fiscali – Cespiti materiali

La struttura della tabella dei coefficienti di ammortamento, prescritta dalla legge fiscale italiana, per i cespiti materiali è rappresentata attraverso gli anagrafici Gruppi fiscali, Specie attività e Categorie fiscali; si tratta di una stru ttura gerarchica a tre livelli che consente di classificare fiscalmente i cespiti materiali al fine di utilizzare il corretto coefficiente di ammortamento.

Il *coefficiente di ammortamento* previsto viene registrato sulle singole categorie fiscali; per ogni categoria fiscale può essere impostato anche il *coefficiente di ammortamento anticipato*.

#### Coefficienti di ammortamento fiscali – Cespiti immateriali

All'interno del prodotto **Cespiti** è disponibile un anagrafico per la gestione dei diversi tipi di cespiti immateriali (marchi, brevetti, avviamento, software, ecc.); per ciascun tipo viene registrato il coefficiente massimo previsto dalla legge (art.68 TUIR), esprimibile sotto forma di percentuale o sotto forma di frazione. Ai cespiti immateriali va attribuito l'apposito tipo in

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.



sede di gestione anagrafica.







#### Parametri di ammortamento fiscale aggiuntivi

In aggiunta ai parametri di ammortamento già descri tti, è possibile specificare le regole che governano l'ammortamento di alcune particolari classi di cespiti. TY

#### Cespiti materiali

Relativamente ai cespiti materiali l'art.67 dl TUIR prescrive alcune norme aggiuntive che possono modificare il coefficiente di ammortamento previsto dall'apposita tabella dando luogo ad un ammortamento anticipato, accelerato, ritardato o all'immediata deducibilità del cespite.

Queste norme sono sintetizzate in alcuni parametri gestibili all'interno della Tabella Cespiti materiali:

- Riduzione coefficiente di ammortamento nel primo esercizio
- Numero di esercizi consentiti per l'ammortamento anticipato
- Numero di esercizi consentiti per l'ammortamento anticipato dei cespiti usati
- Massima maggiorazione del coefficiente di ammortamento per ammortamento anticipato
- Minima riduzione del coefficiente di ammortamento per ammortamento ritardato
- Massimo valore cespiti immediatamente deducibili

I parametri elencati possono essere specificati a livello di gruppo (azienda \*) attraverso la voce di menu <u>Parametri di ammortamento fiscale</u>, di specifica azienda, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei dati aziendali, o a livello di gruppo fiscale, o di specie attività, o di categoria fiscale, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei corrispondenti anagrafici.

#### Cespiti gratuitamente devolvibili

In ottemperanza alla normativa vigente, in una apposita tabella è possibile specificare le regole di ammortamento relative a questa classe di cespiti. I principali parametri sono i seguenti:





- **Metodo di ammortamento** consente di scegliere tra l'ammortamento secondo la legge fiscale (art. 67 e 68 TUIR) e l'ammortamento finanziario (art. 69 TUIR)
- Calcolo della quota di accantonamento per spese di ripristino e sostituzione (S/N) – consente di indicare se si desidera ammortizzare le spese di manutenzione sui cespiti gratuitamente devolvibili effettuando un accantonamento annuale in un apposito fondo del passivo patrimoniale (art. 73 TUIR, comma 2)
- **Coefficiente di accantonamento per spese di ripristino e sostituzione** consente di indicare, sotto forma percentuale, la quota di accantonamento per spese di ripristino e sostituzione
- Numero di esercizi per l'ammortamento dell'eccedenz a spese di manutenzione e riparazione consente di indicare il numero di esercizi nei quali ammortizzare a quote costanti le spese di manutenzione e riparazione sostenute in un certo esercizio, che eccedono l'importo del fondo di accantonamento in quell'esercizio

I parametri elencati possono essere specificati a livello di gruppo (azienda \*) attraverso la voce di menu <u>Parametri di ammortamento fiscale</u>, di specifica azienda, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei dati aziendali, o a livello di gruppo fiscale, o di specie attività, o di categoria fiscale, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei corrispondenti anagrafici.

#### Cespiti promiscui

La tabella cespiti promiscui è usata per definire alcune regole per l'ammortamento dei cespiti adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa e all'uso personale o familiare dell'imprenditore (automobili, motocicli, telefoni cellulari, e così via).

Essa consente di definire i vari tipi di cespiti promiscui posseduti dall'azienda, per i quali la legislazione prevede differenti regole per il calcolo degli ammortamenti (art. 121 bis TUIR).

Le regole di ammortamento consistono nel definire:

Il **Limite di ammortizzabilità** – identifica il valore massimo ammortizzabile per i cespiti promiscui appartenenti al tipo di cespite promiscuo relativo

La **Percentuale di deducibilità** – identifica la percentuale dell'importo del cespit e da portare in deduzione . Se è indicato anche il *limite di ammortizzabilità* e il valore del cespite promiscuo eccede questo limite, tale percentuale si applica a quest'ultimo.

La Modalita' di applicazione limiti di deducibilita', per cui sono ammessi i seguenti valori:

• Quota di ammortamento d'esercizio - valore di default; i limiti di deducibilità vengono applicati sulla quota di ammortamento teorica dell'esercizio, indipendentemente da quanto effettivamente dedotto negli esercizi precedenti.





• Valore d'esercizio - i limiti di deducibilità vengono applicati sul v alore ammortizzabile del cespite nell'esercizio, tenendo conto di quanto gia' dedotto negli esercizi precedenti.

#### Spese di manutenzione e riparazione

La tabella spese di manutenzione e riparazione è usata per definire le regole per l'ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie (art.67, comma 7) ; per fare ciò vanno impostati i seguenti parametri:

- Percentuale di deduzione nel primo esercizio sulla somma dei costi ammortizzabili identifica la percentuale del costo di tutti i cespiti ammortizzabili, che rappresenta la massima parte delle spese di manutenzione e riparazione immediatamente deducibile nell'esercizio in cui tali spese sono state sostenute. La parte delle spese di manutenzione e riparazione eccedente tale limite massimo sarà ammo rtizzata a quote costanti a partire dall'esercizio successivo a quello in cui le spese sono state sostenute, per un numero di esercizi definito nel successivo parametro.
- Numero di esercizi per l'ammortamento della parte delle spese di manutenzione e riparazione eccedente il limite massimo deducibile nell'anno in cui sono state sostenute - identifica il numero di esercizi nei quali ammortizzare la parte delle spese di manutenzione e riparazione eccedente il limite massimo immediatamente deducibile. Il valore di default è 5 esercizi.

**Causale** - Rappresenta il codice causale, che sara' utilizzato per l'inserimento del movimento di acquisizione del/dei cespite/i di manutenzione, generati a fronte delle spese di manutenzione e riparazione rilevate nell'esercizio. La causale identificata deve essere di tipo incremento, e deve aggiornare almeno il valore ammortizzabile civilistico.

I parametri elencati possono essere specificati a livello di gruppo (azienda \*) attraverso la voce di menu <u>Parametri di ammortamento fiscale</u>, di specifica azienda, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei dati aziendali, o a livello di gruppo fiscale, o di specie attività, o di categoria fiscale, accedendo alla tabella dalla funzione di gestione dei corrispondenti anagrafici.





## Tipi ammortamento

L'ammortamento è una procedura tecnico-contabile per ripartire il valore di una immobilizzazione in più esercizi, in particolare tra gli esercizi della sua vita utile. Le modalità di ripartizione che un'azienda potrebbe adottare sono molteplici, a seconda che ci si riferisca a regole civilistiche, fiscali, gestionali, della propria casa madre e così via; ciascuna modalità può essere identificata con un tipo di ammortamento che l'azienda calcola, avente regole e durata propri.

La definizione dei tipi di ammortamento rientra nel processo *definizione dei dati di base e delle politiche aziendali*; essi possono essere impostati mediante l'apposita gestione anagrafica, all'interno della quale è possibile assegnarne le caratteristiche e le regole di attivazione; ad ogni tipo di ammortamento corrisponderà, per ciascun cespite, una distinta determinazione di ammortamento.

Il sistema fornisce due tipi di ammortamento precaricati, ammortamento civilistico (codice 01) e ammortamento fiscale (codice 02); il primo è attivo obbligatoriamente.

L'azienda valuterà l'opportunità di attivare anche il tipo di ammortamento fiscale e tanti altri tipi ammortamento quanti sono i distinti dati di ammortamento che desidera ottenere e storicizzare.

Per ciascun tipo di ammortamento vanno definiti i dati di base e i dati di attivazione.

#### Tipi ammortamento – Dati di base

I dati di base sono quelli che consentono di definire i comportamenti del tipo ammortamento, per quanto riguarda il calcolo degli ammortamenti, l'aggiornamento del valore ammortizzabile, la periodicità di calcolo degli amm ortamenti. Essi vengono definiti a livello di gruppo (azienda \*)

I dati di base sono i seguenti:

#### Codice

#### Descrizione

#### Modalità di calcolo del valore ammortizzabile

Consente di definire la regola di calcolo del valore ammortizzabile dei cespiti che costituirà il riferimento per il tipo di ammortamen to. Può assumere uno dei seguenti valori:

*Movimenti* (*M*) - Il valore ammortizzabile viene aggiornato attraverso i movimenti valore cespite.

*Percentuale del valore ammortizzabile relativo ad un altro tipo ammortamento (P)* - Il valore ammortizzabile viene calcolato come percentuale di quello relativo ad un altro tipo





ammortamento e, pertanto, viene aggiornato in concomitanza a quest'ultimo. Collegate a questo valore sono le seguenti informazioni:

# Tipo di ammortamento di riferimento per il calcolo del valore ammortizzabile

#### Percentuale valore ammortizzabile

Si tratta della percentuale (maggiorativa o minorativa) da applicare al valore ammortizzabile relativo al tipo di ammortamento di riferimento per il calcolo del valore ammortizzabile.

#### Ragguaglio al possesso nel primo esercizio di ammortamento

Consente di richiedere che la quota di ammortamento sia ragguagliata alla durata del possesso nel primo esercizio di ammortamento.

#### Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite

Consente di richiedere che le quote di ammortamento siano calcolate fino a che il cespite non viene alienato, anche se il fondo di ammortamento raggiunge il totale del valore ammortizzabile del cespite.

#### Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti - NON GESTITO

Consente di indicare una divisa estera nella quale calcolare gli ammortamenti in un esercizio ricadente nell'intervallo di validità; se indicata, i dati calcolati in divisa estera si aggiungeranno a quelli in divisa di conto.

#### Modalità di ripartizione della quota di ammortament o nei periodi

Consente di indicare le modalità di ripartizione de lla quota di ammortamento nei periodi. Sono ammesse le seguenti modalità:

*Numero di giorni del periodo* - L' ammortamento annuale viene ripartito sui periodi in cui l'esercizio e' suddiviso riproporzionando la quota al n.ro di giorni di cui il periodo e' composto.

*Numero di periodi (1)* - L' ammortamento annuale viene ripartito sui periodi in cui l'esercizio e' suddiviso in base al numero di perio di di cui esso e' composto. Per cespiti acquisiti nell'esercizio di calcolo, in un periodo successivo al primo, l'ammortamento viene ripartito equamente tra i periodi che intercorrono tra il periodo di entrata in funzione e l'ultimo periodo dell'eser cizio.

*Esempio:* Esercizio diviso in periodi di tre mesi, cespite acquisito il 10/4 (secondo periodo) e quota di ammortamento annuale 48; essa viene cosi' ripartita:

periodo 001 quota 0 periodo 002 quota 16 periodo 003 quota 16 periodo 004 quota 16





*Numero di periodi (2)* - L' ammortamento annuale viene ripartito sui periodi in cui l'esercizio e' suddiviso in base al numero di perio di di cui esso e' composto. Per cespiti acquisiti nell'esercizio di calcolo, in un periodo successivo al primo, l'ammortamento viene ripartito equamente tra i periodi dell'esercizio e, nel periodo di acquisizione, la quota di ammortamento viene maggiorata dell'importo che doveva essere attribuito ai periodi precedenti.

*Esempio:* Esercizio diviso in periodi di tre mesi, cespite acquisito il 10/4 (secondo periodo) e quota di ammortamento annuale 48; essa viene cosi' ripartita:

periodo 001 quota 0 periodo 002 quota 24 periodo 003 quota 12 periodo 004 quota 12

#### Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni

Consente di indicare le modalità di calcolo della q uota di ammortamento calcolata in un esercizio ricadente nell'intervallo di validità in presenza di alienazioni.

Sono ammesse le seguenti modalità:

*Riduzione valore ammortizzabile alla data dell'alienazione* - Per l'intervallo temporale compreso tra la data di inizio esercizio e la data dell'eventuale alienazione, la base di calcolo dell'ammortamento non viene ridotta; in accordo a ciò vanno calcolati l'utilizzazione del fondo di ammortamento e l'eventuale plus/minusvalenza.

*Riduzione valore ammortizzabile alla data di inizio esercizio* - Per l'intero esercizio, incluso l'intervallo temporale compreso tra la data di inizio esercizio e la data dell'eventuale alienazione, la base di calcolo dell'ammortamento viene ridotta; in accordo a ciò vanno calcolati l'utilizzazione del f ondo di ammortamento e l'eventuale plus/minusvalenza.

#### Gestione riserva per ammortamenti anticipati - NON GESTITO

Consente di richiedere la gestione di un fondo di riserva per gli ammortamenti anticipati relativamente ai cespiti aventi data di ammortamento ricadente in un esercizio dell'intervallo di validità.

#### Collegamento a contabilita' analitica

Consente di indicare se le quote di ammortamento devono essere registrate in Contabilita' analitica oppure no. Tale campo puo' essere contrassegnato solo per uno dei tipi ammortamento gestiti.





#### Tipi ammortamento – Dati di attivazione

I dati di attivazione consentono di definire l'esercizio a partire dal quale il tipo di ammortamento verrà gestito in termini di calcolo de gli ammortamenti e valorizzazione dei cespiti.

L'attivazione prevede che il sistema imposti dei valori in tutti gli attributi che ne richiedono obbligatoriamente uno per ciascun tipo ammortamento gestito; all'atto dell'attivazione sarà possibile scegliere se impostare tali valori con i valori di default scelti dal sistema o con quelli presenti su uno dei tipi ammortamento già ge stiti; stessa cosa potrà essere richiesta per il caricamento dei saldi relativi al valore ammortizzabile e/o agli ammortamenti.

Quando un tipo ammortamento viene attivato viene generato un calendario, ad esso associato, di riferimento per il calcolo degli ammortamenti e che consente di gestire differenti periodicità di calcolo (per esempio, l'ammortamento civilistico potrebbe essere calcolato ogni sei mesi, quello gestionale ogni mese).

I dati di attivazione sono i seguenti:

#### Esercizio di attivazione

Consente di indicare il primo esercizio a partire dal quale potranno essere registrati movimenti valore cespite e potrà essere effettuato il calcolo degli ammortamenti per il tipo ammortamento in gestione

#### Modalità di attivazione

Il sistema imposta dei valori in tutti gli attributi che ne richiedono obbligatoriamente uno per ciascun tipo di ammortamento gestito (parametri di ammortamento dei cespiti, dati specifici per tipo ammortamento, ecc.).

Esistono le seguenti possibilità:

Valori di default - tali valori vengono impostati con i valori di default scelti dal sistema;

*Valori altro tipo ammortamento* - tali valori vengono impostati con quelli presenti su uno dei tipi ammortamento attivati dall'azienda ; in questo caso occorre anche specificare:

#### Tipo ammortamento origine

**Impostazione dati anagrafici** (S/N) - definisce se per ciascun cespite devono essere impostati i dati specifici per tipo ammortamento e i parametri di ammortamento con i valori presenti sul tipo ammortamento origine indicato;

**Impostazione valore ammortizzabile** (S/N) - definisce se per ciascun cespite deve essere impostato il valore ammortizzabile con l'importo presente sul tipo ammortamento origine indicato; in questo caso, il sistema imposta tale valore tramite un opportuno movimento valore cespite con la causale di tipo *Valore iniziale* indicata dall'utente;





**Impostazione dati storici di ammortamento** (S/N) - definisce se per ciascun cespite il movimento valore cespite con la causale di tipo *Valore iniziale* effettuato per l'impostazione del valore ammortizzabile deve contenere anche il fondo di ammortamento iniziale; quest'ultimo viene impostato con quello dell'esercizio precedente quello di attivazione relativo al tipo ammortamento origine indicato.

**Se l'attivazione viene fatta con valori di default**, senza richiedere l'impostazione del valore ammortizzabile a partire da un tipo ammortamento di riferimento, la data inizio ammortamento non e' impostata, ne' il valore ammortizzabile e lo saranno quando il cespite verra' movimentato con una causale che aggiorni il tipo ammortamento attivato.

**Se l'attivazione viene richiesta con impostazione del valore ammortizzabile a partire da un tipo ammortamento di riferimento**, il sistema richiede all'utente di indicare una causale di tipo valore iniziale, che aggiorni solo il nuovo tipo ammortamento da attivare, oppure ne genera una con le suddette caratteristiche assegnandole il codice indicato dall'utente nel corrispondente campo . Fatto cio', il sistema genera per ciascun cespite registrato in anagrafico per il quale il valore ammortizzabile relativo al tipo ammortamento indicato nel parametro Tipo ammortamento origine e' maggiore di 0, un movimento di tipo *valore iniziale* avente le seguenti caratteristiche:

*Causale movimento* = causale di cui sopra

*Descrizione movimento* = saldo valore ammortizzabile per il tipo ammortamento X

dove:

X= codice del nuovo tipo ammortamento attivato

*Data movimento* = data di inizio dell'esercizio di attivazione

*Importo movimento =* 

valore ammortizzabile del cespite alla data di inizio dell'esercizio di attivazione per il tipo ammortamento indicato nel parametro Tipo ammortamento origine, se il tipo ammortamento in corso di attivazione ha l'attributo Modalita' di calcolo del valore ammortizzabile impostato al valore Movimenti

PV\*VAR, se il tipo ammortamento in corso di attivazione ha l'attributo Modalita' di calcolo del valore ammortizzabile impostato al valore Derivato

dove

**PV** = *Percentuale valore ammortizzabile* impostata nuovo tipo ammortamento attivato

**VAR** = Valore ammortizzabile del cespite alla data di inizio dell'esercizio di attivazione per il tipo ammortamento impostato nell'attributo *Tipo ammortamento di riferimento per il calcolo del valore ammortizzabile* del nuovo tipo ammortamento attivato





Se viene richiesta anche l'impostazione dei dati storici di ammortamento, per ciascun cespite, il sistema provvedera' ad avvalorare anche gli attributi *Variazione fondo ammortamento* e *Variazione fondo ammortamento anticipato* sul movimento di tipo valore iniziale effettuato per l'impostazione del valore ammortizzabile, e di conseguenza sui dati storici dell'esercizio in cui esso ricade, nel modo seguente:

*Variazione fondo ammortamento ordinario*=fondo ammortamento ordinario registrato nei dati storici in corrispondenza del tipo ammortamento origine indicato e dell' esercizio precedente quello di attivazione del nuovo tipo ammortamento.

*Variazione fondo ammortamento anticipato*=fondo ammortamento anticipato registrato nei dati storici in corrispondenza del tipo ammortamento origine indicato e dell' esercizio precedente quello di attivazione del nuovo tipo ammortamento.

Per garantire risultanti coerenti nel caso in cui esistano movimenti successivi alla data di inizio dell'esercizio di attivazione si ha quanto segue:

a) per ogni cespite movimentato in data minore o uguale di quella di inizio dell'esercizio di attivazione viene creato un movimento di saldo (vedi sopra) in data coincidente con quest'ultima, per il tipo ammortamento attivato; sui movimenti successivi che movimentano il tipo ammortamento di riferimento viene aggiunta una riga per il tipo ammortamento attivato di importo coerente con quello presente sulla riga relativa al tipo ammortamento di riferimento.

b) per i cespiti alienati totalmente in data coincidente con quella di inizio dell'esercizio di attivazione non viene effettuato alcun aggiornamento (il valore in tale data sarebbe 0) e di cio' viene dato apposito messaggio in stampa; se si vuole avere evidenza dell'avvenuta alienazione anche sul nuovo tipo ammortamento attivato (plusvalenza, minusvalenza, ecc.) occorre cancellare la vendita totale, immettere manualmente il movimento di saldo, reimmettere la vendita totale.

c) per i cespiti alienati parzialmente in data coincidente con quella di inizio dell'esercizio di attivazione viene creato un movimento di saldo in data coincidente con quest'ultima; se si vuole avere evidenza dell'avvenuta alienazione parziale anche sul nuovo tipo ammortamento attivato (plusvalenza, minusvalenza, ecc.) occorre cancellare la vendita parziale, nonche' eventuali movimenti successivi, immettere manualmente il movimento di saldo, reimmettere la vendita parziale e gli eventuali movimenti successivi.

#### Esercizio di disattivazione

Consente di indicare il primo esercizio a partire dal quale non potranno essere registrati movimenti valore cespite e non potrà essere effettu ato il calcolo degli ammortamenti per il tipo ammortamento in gestione.Va impostato se si decide di disattivare il tipo ammortamento.





## Calendari

Il calendario è l'insieme degli esercizi contabili dei quali gestire gli ammortamenti.

Gli esercizi, e i periodi di cui essi si compongono, costituiscono il riferimento temporale per la registrazioni dei cespiti e dei loro movimenti, per il calcolo degli ammortamenti e per le registrazioni da effettuare in contabilità.

Ciascun esercizio può essere composto da un numero desiderato di periodi di lunghezza variabile. La definizione dei calendari rientra nel processo *definizione dei dati di base e delle politiche aziendali*.

Esistono tanti calendari quanti sono i tipi di ammortamento attivati dall'azienda; ogni calendario ha il medesimo codice identificativo del tipo di ammortamento cui si riferisce e viene automaticamente creato all'atto della attivazione del relativo tipo di ammortamento.

E' disponibile una apposita gestione anagrafica dei calendari. Ogni calendario contiene gli stessi esercizi; la definizione degli esercizi è abilitata soltanto sul calendario che si riferisce al tipo di ammortamento civilistico (01): gli altri calendari condividono gli esercizi con il calendario civilistico.

Lo stesso esercizio, tuttavia, può essere suddiviso in periodi differenti a seconda del calendario di appartenenza e dunque del tipo di ammortamento cui questo si riferisce.

All'atto della creazione ogni esercizio si trova in stato *Non definito*; lo stato passa al valore *Aperto* quando vengono creati tutti i periodi che lo coprono completamente. Quanto detto vale anche per lo stato dei periodi che compongono un esercizio.

Ogni esercizio ha un identificativo automaticamente impostato dal sistema, all'atto della creazione, con l'anno in cui ricade la data finale; se più esercizi hanno data finale ricadente nello stesso anno l'identificativo viene impostato nel modo seguente: 2000, 2000/A, 2000/B, ecc. .

Ogni periodo e' caratterizzato da una data di inizio ed una di fine ed ha un identificativo automaticamente impostato dal sistema, all'atto della creazione, incrementando di una unità il progressivo del periodo precedente; il primo periodo di un esercizio ha identificativo 01.





🚰 ACGWE6 - Microsoft	Internet txplorer					
4 4 9 1	(77)					
	i India 11	2 100 100 14				
Codico Coloridaria			<b>1</b> 02			
Course calendary Codice eservice		2804	2014			
Desetizione		2004	2004			
Data iniziale		01/01/04				
Data finale		30/11/04				
State esercizio			Non definito 💌			
Generazione periodi	1		Menuale	*		
Periodi 🛱 🗡 💣		5.00200	Menusia Durata profiasiata		- Produkti-	
	State	Ecodice	Məsi solari	🗐 Data finale	El Stato periodo	
	Attivo	001	Copia da altre tipo apropriamento	31/18/04	Aperta	

#### Figura 2 - Calendario

I periodi che ricoprono un esercizio possono essere immessi manualmente o generati in maniera automatica secondo diverse modalita':

#### periodi di durata prefissata

in questo caso, l'utente deve indicare la *durata* e il sistema crea i periodi stabilendo le date di inizio e fine in base alla durata indicata; se il n.ro di giorni dell'esercizio non e' divisibile per la durata indicata, la durata dell'ultimo periodo viene incrementata del resto della divisione.

periodi coincidenti con i mesi del calendario solare che ricadono nell' esercizio

in questo caso, il sistema crea i periodi stabilendo le date di inizio e fine in base ai mesi del calendario solare come segue:

#### Esercizio 1/1/03 - 31/12/03

Il sistema genera i periodi:

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





#### 1/1/03 - 31/01/03; 1/2/03 - 28/2/03; 1/3/03 - 31/03/03 ; .....1/12/03 - 31/12/03

Esercizio 19/1/03 - 20/7/03

Il sistema genera i periodi:

19/1/03 - 31/01/03; 1/2/03 - 28/2/03; 1/3/03 - 31/03/03 ; 1/4/03 - 30/4/03 ; 1/5/03 - 31/5/03; 1/6/03 - 30/6/03; 1/7/03 - 20/7/03

periodi coincidenti con quelli gia' definiti per un altro tipo ammortamento.

in questo caso, il sistema crea i periodi stabilendo le date di inizio e fine in base a quelle dei corrispondenti periodi del medesimo esercizio esistenti per il *tipo ammortamento* indicato.




# I Cespiti

I cespiti sono i beni dell'azienda assoggettabili ad ammortamento, ovvero quelli ad utilità pluriennale per l'esercizio delle attività aziendal i. I cespiti possono essere di diversa natura: materiali (fabbricati, impianti, automobili, ...), im materiali (marchi, brevetti, software, ...), spese pluriennali (spese di ricerca, spese di pubblicità, ...), spese di manutenzione ordinarie.

L'inserimento dei cespiti rientra nel processo acquisizione dati.

Nell'area **Cespiti** tutte le informazioni relative ai cespiti vengono registrate all'interno dell'anagrafico cespiti; per ciascuna tipologia di cespite (materiale, immateriale, spese di manutenzione e riparazione) è possibile immettere le informazioni caratteristiche e accedere ai parametri di ammortamento, ai movimenti di valore, ai dati storici di ammortamento.

# Dati anagrafici dei cespiti

I dati anagrafici dei cespiti possono essere suddivisi in più sezioni: dati di base, dati fiscali, dati specifici per ciascun tipo di ammortamento gestito, dati storici di ammortamento, e così via; ciascuna sezione verrà descritta dettagliatame nte nel seguito.

# Dati di base

Dati di base- comuni

I dati di base sono i dati caratteristici del cespite; di questi alcuni sono comuni a tutti i tipi di cespiti, altri sono specifici solo per uno più tipi di cespite.

Codice/Sottonumero		
	Dati aggiuntivi- cespiti materiali	
Descrizione	Ouantità	
Codice di ricerca	~ Cospite gratuitamente develvibile	
Numero di matricola	Cespile graiuliumenie devolvibile	
Stato	Tipo cespite promiscuo	
	Cespite escluso dal calcolo delle spese di	
Data di acquisizione	manutenzione deducibili	Dati aggiuntivi -
Data di alienazione	Cespite deducibile in unico esercizio	cespiti immateriali
Indirizzo	Cespite in leasing	Quantità
Criteri di classificazione	Cespite usato	Quantita
Cognita in funziona		Tipo cespite
Cespile in junzione		immateriate
Dati fiscali		
Settori		
Cespiti globali		
1 0		





### Dati di base - comuni

L' identificativo del cespite si compone di due parti: la prima, costituita dal *codice*, che è alfanumerico, e la seconda, costituita dal *sottonumero*, che è un numero progressivo automaticamente assegnato dal sistema incrementando di una unità l'ultimo numero presente sul medesimo codice. L'utilizzo di cespiti di identico codice e diverso sottonumero è adottato quando si ritiene che i cespiti siano "legati" logicamente, pur essendo alienabili indipendentemente (per esempio, monitor ed unità centrale).

Sono disponibili tre *Criteri di classificazione* liberi che l'utente può utilizzare indipendentemente l'uno dall'altro per raggruppare i cespiti secondo diversi punti di vista.

Per ogni cespite è possibile stabilire se esso è omeno utilizzato all'interno dell'azienda, impostando opportunamente l'attributo *Cespite in funzione* ; solo se il cespite è definito "in funzione", per ciascun tipo ammortamento gestit o, l'utente potrà effettuare il calcolo degli ammortamenti.

I **Dati fiscali** sono quelli che consentono di classificare i cespiti secondo la Tabella ministeriale dei coefficienti di ammortamento. La classificazione va obbligatoriamente impostata solo per i cespiti materiali qualora si intenda calcolare l'ammortamento secondo le regole della legge fiscale italiana: essa si compone di **Gruppo fiscale**, **Specie attività e Categoria fiscale**. Lo stesso tipo di classificazione può essere adot tato per i cespiti immateriali; in questo caso, però , la cla ssificazione si compone solo di *Gruppo fiscale* e *Specie attività* ed è indipendente dai parametri di ammortamento che la legge fiscale italiana prescrive per queste tipologie di cespiti. Alla classificazione si può attribuire un esercizio di fine validità fino al qu ale essa verrà presa in considerazione.

Ogni cespite può essere collegato ad un *cespite globale*, registrato nell'opportuno anagrafico, a partire da una certa data; il cespite globale rappresenta un raggruppamento logico di cespiti che può essere adottato per otten ere particolari totalizzazioni dei dati di ammortamento e/o per condividere i parametri di ammortamento; la condivisione dei parametri di ammortamento può essere decisa sui sin goli cespiti appartenenti ad un cespite globale, impostando opportunamente l'attributo *Identificativo di prevalenza dei parametri di ammortamento*.

I legami con i *settori aziendali* permettono di classificare i cespiti anche dal punto di vista di una suddivisione logico-fisica dell'azienda.

#### Dati aggiuntivi – cespiti materiali

Per i cespiti materiali, in aggiunta ai dati comuni, è possibile precisare informazioni che possono condizionare le regole di ammortamento secondo la legge fiscale italiana:





Se il cespite viene definito *gratuitamente devolvibile* intervengono le regole di ammortamento prescritte dall'art.69 del TUIR che stabiliscono la possibilità di calcolare l'ammortamento finanziario in luogo dell'ammortamen to effettuato secondo la disciplina degli articoli 67 e 68 dello stesso TUIR. In questo caso, inoltre è possibile effettuare un accantonamento annuale in un apposito fondo del passivo per coprire le spese di manutenzione su questo tipo di cespiti (art. 73 del TUIR).

Se il cespite viene definito *cespite ad uso promiscuo* intervengono le regole di ammortamento prescritte dall'art.121 bis del TUIR, che stabiliscono i limiti massimi di deducibilità dei cespiti in questione, in termini di valore ammortizzabile e di percentuale dello stesso valore ammortizzabile. La definizione di un cespite ad uso promiscuo avviene impostando un opportuno codice nell'attributo *Tipo cespite promiscuo*; deve trattarsi di un codice registrato nella <u>Tabella Tipi Cespiti promiscui</u>.

Se il cespite viene definito *escluso dal calcolo delle spese di manutenzione deducibili*, il suo valore non viene preso in considerazione per il calcolo del valore complessivo dei cespiti ammortizzabili cui fare riferimento per il calcolo del tetto massimo deducibile nell'esercizio come spese di manutenzione e riparazione ordinarie (art.67 TUIR, comma 7).

Se il cespite ha valore unitario minore o uguale di un certo valore (art.67 TUIR, comma 6), esso può essere definito *deducibile in unico esercizio*; in questo caso, il cespite può essere completamente ammortizzato nell'esercizio di entrata in funzione.

Se l'azienda possiede cespiti concessi in leasing, questi possono essere individuati opportunamente attraverso l'attributo *cespite in leasing*.

#### Dati aggiuntivi – cespiti immateriali

Anche i cespiti immateriali vanno opportunamente classificati per applicare i corretti parametri di ammortamento prescritti dalla legge fiscale italiana: l'attributo *Tipo cespite immateriale* consente di specificare se il cespite in oggetto è una licenza software, un marchio, un diritto di utilizzazione di un brevetto e così via; tale classificazione consentirà di accedere ai corretti parametri di ammortamento. Il valore dell'attributo *Tipo cespite immateriale* deve essere un codice registrato nella <u>Tabella Cespiti immateriali</u>.





#### Dati specifici per tipo ammortamento e parametri di ammortamento

I dati specifici per tipo ammortamento e i parametri di ammortamento sono i dati del cespite che per ciascun tipo ammortamento gestito condizionano il relativo calcolo degli ammortamenti:

Dati legati all'esercizio di validità	
Esercizio	
Metodo di ammortamento	
Codice piano	
Durata dell'ammortamento	
Coefficiente di ammortamento fiscale	
Base di calcolo dell'ammortamento	Valore ammortizzabile
Calcolo della quota di accantonamento	Minimo rimanente da
	ammortizzare Ammortizzabile (S/N)
	Data di inizio ammortamento

Essi vengono creati automaticamente all'atto della creazione del cespite per ciascun tipo di ammortamento attivato dall'azienda.

#### Dati specifici per tipo ammortamento

Per ciascun tipo ammortamento gestito il *valore ammortizzabile* contiene il valore del cespite aggiornato all'ultimo movimento valore cespite registrato; tale importo viene incrementato/decrementato ogni volta che viene registrato un nuovo movimento di incremento/decremento sul cespite.

Il *Minimo rimanente da ammortizzare* rappresenta l'importo minimo che può assumere il rimanente da ammortizzare; se in un certo esercizio il rimanente da ammortizzare risulta minore del valore impostato, la quota di ammortamento calcolata deve essere incrementata dell'importo rimanente da ammortizzare in modo tale che l'ammortamento venga chiuso in tale esercizio. Per default viene impostato con il valore presente in tabella dati aziendali. Può essere impostato solo se l'attr ibuto "Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite" del tipo ammortame nto in gestione è impostato al valore "N".





La *Data di inizio ammortamento* può risultare avvalorata solo se il cespite è definito *Ammortizzabile* e *in funzione* e il *valore ammortizzabile* è maggiore di zero. Se il cespite è definito *in funzione*, la *Data di inizio ammortamento* viene impostata dal sistema all'atto dell'immissione dei movimenti valore cespite di incremento che avvengono nell'esercizio di acquisizione e aggiornano il valore ammortizzabile del relativo tipo ammortamento; in caso contrario, la data non viene impostata dal sistema , e dovrà essere impostata dall'utente quando il cespite verrà defin ito *in funzione*.

Il *Ragguaglio al possesso nel primo esercizio di ammortamento* consente di dare le seguenti indicazioni:

S - La quota di ammortamento viene ragguagliata alla durata del possesso nel primo esercizio di ammortamento, ossia viene moltiplicata per il rapporto tra il numero di giorni compreso fra la data di inizio ammortamento e la data di fine esercizio e il numero di giorni dell'esercizio.

N - Non viene operato alcun ragguaglio.

Per default assume il corrispondente valore presente nell'anagrafico del tipo ammortamento in gestione.

#### Parametri di ammortamento - Dati legati all'esercizio di validità

Tra i parametri di ammortamento sono presenti alcuni dati per i quali si può specificare un intervallo temporale di validità, indicando l' *esercizio* di fine validità; se l' *esercizio* non risulta impostato i dati si intendono validi per qualunque esercizio.

Il calcolo utilizza i parametri di ammortamento aventi la data inizio validita' piu' recente rispetto all'esercizio di calcolo. La data di inizio validita' viene calcolata in base all'esercizio di fine validita' dei parametri di ammortamento e alla data di inzio ammortamento del cespite; in particolare, la data di inizio validita' dei parametri di ammortamento coincide con quella di inizio ammortamento se non ci sono altri parametri di ammortamento per quel tipo ammortamento; in caso contrario, coincide con la data di inizio dell'esercizio successivo a quello di fine validita' piu' recente tra quelli im postati nei paramentri di ammortamento.

#### Esempio:

Cespite AAA ha le seguenti caratteristiche: Data inizio ammortamento per il tipo amm.01: 2/2/2004 Data inizio ammortamento per il tipo amm.02: 2/2/2004

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





#### Parametri di ammortamento

	Classif	icazione	Dati	specifici per tipo Parametri	di Movime	nti valore Dati storici d	li Cottour Ces
	fis	cale	ar	nmortamento ammortame	ento <u>ce</u>	spite ammortamer	to sectori glol
	AAA/ Stato	O prov Tipo	va Esercizio	Metodo ammortamento	Coef. amm.	Base calcolo	Calcolo amm.
	Attivo	01		Ammortamento secondo la legge fiscale	6,000%	Valore ammortizzabile	No
	Attivo	02		Piano di ammortamento		Valore ammortizzabile	No
	Attivo	02	2007	Ammortamento secondo la legge fiscale	6,000%	Valore ammortizzabile	No
				Ammortamento secondo la legge			
gh	Attivo	02 orp. 2003	2006 3 All Rights Re	fiscale	6,000%	Valore ammortizzabile	Si
gh	Attivo	02	2006 3 All Rights Ri	fiscale	6,000%	Valore ammortizzabile	Si

In questo si ha:

- 1. Per il tipo ammortamento 01, c'e' un'unico param etro di ammortamento con esercizio di fine validita' non impostato, per qualsiasi esercizio di calcolo degli ammortamenti, e' valido questo parametro che ha data di inizio validità coincidente con la data di inizio ammortamento, 2/2/2004;
- 2. Per il tipo ammortamento 02:

per gli esercizi 2004, 2005, 2006 viene applicato il parametro di ammortamento con esercizio di fine validita'2006, la cui data di inizio validita' coincide con la data di inizio di ammortamento del cespite, cioe' 2/2/2004;

Per l'esercizio 2007 viene applicato il parametro di ammortamento con esercizio di fine validita'2007, la cui data di inizio validita' coin cide con la data di inizio dell'esercizio successivo a quello di fine validita' piu' recente, quindi 01/01/2007;

A partire dall'esercizio 2008 viene applicato il parametro di ammortamento con esercizio di fine validita'2007, la cui data di inizio validita' e' 01/01/2008





Il metodo di ammortamento può essere uno dei seguenti:

#### Ammortamento secondo la legge fiscale

E' il metodo che consente di calcolare l'ammortamen to secondo la legge italiana, in ottemperanza agli articoli del TUIR per le diverse tipologie di cespite; se il cespite è di tipo *immateriale* è possibile impostare, sotto forma percentuale o sotto forma di frazione, anche il *coefficiente di ammortamento fiscale*, che deve rientrare nei limiti di legge registrati nelle apposite tabelle. La *base di calcolo dell'ammortamento* deve essere necessariamente il valore ammortizzabile del cespite. Se il cespite e' immateriale e' possibile scegliere o meno di calcolare anche l'ammortamento anticipato con il coefficiente di ammortamento determinato in base alla classificazione fiscale del cespite; per fare cio' si imposta opportunamente il compo Calcolo ammortamento anticipato, il cui valore default e' quello presente, per il corrispondente campo, sul tipo ammortamento cui i parametri si riferiscono.

#### Ammortamento finanziario per cespiti gratuitamente devolvibili

Il metodo in oggetto è applicabile solo ai cespiti gratuitamente devolvibili; esso opera secondo le regole dell'art. 69 del TUIR, descritte ed, eventualmente, personalizzate nella tabella cespiti gratuitamente devolvibili (paragrafo 3.3.2.). Il metodo richiede l'indicazione della *durata dell'ammortamento* espressa in anni e mesi a partire dalla data di inizio ammortamento; per default, la durata e' impostata alla durata della concessione specificata tra i dati di base del cespite.

#### Quote costanti

Il metodo richiede l'indicazione della *durata dell'ammortamento* espressa in anni e mesi a partire dalla data di inizio validita' dei parametri di ammortamento oppure l'indicazione della *data di fine ammortamento*.

#### Quote crescenti

Il metodo richiede l'indicazione della *durata dell'ammortamento* espressa in anni a partire dalla data di inizio validita' dei parametri di ammortamento.





### Quote decrescenti

Il metodo richiede l'indicazione della *durata dell'ammortamento* espressa in anni a partire .dalla data di inizio validita' dei parametri di ammortamento .

#### Piano di ammortamento

Il metodo richiede l'indicazione del codice del *piano di ammortamento* da utilizzare per il reperimento dei coefficienti di ammortamento da applicare.

In particolare, al cespite verranno applicati i coefficienti indicati nei vari esercizi del piano, a partire dall'esercizio di inizio validita', specificato nella indicazione di ammortamento (vedi esempi di utilizzo per dettagli sul reperimento del coefficiente in presenza di piano di ammortamento).





# Movimenti valore cespite

Per ciascun tipo di ammortamento gestito, il valore dei cespiti dell'azienda viene tracciato, con tutte le sue variazioni, attraverso i *Movimenti valore cespite*.

A ciascun cespite possono essere associati uno o più movimenti di diversa natura, che rappresentano le diverse situazioni che potrebbero influire sul valore del cespite; la natura del movimento è stabilita dalla *causale*, che determina i comportamenti del movimento dal punto di vista degli aggiornamenti sul valore relativo ai diversi tipi di ammortamento gestiti.

Ogni movimento si compone di una testata, all'interno della quale sono contenute informazioni come data, descrizione, causale, divisa, ricavo (nel caso di vendite) e così via, e da tante righe quanti sono i tipi di ammortamento attivati dall'azienda per i quali la causale prevede l'aggiornamento del relativo valore ammortizzabile.

### Causali movimenti valore cespite

Ciascuna causale è caratterizzata da un codice univoco, una descrizione, un tipo e, in base a quest'ultimo, da altri dati specifici. I tipi possibili sono i seguenti:

#### Incremento

I movimenti di Incremento rappresentano l'acquisto di cespiti, gli eventuali oneri accessori e tutto ciò che contribuisce a determinar e il valore dei cespiti nell'esercizio di acquisizione; per un dato cespite, non possono essere immessi movimenti di Incremento aventi data ricadente in esercizi successivi a quello di acquisizione. Se per un cespite e per un certo tipo ammortamento e' stato gia' immesso un movimento di tipo Valore iniziale, non puo' essere immesso un movimento che ne preveda l'aggiornamento.

#### Alienazione

I movimenti di Alienazione rappresentano la vendita di cespiti, l'alienazione per dismissione, le svalutazioni e così via.

#### Incremento successivo all'esercizio di acquisizione

I movimenti di Incremento successivo all'esercizio di acquisizione rappresentano le rivalutazioni, le spese di manutenzione straordinarie o, comunque, gli incrementi di valore che un cespite può subire negli esercizi successivi a quello di acquisizione. I movimenti di questo tipo devono avere data ricadente in esercizi successivi a quello di acquisizione.





#### Valore iniziale

I movimenti di Valore iniziale consentono di registrare il valore ammortizzabile del cespite ad una certa data; tale valore può essere i l risultato di acquisti , vendite parziali, rivalutazioni e così via, che, però, si sceglie di non dettagliare, a favore di un dato riepilogato.

I movimenti di questo tipo vengono usati, generalmente, in fase di caricamento dati pregressi quando l'area **Cespiti** si trova in stato di Avviamento.

#### Spese di manutenzione e riparazione ordinarie

I movimenti di tipo Spese di manutenzione e riparazione ordinarie consentono di registrare l'importo delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie sostenute dall'azienda, riferendole ai cespiti coinvolti. In questo caso non ci sono dati specifici da impostare; infatti, i movimenti che avvengono con causali di questo tipo non aggiornano il valore ammortizzabile del cespite cui si riferiscono, ma vengono presi in considerazione per l'ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie secondo le regole della legge fiscale italiana (art. 67, comma 7).

- Se la causale non è di tipo *Spese di manutenzione e riparazione ordinarie* occorre impostare, per ciascun tipo di ammortamento <u>attivo</u> gestito, che preveda l'aggiornamento del relativo valore ammortizzabile tramite i movimenti valore cespite (attributo "Modalità di calcolo del valore ammortiz zabile" impostato al valore "M"),l'attributo " *Aggiornamento valore ammortizzabile*" : esso definisce se l'importo del movimento deve incrementare il valore ammortizzabile, relativo al corrispondente tipo ammortamento, del cespite cui si riferisce.
- Se la causale che si sta creando e' di tipo *Incremento successivo all'esercizio di acquisizione, Alienazione* o *Valore iniziale* occorre impostare anche il seguente valore:

**Aggiornamento fondo di ammortamento** – definisce se a fronte del movimento identificato dalla causale che si sta immettendo, deve essere riproporzionato anche il fondo oppure no e, se si', in che modo, relativamente ai valori ammortizzabili aggiornati. Puo' assumere i seguenti valori:

Calcolato - L' importo di cui variare il fondo di ammortamento (utilizzazione/variazione del fondo di ammortamento) viene calcolato automaticamente dall'applicazione, in proporzione alla percentuale di incremento/decremento del valore del cespite (default). Questo valore non e' consentito se la causale e' di tipo Valore iniziale.

*Utente* - L' importo di cui variare, in piu' o in meno, il fondo di ammortamento (utilizzazione/variazione del fondo di ammortamento) viene impostato dall'utente.





Nessuno - Il fondo di ammortamento non viene variato.

Se la causale che si sta creando e' di tipo *Incremento successivo all'esercizio di acquisizione* occorre impostare anche il seguente valore:

**Indicazione importo movimento -** Il valore di default e' SI. E' possibile indicare N O se l'attributo *Aggiornamento fondo di ammortamento* e' impostato al valore *Utente*.

• Se la causale che si sta creando è di tipo *Alienazione* vanno fatte anche le seguenti impostazioni:

**Indicazione ricavo (S/N) -** definisce se l'alienazione prevede l'indicazione del ricavo (vendita) oppure no .

**Generazione plusvalenza (S/N)** – definisce se a fronte del movimento di alienazione identificato dalla causale che si sta immettendo, deve essere calcolato un eventuale importo di plusvalenza relativo ai valori ammortizzabili aggiornati, oppure no . Può essere impostato a SI solo se la causale p revede l'indicazione del ricavo.

Generazione minusvalenza (S/N) – definisce se a fronte del movimento di alienazione identificato dalla causale che si sta immettendo, deve essere calcolato un eventuale importo di minusvalenza relativo ai valori ammortizzabili aggiornati, oppure no.

Per le causali che prevedono l'aggiornamento del fondo d'ammortamento calcolato dal sistema e la generazione della minusvalenza o della plusvalenza, il sistema calcola on-line tali valori purche' il movimento ricada nell'esercizio c orrente; i dati calcolati vengono registrati sul movimento. Se il movimento non ricade nell'esercizio corrente, ma in uno futuro, e' il calcolo ammortamenti relativo all'esercizio in cui esso ricade che si prende cura di calcolare gli eventuali importi relativi a variazione fondo ordinario/anticipato e plus/minusvalenza.

#### Acquisizione da contabilita'

I movimenti valore cespite possono anche essere generati a partire dalle righe delle registrazioni immesse in contabilita' generale. Le righe contabili da acquisire per la generazione di movimenti valore cespite sono quelle che riguardano conti che in Anagrafico piano dei conti hanno il campo "Collegamento a Cespiti" impostato al valore "S"; ogni volta che nell'ambito di una registrazione contabile viene immessa una riga con queste caratteristiche la riga viene registrata in un apposito archivio di righe da collegare a cespiti dell'azienda; il collegamento puo' avvenire contest ualmente all'immissione della riga o in un momento successivo, tramite l'apposita voce di menu presente all'interno del prodotto Cespiti.

Richiamando la voce di menu **Acquisizione da contabilita'** viene presentata la lista delle righe contabili riguardanti conti cespite. Di ogni riga vengono visualizzate le principali caratteristiche: data, conto, segno (dare/avere), importo, importo collegato a cespiti, stato del collegamento.

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





L' **importo collegato** a cespiti e' la somma degli importi dei movimenti valore cespite collegati alla riga contabile.

Lo stato del collegamento puo' assumere i seguenti valori:

**Nessuno** - il collegamento non e' stato effettuato, pertanto non esistono movimenti valore cespite collegati alla riga contabile.

**Parziale** - il collegamento e' stato effettuato parzialmente; questo valore viene impostato quando l'importo e' minore dell'importo collegato

**Completo** - il collegamento e' stato effettuato completamente; questo valore viene impostato quando l'importo coincide con l'importo collegato

**Errore** - il collegamento e' stato effettuato completamente o parzialmente, ma successivamente la riga contabile viene modificata con un importo minore di quello collegato

Ogni riga puo' essere selezionata per generare i movimenti valore cespite che si desiderano; le caratteristiche della riga verranno aggiornate di conseguenza.

Ogni movimento generato a partire da una riga contabile deve avere causale di tipo coerente con il segno della riga (Incremento o Incremento successivo all'esercizio di acquisizione se il segno e' DARE, Alienazione se il segno e' AVERE) e deve prevedere l'aggiornamento del tipo ammortamento civilistico.

A partire da una riga contabile di segno DARE e' possibile anche generare movimenti di tipo *Spese di manutenzione e riparazione ordinarie*.





# Dati storici di ammortamento

Per ogni tipo di ammortamento gestito i dati storici di ammortamento contengono tutte le informazioni relative al calcolo degli ammortamenti effettuato per ciascun esercizio e periodo, nonché quelle relative alle eventuali plusvalenze o minusvalenze maturate a seguito di decrementi di valore del cespite.

Per ogni esercizio o periodo è possibile accedere ai seguenti dati:

			Dati aggiuntivi -cesp	<u>piti materiali</u>
<u>Dati di base</u>			Ouota ammortamen	to anticipato
Valore ammortizzabile Quota ammortamento ordinario Fondo ammortamento ordinario Importo base di calcolo dell'ammortamento	Dati aggiuntivi - cespiti materiali Utilizzazione for ammortamento Variazione fond ammortamento	, <b>immateriali</b> , <b>immateriali</b> ordinario ordinario ordinario	Fondo/riserva am Utilizzazione fond anticipato Quota persa Coefficiente di amm	nortamento anticipato do di ammortamento ortamento anticipato
Cumulo	Minusvalenza			
Rimanente da ammortizzare	Plusvalenza	Dati aggiuntivi gratuitamente	per cespiti devolvibili	
ordinario		Accantonamen ripristino e sos Fondo di ac spese di riprist	to per spese di tituzione ecantonamento per ino e sostituzione	

#### Dati di base - comuni

Il *Valore ammortizzabile* contiene il valore del cespite aggiornato alla data di fine dell'esercizio o del periodo preso in considerazione.

L' *Importo base di calcolo dell'ammortamento* è l'importo sul quale è stata applicata la percentuale di ammortamento ai fini del calcolo della quota di ammortamento.

L' *Identificativo elaborazione di calcolo degli ammortamenti* è l'identificativo della elaborazione di calcolo degli ammortamenti, lanciando la quale sono stati ottenuti i dati storici di ammortamento presi in considerazione.





Il campo *Immesso da utente* consente di indicare se i dati storici di ammortamento presi in considerazione sono stati immessi dall'utente attraverso la funzione di 'Immissione dati storici', in fase di avviamento, oppure no (ossia sono stati generati da un'elaborazione di calcolo). Anche i dati storici generati dalla migrazione dal prodotto Cespiti V2 vengono contrassegnati come *Immessi da utente*.

Dati aggiuntivi

I campi *Utilizzazione fondo di ammortamento ordinario*, *Utilizzazione fondo di ammortamento anticipato*, *Minusvalenza*, *Plusvalenza*, sono il totale dei corrispondenti importi rilevati a fronte di movimenti di alienazione nell'esercizio o nel periodo cui i dati storici di ammortamento si riferiscono.

I campi Variazione fondo di ammortamento ordinario, Variazione fondo di ammortamento anticipato sono il totale dei corrispondenti importi rilevati a fronte di movimenti di incremento successivo nell'esercizio o nel periodo cui i dati storici di ammortamento si riferiscono.





# I Cespiti globali

I cespiti globali sono dei raggruppamenti logici di cespiti, da utilizzare come criterio di interrogazione e totalizzazione.

La definizione dei cespiti globali rientra nel processo acquisizione dati.

I cespiti appartenenti ad un cespite globale possono essere di qualsiasi tipo.

Fra i dati anagrafici del cespite globale, oltre al codice e alla descrizione, è possibile definire il gruppo contabile, che sarà utilizzato da tutti i cespiti che apparterranno a tale cespite globale, se nel loro anagrafico non ne avranno impostato uno diverso.

I cespiti globali possono essere utilizzati anche ai fini di una condivisione dei parametri di ammortamento. A tale scopo, è possibile definire, per ciascun tipo ammortamento attivato dall'azienda, il metodo di ammortamento, la base di calcolo, che può essere il valore ammortizzabile o il rimanente da ammortizzare, e gli eventuali altri dati richiesti dallo specifico metodo di ammortamento impostato; alla pari dei parametri di ammortamento definiti sui cespiti singoli, tali dati sono relativi ad un intervallo temporale di validità, se impostato l'esercizio di fine validità', altrimenti si intendono validi per qualunque esercizio.

I parametri di ammortamento così impostati saranno utilizzati da tutti i cespiti appartenenti al cespite globale suddetto, che, relativamente al tipo ammortamento corrispondente, non avranno impostato nel loro anagrafico, tra i parametri di collegamento al cespite globale, l'attributo di *prevalenza parametri di ammortamento*.

# I Piani di ammortamento

I Piani di ammortamento rappresentano una tabella di indicazioni di ammortamento, da utilizzare per un certo numero di anni.

Essi rappresentano un metodo di ammortamento, e vengono associati ai cespiti in fase di inserimento dei parametri di ammortamento del cespite, per il tipo ammortamento desiderato.

La definizione dei piani di ammortamento rientra nel processo acquisizione dati.

Oltre al codice e alla descrizione, il piano di ammortamento è costituito da tante righe quante sono le diverse impostazioni di ammortamento, che si intendono calcolare nei diversi esercizi coperti dal piano; per ciascuna di queste impostazioni devono essere definite le seguenti informazioni:





🚰 ACGWE8 - Microsoft II	sternet Explorer								
		Editor fixe	- 6-	le bite		B. State		lo din Io i	áta ik taita
Piano di ammortame	nto 🕦 🖳	15 B	۲œ.	<b>0.16</b> (1) (	(A)				ę
Codice piano 🛛	<b>M</b> 3								
Descrizione	Esempio di pian	o di ammorta	amento	(			-		
Tipo 🚺	Fiscola 🔛								
Lista delle righe di a	mmortamento	≝×∦							
Stata Eserciz iniziale	io ElEsercizio finale	E-Codice ammortan base	nenta	ErPerc. rel. ammortamento base	BiPerc. ass. ammertamente base	EPerc. rel. ammortamento anticipato	ErPerc. ass. ammortamento anticipato	El-Base	EiPercentuale
Attivo 1	2	OR						valore ammortizzabile	100.000
Г 🖋 Ахііуд З	<b>a</b> .	л			15			Valma ammortizzabile	100
		<u>ц</u>				1	n		
Esercizio iniziale 3			Eserci	zio hnale 🖣	1				
Codice anmortament	o base		UT -	) Utente					
Percentuale assoluta	ammortamento	base	15	]					
Percentuala assoluta	ammortamento	anticipato							
Base calesia			-		1				
Base Velore emmoni	zzabila 👱	1			Percent	uale 100			- 1-1
Selva Aggioma	Ripristina								Aiuto
© Copyright IBM Corp	: 2003 All Right	s Reserved.							
ē								👘 📴 Interar	et iocale

Figura 3 – Piano di ammortamento

#### Esercizio iniziale

Identifica l'esercizio di ammortamento, a partire dal quale si applicheranno le impostazioni di ammortamento presenti sulla riga. Viene generato automaticamente dal sistema, con l'esercizio successivo a quello impostato nell'eser cizio finale della precedente impostazione; la prima riga del Piano di ammortamento viene generata con l'esercizio iniziale impostato a 1.

Il primo esercizio di applicazione del piano dipendera', per ogni cespite a cui il piano viene associato, dalla data di inizio validita' impostata nei parametri di ammortamento del cespite.

#### **Esercizio finale**

Identifica l'esercizio di ammortamento fino al quale si applicheranno le impostazioni di ammortamento presenti sulla riga. Se si indica il carattere \* le impostazioni della riga si intendono valide fino alla fine dell'ammortamento.





#### **Codice ammortamento base**

Identifica la tipologia di ammortamento che deve essere calcolato per il cespite al quale si intende attribuire il piano di ammortamento. Il default e' "UT=Utente".Sono gestiti i seguenti valori:

**Fiscale (FS)** - l'ammortamento base e quello anticipato verranno calcolati utilizzando il coefficiente di ammortamento previsto dal metodo "Ammortamento secondo la legge fiscale";

**Ordinario** (**OR**) - l'ammortamento base verra' calcolato utilizzando il coefficiente di ammortamento previsto dal metodo "Ammortamento secondo la legge fiscale";

Accelerato (AC) - consiste nel calcolo di una quota di ammortamento di entita' maggiore rispetto a quella che si otterrebbe utilizzando il metodo "Ammortamento secondo la legge fiscale", in funzione di una maggiore utilizzazion e del bene.

**Ritardato con quota persa (RQ)** - consiste nel calcolo di una quota di ammortamento di entita' inferiore rispetto a quanto disposto dalla tabella ministeriale per la categoria di beni cui appartiene il cespite, in funzione di una minore utilizzazione del bene. Con questa indicazione si richiede anche la rilevazione dell'eventuale quota persa, dovuta ad una ammortamento inferiore a quello minimo previsto per ammortamento ritardato, che e' quello che si ottiene riducendo il coefficiente fiscale della percentuale indicata in tabella parametri cespiti materiali;

**Ritardato senza quota persa (RI)** - consiste nel calcolo di una quota di ammortamento di entita' inferiore rispetto a quanto disposto dalla tabella ministeriale per la categoria di beni cui appartiene il cespite, in funzione di una minore utilizzazione del bene;

**Utente (UT)** - consiste nel calcolo di una quota di ammortamento utilizzando la percentuale ammortamento base assoluta o relativa impostata dall'utente;

**Nullo** (NO) - tale indicazione consente di richiedere che venga calcolata una quota ammortamento base e anticipata pari a 0.

#### Percentuale relativa ammortamento base

Identifica la percentuale relativa (maggiorativa o minorativa) di ammortamento, rispetto al coefficiente che si otterrebbe applicando il metodo di ammortamento *Ammortamento secondo la legge fiscale*. Viene utilizzata negli esercizi compresi tra l' anno iniziale e l' anno finale. Tale percentuale si applica alla base calcolo indicata. Se il codice ammortamento base e' impostato ai valori "UT", "FS" o"OR", non deve essere impostata.

#### Percentuale assoluta ammortamento base

Identifica la percentuale che sara' applicata per il calcolo della quota degli ammortamenti del cespite negli esercizi compresi tra l' anno iniziale e l' anno finale. Tale percentuale si applica alla base calcolo indicata.





I coefficienti indicati nei piani di ammortamento devono essere relativi ad un esercizio standard di 12 mesi; qualora l'esercizio abbia durata diversa, in fase di calcolo degli ammortamenti essi verranno ragguagliati alla durata dell'esercizio in questione. Se il codice ammortamento base e' impostato al valore "FS" o "OR", non deve essere impostata.

#### Percentuale relativa ammortamento anticipato

Identifica la percentuale relativa (maggiorativa o minorativa) di ammortamento, rispetto al coefficiente di ammortamento anticipato che si otterrebbe applicando il metodo di ammortamento *Ammortamento secondo la legge fiscale*. Viene utilizzata negli esercizi compresi tra l' anno iniziale e l' anno finale. Tale percentuale si applica alla base calcolo indicata. Se il codice ammortamento base e' impostato ai valori "UT"; "FS", "RI" o"RQ", non deve essere impostata.

#### Percentuale assoluta ammortamento anticipato

Identifica la percentuale di ammortamento anticipato che sara' applicata per il calcolo degli ammortamenti del cespite negli esercizi compresi tra l' anno iniziale e l' anno finale. Tale percentuale si applica alla base calcolo indicata.

I coefficienti indicati nei piani di ammortamento devono essere relativi ad un esercizio standard di 12 mesi; qualora l'esercizio abbia durata diversa, in fase di calcolo degli ammortamenti essi verranno a ragguagliati alla durata dell'esercizio in questione. Se il codice ammortamento base e' impostato ai valori "RI", "FS" o "RQ", non deve essere impostata.

#### Base di calcolo

La base di calcolo a cui deve essere applicata la percentuale di ammortamento richiesta e' rappresentata da due parti: la tipologia della base di calcolo, e la percentuale del valore indicato.

#### Tipo base di calcolo

La base di calcolo a cui deve essere applicata la percentuale, ai fini del calcolo della quota di ammortamento, è cosituita da due parti: la tipologia della base di calcolo, e la percentuale di tale base. Il tipo base di calcolo può assumere tre valori:

#### <u>Valore ammortizzabile</u> (rappresenta il default)

<u>Rimanente da ammortizzare all'esercizio precedente</u> - Tale tipologia implica che l'importo che rappresenta la base di calcolo dell'a mmortamento varia ad ogni esercizio, poichè ad ogni esercizio la base di calcolo da considerare è il rimanente all'esercizio precedente.

<u>Rimanente da ammortizzare all'esercizio precedente l'esercizio iniziale</u> - La base di calcolo che deve essere considerata in questo caso è il rimanente da ammortizzare, calcolato all'esercizio precedente l'*esercizio iniziale* per cui si sta effettuando





l'impostazione. In tal caso l'importo che rappresen ta la base di calcolo è sempre lo stesso per ciascun esercizio di calcolo compreso fra l'*esercizio iniziale* e l'*esercizio finale*.

### Percentuale base di calcolo

E' la percentuale di rivalutazione (se maggiore di 100) o di svalutazione (se minore di 100) della base di calcolo selezionata nella maniera suddetta .Il valore di default è 100%.





# Il calcolo degli ammortamenti

Il calcolo degli ammortamenti è la procedura che consente di determinare la corretta quota di ammortamento per ciascun esercizio, per ciascun cespite posseduto dall'azienda.

Nel prodotto **Cespiti** è disponibile una apposita funzione di calcolo della quota di ammortamento spettante per ciascun esercizio e periodo, per ogni tipo di ammortamento gestito in azienda.

I dati calcolati alimentano i dati storici di ammortamento del cespite, già descritti in precedenza.

### Lancio del calcolo degli ammortamenti

L'utente richiede il calcolo degli ammortamenti specificando i seguenti parametri:

**Esercizio iniziale** - Indica il primo esercizio per il quale verra' effettuato il calcolo degli ammortamenti; non può essere precedente quello corrente.

**Esercizio finale -** Indica l'ultimo esercizio per il quale verra' effettuato il calcolo degli ammortamenti.

**Periodo iniziale** - Puo' essere impostato se l'elaborazione di calcolo prevede il calcolo degli ammortamenti per un solo esercizio (l'esercizio iniziale coincide con quello finale); indica il primo periodo per il quale verra' effettuato il calcolo degli ammortamenti.

**Periodo finale** - Puo' essere impostato se l'elaborazione di calcolo prevede il calcolo degli ammortamenti per un solo esercizio (l'esercizio iniziale coincide con quello finale); indica l'ultimo periodo per il quale verra' effettuato ilcalcolo degli ammortamenti.

#### Descrizione elaborazione di calcolo

#### Tipi ammortamento da calcolare

**Ricalcolo ammortamenti** (S/N) - Consente di specificare se devono essere ricalcolati anche gli eventuali dati di ammortamento già registrati e non annullati, oppure no.

Sulla pagina **Selezione cespiti** e' possibile scegliere i cespiti sui quali lanciare l'elaborazione di calcolo ammortamenti, selezionandoli attraverso i consueti meccanismi di query; se, invece, si desidera lanciare il calcolo degli ammortamenti su tutti i cespiti dell'azienda basta impostare il parametro **Tutti i cespiti** sulla pagina **Parametri di lancio**.

La selezione dei cespiti per i quali calcolare l'ammortamento puo' essere fatta anche selezionando i cespiti globali cui essi appartengono.

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





In questa fase, inoltre, puo' essere richiesto anche il calcolo dell'importo deducibile delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie secondo quanto previsto dal TUIR.

entificativo elaborazion escrizione calcolo ata di lancio ercizio iniziale ercizio finale	Parametri di calcolo e di calcolo	₽ □ 19/07/20		Selezione cespiti	
entificativo elaborazion scrizione Jalcolo ta di lancio ercizio iniziale ercizio finale	Parametri di calcolo e di calcolo	₽                   	105	Selezione cespiti	
entificativo elaborazion scrizione alcolo ta di lancio ercizio iniziale ercizio finale	Parametri di calcolo a di calcolo	■ □ 19/07/20	105	Selezione cespiti	
entificativo elaborazion scrizione alcolo ta di lancio ercizio iniziale ercizio finale	Parametri di calcoli e di calcolo	。 □ 19/07/20	105	Selectivite Cespitu	
entificativo elaborazion scrizione alcolo ta di lancio ercizio iniziale ercizio finale	a di calcolo	□ □ 19/07/20	105		
alcolo ta di lancio ercizio iniziale ercizio finale		I [] 19/07/20	105		
acolo a di lancio ercizio iniziale ercizio finale		19/07/20	005		
ercizio iniziale ercizio finale		19/0//20	SUS		
rcizio finale			==		
ercizio finale					
and the second sec	ercizio finale				
fili cesniti					
	*	a a sha cati a dha sa a sha a dhe			
espiti 🔽 Spostarsi sulla pa			elezione cespici per ell'eccuar	e parzializzazioni sui cespici ua elaborari	3.
spiti globali I					
anutenzione e [					
ni ammortamento					
Stato	odico tipo ammortamo	opto	E-Deccrizione tin	e ammertamente	
Attivo 01	source tipo uniniortume	1160	Civilistico		
Attivo 02			Fiscale		
Attivo 03			Gestionale		

#### Figura 4 – Lancio calcolo ammortamenti

Il lancio di una elaborazione di calcolo degli ammortamenti da' luogo alla creazione di una elaborazione di calcolo avente i seguenti dati:

**Identificativo elaborazione di calcolo** - è un numero progressivo automaticamente generato dal sistema.

#### Data/ora di lancio

#### Nome utente

#### Parameri di lancio

Il calcolo degli ammortamenti puo' anche essere lanciato dalla gestione anagrafico cespiti, in modifica di un singolo cespite; e' presente, infatti, un apposito bottone, che consente di richiamare il parametrico di lancio della funzione e lanciare il calcolo ammortamenti per il solo cespite in gestione.

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





# Metodi di ammortamento

Per ogni cespite richiesto il calcolo degli ammortamenti per esercizio o per periodo viene effettuato in accordo al metodo di ammortamento e ai suoi parametri caratteristici, impostati in sede di gestione anagrafica del cespite (vedi Esempi di utilizzo).

Relativamente a ciascun esercizio di ammortamento, viene utilizzato il metodo avente l'esercizio di fine validità minimo fra quelli ugua li o superiori all' esercizio di calcolo;

# Esempio

esercizio di calcolo 2003

### Cespite XXX

esercizio di fine validità 2002: metodo di ammort amento Ammortamento secondo la legge fiscale

esercizio di fine validità 2005: metodo di ammort amento Quote costanti

nell'esercizio 2003 verrà applicato il metodo di am mortamento Quote costanti.

#### Ragguaglio della percentuale di ammortamento

Determinata la percentuale di ammortamento P derivante dal metodo selezionato per il calcolo dell'ammortamento, come descritto successivamente, questa può subire una riduzione a causa delle seguenti situazioni:

<u>Ragguaglio al possesso nel primo esercizio di ammortamento</u>

Nel primo esercizio di ammortamento, se sul cespite in gestione l'attributo *Ragguaglio al possesso nel primo esercizio di ammortamento* relativo al tipo ammortamento per il quale si sta effettuando il calcolo è impostato al valore *S*, la percentuale di ammortamento P, e la eventuale percentuale di ammortamento anticipato PAN (presente nel caso in cui il metodo utilizzato sia *Ammortamento secondo la legge fiscale*) vengono ridotte nel modo seguente :

P = P \* NUM1 / NUM2

PAN = PAN \* NUM1 / NUM2 © Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





dove:

NUM1 = Numero di giorni che intercorrono tra la data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento* relativo al tipo ammortamento per il quale si sta effettuando il calcolo e la fine dell'esercizio in corso.

NUM2 = Numero di giorni che intercorrono tra la data di inizio e la data di fine dell'esercizio in corso.

### • <u>Ragguaglio per termine ammortamento</u>

Il ragguaglio per termine ammortamento va effettuato solo nel caso in cui il tipo di ammortamento per il quale si sta effettuando il calcolo ha l'attributo *Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite* impostato al valore *N* e l'esercizio in corso di calcolo non è il primo esercizio di ammortamento del cespite. Esso si rende necessario quando la quota di ammortamento calcolata utilizzando la percentuale di ammortamento P ed, eventualmente, anche la percentuale di ammortamento PAN, risulta maggiore dell'importo rimanente da ammortizzare all'esercizi o di calcolo.

# Ammortamento secondo la legge fiscale

#### <u>Cespiti materiali</u>

La percentuale di ammortamento ordinaria e l'eventuale percentuale di ammortamento anticipato vengono determinate in base ai valori presenti in corrispondenza della classificazione fiscale del cespite (gruppo fiscale, specie attivita', categoria fiscale). L'eventuale ammortamento anticipato verrà effettuat o per il numero esercizi prescritto nella Tabella parametri cespiti materiali nei parametri Numero di esercizi consentiti per l'ammortamento anticipato e Numero di esercizi consentiti per l'ammortamento anticipato dei cespiti usati.

#### Ragguaglio nel primo esercizio di ammortamento

Nel primo esercizio di ammortamento, se sul cespite l'attributo *Ragguaglio al possesso nel primo esercizio di ammortamento* relativo al tipo ammortamento per il quale si sta effettuando il calcolo è impostato al valore *N*, allora la percentuale di ammortamento ordinario P, e l'eventuale percentuale di ammortamento anticipato PAN, vengono ragguagliate nel seguente modo:





P = P \* (100 - RDP) / 100PAN = PAN \* (100 - RDP) / 100

dove:

RDP = valore impostato in *Tabella parametri cespiti materiali* in corrispondenza del parametro *Riduzione coefficiente di ammortamento nel primo esercizio* 

# Cespiti immateriali

La percentuale di ammortamento viene determinata in base a quanto impostato in anagrafico del cespite in esame nell' attributo *Coefficiente di ammortamento fiscale* o, in sua assenza, in base al coefficiente impostato in *Tabella tipi cespite immateriale*.

# Ammortamento finanziario per cespiti gratuitamente devolvibili

L' Ammortamento finanziario (art. 69 TUIR) è alternativo all' Ammortamento secondo la legge fiscale e consiste, essenzialmente, in un ammortamento a quote costanti per la durata indicata in anagrafico del cespite. La base di calcolo può essere il valore ammortizzabile del cespite o il rimanente da ammortizzare.

# Quote costanti

L'ammortamento a quote costanti consiste nel calcolo di quote di ammortamento di importo costante.

Per ogni cespite coinvolto, la percentuale di ammortamento P viene determinata nel modo seguente:

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Valore ammortizzabile*:

$$P = 100 / Na$$

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





se la durata è espressa soltanto in anni,

P = 12\*100 / (Na\*12+Nm)

se la durata è espressa in anni e mesi.

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Rimanente da ammortizzare*:

P = 12\*100 / (Na\*12 + Nm - Nmam)

dove:

**Na** = numero di anni impostato nell'attributo *Durata dell'ammortamento* del cespite in esame, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo

**Nm** = numero di mesi impostato nell'attributo *Durata dell'ammortamento* del cespite in esame, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo

**Nmam**= Numero di mesi, comprese le frazioni, intercorrenti tra la data di inizio ammortamento e la data di fine dell'esercizio precedente quello in corso di elaborazione.

Se il metodo di ammortamento e' *Quote costanti* e risulta impostata in alternativa a Mesi e Giorni la *Data di fine ammortamento*, si ottiene il cosidetto "*ammortamento giornaliero*" in cui la percentuale di calcolo ammortamenti da applicare nell'esercizio viene calcolata nel modo seguente:

P=Ne/Ntot

Ne =

- *Numero di giorni dell'esercizio di calcolo*, se nell'esercizio considerato non ricadono ne' la data di inizio validità dei parametri di amm ortamento, ne' la data di fine ammortamento
- Numero di giorni compresi fra la data di inizio validità dei parametri di ammortamento e la data di fine dell'esercizio di calcolo, se nell'esercizio considerato





ricade la data di inizio validità dei parametri di ammortamento, ma non quella di fine ammortamento

- Numero di giorni compresi fra la data di inizio dell'esercizio di calcolo e la data di fine ammortamento, se nell'esercizio considerato ricade la data fine ammortamento, ma non quella di inizio validità dei parametri di a mmortamento
- Numero di giorni compresi fra la data di inizio validità dei parametri di ammortamento e la data di fine ammortamento, se nell'esercizio considerato ricadono sia la data di inizio validità dei parametri di ammortamento, sia la data di fine ammortamento
- **Ntot** = Numero di giorni di ammortamento per i parametri in oggetto, ossia Numero di giorni compresi tra la data di inizio validita' dei parametri di ammortamento e la data di fine ammortamento

Quote crescenti

L'ammortamento a quote crescenti consiste nel calcolo di quote di ammortamento di importo crescente. L'algoritmo implementato è quello che si ispira al metodo di Cole.

I metodi di ammortamento a quote crescenti hanno l'intento di rappresentare il progressivo logorio dei cespiti, meno accentuato nei primi anni e più intenso in quelli finali.

Per ogni cespite coinvolto, la percentuale di ammortamento P viene determinata nel modo seguente:

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Valore ammortizzabile*:

P = (2 \* 100 \* n) / ((1 + Na) \* Na)

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Rimanente da ammortizzare*:

P = (2 \* 100 \* n) / ((1 + (Na - Nam)) \* (Na - Nam))





dove:

n = esercizio n-imo, ossia nell'esercizio in cui ricade la data impostata nell'attributo *data inizio ammortamento* n = 1, nell'esercizio successivo n = 2, e così v ia

**Na** = numero di anni impostato nell'attributo *Durata dell'ammortamento* del cespite in esame, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo

**Nam=** Numero di esercizi intercorrenti tra l'esercizio in cui ricade la data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento* compreso e l'esercizio precedente quello in corso di elaborazione. Se la data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento* ricade nell'esercizio in corso di elaborazione Nam = 0.

# Quote decrescenti

L'ammortamento a quote crescenti consiste nel calcolo di quote di ammortamento di importo decrescente. L'algoritmo implementato è quello che si ispira al metodo di Cole.

I metodi di ammortamento a quote decrescenti si basano sull'ipotesi che il cespiti eroghi la sua utilità in misura più elevata nei primi anni.

Per ogni cespite coinvolto, la percentuale di ammortamento P viene determinata nel modo seguente:

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Valore ammortizzabile*:

$$P = (2 * 100 * (Na - (n-1))) / ((1 + Na) * Na)$$

Se la base di calcolo per l'ammortamento impostata nell'attributo *Base di calcolo dell'ammortamento*, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo è *Rimanente da ammortizzare*:

P = (2 \* 100 \* (Na - (n-1))) / ((1 + (Na - Nam)) \* (Na - Nam))





dove:

n = esercizio n-imo, ossia nell'esercizio in cui ricade la data impostata nell'attributo *data inizio ammortamento* n = 1, nell'esercizio successivo n = 2, e così v ia

**Na** = numero di anni impostato nell'attributo *Durata dell'ammortamento* del cespite in esame, in corrispondenza del tipo ammortamento selezionato per il calcolo

**Nam**= Numero di esercizi intercorrenti tra l'esercizio in cui ricade la data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento* compreso e l'esercizio precedente quello in corso di elaborazione. Se la data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento* ricade nell'esercizio in corso di elaborazione Nam = 0.

# Piano di ammortamento

La percentuale di ammortamento viene determinata in base a quanto impostato nel piano di ammortamento indicato nei parametri di amortamento del cespite.





# Calcolo ammortamenti per cespiti di tipo promiscuo

Se un cespite è di tipo promiscuo il calcolo ammortamenti e' condizionato dai parametri impostati in Tabella tipi cespite promiscuo sul tipo associato al cespite. In particolare si ha:

**Caso 1**: Modalità di applicazione limiti di deducibilità = Quota d'esercizio

Per ogni esercizio, la funzione di Calcolo ammortamenti determina la quota di ammortamento sulla base del valore totale del cespite e applica i parametri di deducibilità alla quota calcolata, determinando la quota di ammortamento deducibile. Il processo di ammortamento ha la stessa durata che avrebbe se il cespite non fosse di tipo promiscuo.

#### **ESEMPIO**

Cespite AUTO1, acquisito nel 2002 per un valore di 18000 associato al tipo cespite promiscuo AUTOCASO1, avente i seguenti parametri di deducibilità:

	nee. con	SU_LES2 - SISINIU:LURSU_LES2		- Microsoft Interne	t Explorer
N @ B 1					
no cesoite o	romiscu	18 <u>(</u> 6) () (5)			
odice tipo ce	spite pro	miscuo	AUTOCASO1		
escrizione			Autovetture caso 1		
Aodalita' di ap	plicazior	ne limiti di deducibilita'	Quota d'esercizio 💌		
ista parame	tri tipo c	espite promiscuo 🏛 🗙 🤗			
	Stato	∎ ∎Data di inizio validita'	I Tipo ammortamento	Percentuale di deducibilita'	■Limite di ammortizzabilita'
/ 🖉 🗮 💓	Attivo	01/01/2000	02	50,000%	18.000,00
1 🖉 🐺 🍋	Attivo	01/01/2004	02	20,000%	18.000,00
- / 📲 🖊	Attivo	01/01/2005	02	40,000%	18.000,00





Considerando una percentuale di ammortamento del 25% il processo di ammortamento è:

pite	materia	ale 🕒 🧏				J. 5*1)					
afi ase	Clar	fiscale		Dati specifici ammortan	per tipo nento	Parametri ( ammortame)	di Movir nto	nenti valore cespite	Dati storici di ammortament	te Setto	ri globali
×e	P 0.	AUTO1/0	AUTO	1							
	Tipo amm.	Esercizio	Periodo	Imm. da utente	Quota amm. ord.	Quota amm. deducibile	Fondo amm. ord.	Quota amm. ant.	Quota amm. ant. deducibile	Fondo amm. ant.	Valore ammort.
1 <b>#</b> # ()	02	2001		No	2.250,00	1.125,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
] 🏭	02	2002		No	4.500,00	2.250,00	6.750,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
- 🟭	02	2003		No	4.500,00	2.250,00	11.250,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
- 🛲	02	2004		No	4.500,00	900,00	15.750,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
					2 250 00	900,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
- ## 1	02	2005		No	2.230,00	8.					
- ## \$	02	2005		No	2.230,00		(2)				
Copyr	02 ight IBN	2005	3 All Right	No						18	
) Dopyr	02	2005	3 All Right	No Is Reserved						10 × 10	
Copyr	02	2005 4 Corp. 2003	3 All Right	s Reserved							





**Caso 2:** Modalità di applicazione limiti di deducibilità = Valore d'esercizio

Per ogni esercizio la funzione di Calcolo ammortamenti applica i parametri di deducibilità al valore totale del cespite, determinando il valore deducibile e su questo calcola la quota di ammortamento, che e' già quella deducibile. Il processo di ammortamento termina quando il fondo di ammortamento raggiunto e' maggiore o uguale del valore deducibile d'esercizio; qualora il fondo di ammortamento raggiunto risulti maggiore del valore deducibile d'esercizio; desercizio (cosa che puo' verificarsi qualora nell'esercizio la percentuale di deducibilità sia diminuita), quest'ultimo viene impostato uguale al fondo di ammortamento.

#### **ESEMPIO**

Cespite AUTO2, acquisito nel 2002 per un valore di 18000 associato al tipo cespite promiscuo AUTOCASO2, avente i seguenti parametri di deucibilità:

interesting and the	nte: COR	50_CE52 - sisinfo:COR50_CE52 _		- Microsoft Internel	Explorer
603		(7.1)			
Tino cesnite o	romiscu	 ∕≣ ∞ ≤ ′ભ ⊄			<u></u>
Codice tino ce	snite nro				
Descrizione	Spice pre		Autovetture case 2		
Modalita' di ar	onlicazior	ne limiti di deducibilita'	Costo deducibile		
Lista parame	tri tipo d	cespite promiscuo 🏛 🗡 🤗			
	Stato	United and inizio validita'		■ Percentuale di deducibilita'	Limite di ammortizzabilita'
□ / #₩	Attivo	01/01/2000	02	50,000%	18.000,00
□ / #₩	Attivo	01/01/2004	02	20,000%	18.000,00
□ / #₩	Attivo	01/01/2005	02	40,000%	18.000,00





Considerando una percentuale di ammortamento del 25% il processo di ammortamento è:

CGWEB - I	utente: CUI	KSO_CLSZ SISIII	0.CORSU_CL32			- Microsoft III	cernec capioner.	
08	1	(11)						
<u> </u>								
pite mat	teriale 🕻 🕻						ALCOMON DE PARTICIPATION DE	
ati ase	Classificat	zione e	Dati specifici per tipo ammortamento	Parametri d ammortamer	i Movim ito ci	enti valore espite	Dati storici di ammortamento	Settori globali
× 🖉 🔍	01177	02/8 AUTO	) ).					
	Tine am	m. Esercizio	Periodo Imm. da u	itente 🛛 Quota amm. ord	. Fondo amm. o	urd.   Quota amn	1. ant. Fondo amm. ar	nt. Valore ammor
# 🐱	02	2004	No	0,00	5.625,00	0,00	0,00	5.625,00
# 🗰	02	2003	No	2.250,00	5.625,00	0,00	0,00	9.000,00
# 🗯	02	2002	No	2.250,00	3.375,00	0,00	0,00	9.000,00
🏭 💓	02	2001	No	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00	9.000,00
opyright	: IBM Corp	o. 2003 All Right	s Reserved.					
opyright	: IBM Corp	o. 2003 All Right	:s Reserved.					
opyright	: IBM Corp	o. 2003 All Right	s Reserved.					
opyright	: IBM Corp	o. 2003 All Right	:s Reserved.					
opyright	: IBM Corp	o. 2003 All Right	:s Reserved.					
opyright	completata	o. 2003 All Right	s Reserved.					역 Intranet locale

A differenza del caso 1, il processo di ammortamento si è arrestato nll'esercizio 2004.





# Ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sostenute in un certo esercizio vanno rilevate come appositi movimenti valore cespite di tipo *Spese di manutenzione e riparazione ordinarie* sui cespiti materiali dell'azienda coinvolti da tali spese; la rilevazione delle spese in termini di movimenti sui cespiti ha soltanto finalita' documentativa, perche' tali movimenti non aggiornano il valore del cespite cui sono assegnate, ma vengono presi in considerazione solo all' atto del calcolo dell'ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie, come descritto nel seguito. Il tipo movimento e' determinato dalla causale che deve essere stata precedentemente inserita in Tabella Causali.

i 🖉 🔊 🕺 E 🖉 🖬 🖌 Isali 🕞 🦛	E (M)						
ısali 📵 🔏							
	🕐 (C) 🖄 🐔 (S)	(1) <i>(4</i> +)					
Salva	Causali		Eventi Contabili				
dice causale		SPMR					
escrizione		Spese di manutenzione c	Spese di manutenzione ordinarie				
o movimento		Spese di manutenzione a	e riparazione ordinarie 💌				
dicazione perce	entuale						
dicazione ricav	0	1					
enerazione plus	svalenza	1					
enerazione min	iusvalenza						
enazione totale	e	III.					
dicazione impo	rto movimento	<b>I</b>					
giornamento fr	ondo di ammortamento	Calcolato 💌					
egole di aggior	rnamento						
Sta	to 🗐 Codice tipo ammorta	amento E+Descrizione tipo ammortan	nento Aggiornamento valore ammortizzabile				
🗆 🖉 🟭 🛛 Atti	ivo 01	Civilistico					
🗆 🖉 🏭 🛛 Atti	ivo 02	Fiscale	No.				
Copyright IBM C	Corp. 2003 All Rights Reserved	d.					

Figura 5 – Esempio di causale di tipo Spese di manu tenzione e riparazione





ACSWE8 - U	/E6 - utente: CDR50_CES3 - sisinforCES515				- Microso	M Internet Explorer	<u>_16</u>
***		(**)	Tém ile trên ile trê	n fla nën fla në	ta ila taita ila ta		
	alowa.cocnit						
espite	CESPITEMA	Г	Cespite materiale		S	10	
করে	30/06/2005				N	z	
tausale	SPMR		Spese di manutenzione	5	p	rovenienza del movimento	Immissione manuale
tivisa	EURO		Euro				
escrizione	Spese di ma	nutenziona	e riparazione ordinarie				
Jati contabil	i					160 21	
Vumero regi	strazione co	ntabile 厂			Numero riga contabili	a [	
Conto conta	bile				Causale contabile	ļ. I	\$
Nume <b>r</b> o doc	umento 🗌		Data documento		Codica dienta/fornito	ro 🗌 on	<b>.</b>
tighe							
	State	Tipo di	ammartamento	EBescrizione	Emporto	<b>E</b> importo in divis	a di co <b>nto</b>
п / 🛱	Attivo	01.		-	10.009.00	19,000,00	
□ / @	Attivo	82		-	10.908.00	10.000,00	
Copyright :	BM Carp. 20	tig All Rights	Reserved.				

Figura 6 – Esempio di movimento con causale di tipo Spese di manutenzione e riparazione

Il calcolo dell' ammortamento delle spese di manutenzione e riparazione ordinarie, attivabile tramite apposito campo sul parametrico di lancio della funzione *Calcolo ammortamenti*, ne determina la parte deducibile nell'esercizio e l'ev entuale eccedenza deducibile negli esercizi successivi.

Per ciascun tipo ammortamento coinvolto, l'elaborazione di calcolo produce una stampa di tutti i cespiti che hanno contribuito, con il loro valore, alla determinazione dell'importo deducibile nell'esercizio delle spese di manutenzione ordinarie.





Il calcolo opera nel modo seguente:

Per ogni entrata presente nella tabella Spese di manutenzione e riparazione ordinarie presente a livello di gruppo/azienda o classificazione fiscale, viene considerata quella avente data di inizio validita' piu' recente rispetto all'esercizi o considerato, e per questa si verifica se esistono movimenti di tipo Spese di manutenzione e riparazione nell'esercizio sui cespiti materiali per i quali in anagrafico cespiti non e' contrassegnato il campo "Esclusi dal calcolo delle spese di manutenzione deducibili", e che sono validi per tale entrata. In particolare:

se l' entrata riguarda l'azienda o il gruppo (Codi ce azienda = \*) vengono esaminati tutti i cespiti materiali a meno di quelli aventi una classificazione fiscale per i cui componenti (Gruppo fiscale, Gruppo fiscale-Specie attivita', Gruppo fiscale-Specie attivita'-Categoria fiscale) esiste una entrata specifica in tabella spese di manuenzione e riparazione valida per l'esercizio di calcolo;

se l'entrata riguarda il solo Gruppo fiscale vengono esaminati tutti i cespiti materiali aventi gruppo fiscale coincidente con quello dell'entrata considerata a meno di quelli aventi una classificazione fiscale per i cui componenti Gruppo fiscale-Specie attivita' oppure Gruppo fiscale-Specie attivita'-Categoria fiscale esiste una entrata specifica in tabella spese di manuenzione e riparazione valida per l'esercizio di calcolo;

se l'entrata riguarda la coppia Gruppo fiscale-Specie attivita' vengono esaminati tutti i cespiti materiali aventi gruppo fiscale e specie attivita' coincidenti con quelli dell'entrata considerata a meno di quelli aventi una classificazione fiscale per i cui componenti Gruppo fiscale-Specie attivita'-Categoria fiscale esiste una entrata specifica in tabella spese di manuenzione e riparazione valida per l'esercizio di calcolo;

se l'entrata riguarda la terna Gruppo fiscale-Specie attivita'-Categoria fiscale vengono esaminati tutti i cespiti materiali aventi classificazione fiscale coincidente con quello dell'entrata considerata.





Per ogni entrata presente nella tabella Spese di manutenzione e riparazione ordinarie per la quale viene rilevata la presenza movimenti di tipo Spese di manutenzione e riparazione nell'esercizio, sui cespiti materiali che soddisfano le condizioni di cui al punto 1, viene generato un cespite di tipo *Spese di manutenzione e riparazione* avente le seguenti caratteristiche:

Dati C base	lassificazio fiscale	ne Dati s am	pecifici per tipo mortamento	Parametri di ammortamento	Movimenti valore cespite	Dati storici di ammortamento	Settori Globali
Cespite MANUTENZIO			NE-2005		Sottonumero	0	
'ipo	Spese di manutenzione e riparazione 💌			izione 💌	Stato	Acquisito 🔣	
Descrizione		Spese di man. e rip.per l'esercizio -2005					
escrizione e	stesa	Γ					
Classificazion	ne fiscale	1		1			
Gruppo contabile		1	- I.				
Matricola		Γ			Codice di ricerca	Manutenzione	
Classificazion	ne 1	ſ	1				
Classificazion	ne 2	[					
Classificazion	ne 3	ſ					
Data di acquisizione		31/12/2005			Data di alienazione		
Indirizzo							
via 🗌					Codice postale		
Citta' 🦳					Nazione		

Figura 7 – Esempio cespite di tipo Spese di manuten zione e riparazione generato automaticamente/Dati di base

Il codice cespite viene automaticamente assegnato dal sistema e contiene il codice dell'esercizio per il quale sono state calcolate le spese, il tipo cespite e' impostato al valore *Spese di manutenzione e riparazione*. Se in tabella ci sono piu' entrate vengono generati piu' cespiti di questo tipo con medesimo codice e diverso sottonumero.




Se il cespite viene generato a fronte di una entrata in tabella sul gruppo o sull'azienda, la classificazione fiscale non e' impostata, in caso contrario la classificazione fiscale viene impostata con i codici per i quali l'entrata era presente.

iese ul manutenzior	e e riparazione 🕼			MX10			
Dati Classificaz base fiscale	ione Dati s an	pecifici per tipo imortamento	Parametri di ammortamento	Movimenti valore cespite	Dati storici di ammortamento	Settori	Cespiti globali
Cespite	MANUTENZION	E-2005		Sottonumero	1		
īpo 🛛	Spese di manut	enzione e riparazion	9 💌	Stato	Acquisito		
)escrizione	Spese di man. e	rip.per l'esercizio -20	005				
escrizione estesa			57 V.				
Classificazione fiscale	01	01	][				
Gruppo contabile		-					
Aatricola				Codice di ricerca	Manutenzione		
Classificazione 1	l.						
Classificazione 2	1						
Classificazione 3	1						
ata di acquisizione	31/12/2005			Data di alienazione			
Indirizzo					1		
via 📔				Codice postale			
Citta'				Nazione			

Figura 8 – Esempio cespite di tipo Spese di manuten zione e riparazione generato automaticamente per la specie attivita' 01/01 /Dati di base





I cespiti cosi' generati vengono definiti ammortizzabili e hanno data di inizio ammortamento pari alla data di fine dell'esercizio elaborato.

ACGWEB - utente: a	AZIGB30 - sisinfo	D:AZIGB30		- Microsoft In	nternet Explorer	
ñ @ 9 1	(3.1)		**. B. 1.**. B. 1.		H. H. M. H. H. M.	. H. T. ST. H. T.ST
<u>e – </u>				* F		
oese di manuten:	zione e ripara:	zione 🕒 🥌 🍊 📿		RI)		
Dati Classifi base fise	cazione cafe	Dati specifici per tipo ammortamento	Parametri di ammortamento	Movimenti valore cespite	Dati storici di ammortamento	Settori globali
ANUTENZIONE-	2005/0 Sp	ese di man. e rip.per l'eserci	zio -2005			
Stato Tipo ar	nm. Ammortiz	zzabile Data di inizio ammor	tamento Ragguaglio (	oossesso primo eserciz. a	mm. Valore Min. rir	manente da ammortiz.
Attivo 01	Si	31/12/2005	No		150,00 0,00	
attivo 02	SI	31/12/2005	No		150,00 0,00	
			212			
opyright IBM Co	orp. 2003 All Ri	ights Reserved.				
					in a second s	~
nerazione completal	ta					CR Intranet locale

Figura 9 – Esempio cespite di tipo Spese di manuten zione e riparazione generato automaticamente/Dati specifici per tipo ammortamento





I parametri di ammortamento vengono generati automaticamente secondo quanto prescritto dalla legislazione fiscale italiana: per l'esercizio elaborato (primo esercizio di ammortamento del cespite) il metodo impostato e' *Ammortamento secondo la legge fiscale*, che prevede l'applicazione della percentuale registrata in tabella Spese di manutenzione e riparazione per l'entrata in gestione, sul valore complessivo dei cespiti materiali considerati; per gli esercizi successivi l'eventuale eccedenza (rimanente da ammortizzare) viene ammortizzata con metodo *Quote costanti* per il numero di esercizi indicato in tabella Spese di manutenzione e riparazione e riparazione per l'entrata considerata all'atto del lancio del calcolo degli ammortamenti per i cespiti dell'azienda.

	-		- SISIIITO:AZIGE	30		- Alcrosoft internet explorer	
and the second			(*)				
se di m	ranuten	izione e i	riparazione		(i) ( <u>k</u> +		1
ati	Classifi	ficazione	Dati	specifici per tipo Parametri	di Movimen	nti valore Dati storici di	Setteri Cespiti
×	MONI	UTENZIC	NE-2005/0	Spece di man, e rin per l'ecorcizio	-2005	animor carrierta.	groban
	Stato	Tipo	Esercizio	Metodo ammortamento	Coef. amm.	Base calcolo ammortamento	Calcolo amm. anticinato
₽	Attivo	01	2005	Ammortamento secondo la legge fiscale		Valore amm.le complessivo	No
<b>#</b>	Attivo	01		Quote costanti	5	Rimanente da ammortizzare	No
	Attivo	02	2005	Ammortamento secondo la legge fiscale		Valore amm.le complessivo	No
#	Attivo	02		Quote costanti		Rimanente da ammortizzare	No

Figura 10 – Esempio cespite di tipo Spese di manute nzione e riparazione generato automaticamente/Parametri di ammortamento





Il valore del cespite di manutenzione generato e' assegnato mediante un movimento valore cespite con la causale di tipo *Incremento* indicata in tabella Spese di manutenzione e riparazione per l'entrata considerata. L'importo de l movimento e' dato dalla sommatoria degli importi dei movimenti di tipo *Spese di manutenzione e riparazione* registrati sui cespiti esaminati.

and the second second		(7.1)							
se di ma	nutenzione e	rinarazione 🕞	<b>100 100 1</b> 0	7 (M (8.	(#3)(1)(t)	) )			
ati	Classificazione	Dati specif	ici per tipo	Para	metri di	Movimenti	valore	Dati storici di	letteri Cespiti
ise	fiscale	ammort	amento	ammo	rtamento	cespi	te	ammortamento	globali
× #"	MANUTENZI	IONE-2005/0 Sp	ese di man. e	rip.per l'eser	cizio -2005	Dinica	Importo	Importo in divica di	conto
# 🙀	Attivo	31/12/2005	1	VO	Quantita	EURO	150,00	150,00	Conto
Notices	100000000		here and her		- Lower	-Interstowers		Lucht mitter	
opyright	IBM Corp. 20	103 All Rights Reserv	ed.						

Figura 11 – Esempio cespite di tipo Spese di manute nzione e riparazione generato automaticamente/Movimenti valore cespite





Su ciascun cespite di tipo Spese di manutenzione e riparazione generato viene fatto il calcolo degli ammortamenti nell'esercizio elaborato in accordo ai parametri di ammortamento generati. La percentuale di ammortamento e' quella indicata in tabella per l'entrata considerata, la base di calcolo della quota di ammortamento e' determinata come totale del valore ammortizzabile dei cespiti materiali validi per l'entrata considerata in base alla loro classificazione fiscale, che soddisfano le seguenti condizioni:

attributo *Cespite escluso dal calcolo delle spese di manutenzione deducibili* impostato con il valore N ;

attributo Ammortizzabile relativo al tipo ammortamento in esame impostato a S;

data impostata nell'attributo *data di inizio ammortamento*, relativamente al tipo ammortamento in esame non ricadente in un esercizio successivo l'esercizio in corso di elaborazione

eventuale *Data di alienazione* non ricadente in esercizi precedenti quello in corso di elaborazione, o in uno successivo

Se il cespite e' di tipo promiscuo il valore considerato nella somma e' pari all' importo massimo deducibile calcolato in base alle indicazioni presenti in tabella Tipi cespite promiscuo per il tipo cespite promiscuo e il tipo ammortamento considerati.

Se il cespite ha data di inizio ammortamento nell'esercizio elaborato il valore del cespite viene ragguagliato ai giorni di possesso.

Se il cespite viene alienato nell'esercizio elaborato il valore del cespite viene ragguagliato ai giorni di possesso.

La funzione di calcolo produce una stampa contenente il dettaglio dei cespiti che contribuiscono alla base di calcolo delle spese di manutenzione deducibili nell'esercizio.





L'importo delle spese di manutenzione deducibili nell'esercizio viene registrato nei dati storici di ciascun cespite di tipo Spese di manutenzione e riparazione generato automaticamente.

ACGWEB - u	itente: AZIGB30	J - SISINIO:AZIGBOU					<ul> <li>Microsoft Int</li> </ul>	ernet Explorer		-1-
1091										
ese di ma	nutenzione e	riparazione 📵 🕯	<b>15</b> 15 10	) ( <u>s</u> ) (R.)	18 ( i) ( k)	E.				4
Dati	Classificazione	Dati specif	ici per tipo	Parat	netri di	Movimenti	valore	Dati storici di	Settori	espiti Jobali
X	MANUITENIZI	ONE-2005/0 - 55	oco di man lo	rip par l'acor	cizio - 2005	cespi		annat carrier co		noran
	Stato	Data Data	Numero	Causale	Quantità	Divisa	Importo	Importo in divisa	di conto	
a 🖉 🎽	Attivo	31/12/2005	1	VO	0	EURO	150,00	150,00		

Figura 12 – Esempio cespite di tipo Spese di manute nzione e riparazione generato automaticamente/Dati storici

Se, per un certo esercizio, si rilancia il calcolo delle spese di manutenzione deducibili il/i cespiti di tipo Spese di manutenzione e riparazione precedentemente creati vengono cancellati e ricreati sulla base die valori elaborati dal nuovo calcolo.





# Registrazione dati in Contabilita' generale e in Contabilita' analitica

Il prodotto **Cespiti** si integra con la **Contabilita' generale** e con **la Contabilita' analitica**, sia per quanto riguarda la movimentazione di valore dei cespiti, sia per quanto riguarda gli ammortamenti, consentendo di effettuare in modo automatico le registrazioni contabili associate agli importi calcolati o rilevati all'interno del prodotto.

## Collegamento a Contabilita' generale

L'attivazione del collegamento richiede l'esecuzio ne delle operazioni di seguito descritte.

#### 1. Definizione Eventi contabili gestiti in Contabilita' generale

Gli eventi contabili rappresentano i tipi di registrazioni contabili che possono essere effettuate, in contabilita' generale e/o in contabilita' analitica a seguito di valori calcolati nel prodotto (quote di ammortamento, fondo ammortamento, utilizzazione fondo, variazione di valore, plusvalenza, minusvalenza, ecc.)

Sono precaricati i seguenti eventi contabili:

- 01 Ammortamento ordinario annuale Diretto 02 Ammortamento ordinario annuale - Indiretto 03 Ammortamento anticipato annuale - Diretto 04 Ammortamento anticipato annuale - Indiretto **05** Ammortamento ordinario periodico - Diretto 06 Ammortamento ordinario periodico - Indiretto 07 Ammortamento anticipato periodico - Diretto 08 Ammortamento anticipato periodico - Indiretto 09 Riduz fondo ammort ordinario annuale per alienazione 10 Riduz fondo ammort anticipato annuale per alienazione **11** Plusvalenza 12 Minusvalenza 13 Incremento valore cespite 14 Incr valore cespite successivo esercizio acquisizione 15 Var(-) fondo ammort ordin per incr succ eserc acq **16** Var(+) fondo ammort ordin per incr succ eserc acq 17 Var(-) fondo ammort antic per incr succ eserc acq 18 Var(+) fondo ammort antic per incr succ eserc acq
- **19** Alienazione cespite





ogni evento contabile ha le seguenti caratteristiche:

ACGWEB - utente: COR50_CE52 - sisinfo:COR5	0_CES2	- Microsoft Internet Explorer	
Eventi contabili 💷 🦝 🍊 🏵	<b>0,16</b> ,16,16		1
Codice	02		
Descrizione	Ammortamer	ito ordinario annuale - Indiretto	
Collegamento a Contabilità generale			
Descrizione riga contabile	Quota ammo	rt, ordinario	
Tipo origine	Dati di ammo	ortamento per esercizio 💌	
Tipo conto DARE	12	👼 Conto ammortamento ordinario annuale	
Tipo conto AVERE	06	🎚 Fondo ammortamento ordinario annuale	
Causale contabile	GVM	📑 Ammortamenti	
Tipo importo	01	👼 Quota ammortamento ordinario	
Collegamento a Contabilità analitica	E		
Descrizione riga contabilità analitica			
Causale contabile	1		
e copyright fom corp. 2003 All Rights Rest	erveu.		
Operazione completata		j 👔	iternet

Figura 13 – Anagrafico eventi contabili

Ogni evento contabile precaricato all'atto dell'ins tallazione del prodotto ha il campo Collegamento a Contabilita' generale contrassegnato; se non si intende gestire alcuni degli eventi contabili precaricati e' sufficiente rimuovere il contrassegno dal campo su questi ultimi; cosi' facendo essi non compariranno tra gli eventi contabili disponibili per il collegamento nel parametrico di lancio della funzione Esecuzione eventi contabili.

In anagrafico eventi contabile e' registrato il tipo conto da movimentare in DARE, il tipo conto da movimentare in AVERE, la causale da assegnare alla registrazione contabile, la descrizione da assegnare alla registrazione contabile, il tipo origine dell'evento contabile (Movimenti valore cespite, Dati di ammortamento per esercizio, Dati di ammortamento periodici).





L' anagrafico Eventi contabili e' accessibile dal m enu *Dati di base contabili* presenti nel menu *Dati di base e avviamento*.

# 2. Definizione Tipi conto gestiti in Contabilita' generale

Per ogni possibile registrazione contabile, che riguarda l'integrazione fra la **Contabilita'** generale e il prodotto **Cespiti**, sono stati individuati dei *tipi conto*, a ciascuno dei quali va associato il conto effettivo del piano dei conti.

I tipi conto gestiti per la registrazione dei movimenti valore cespite sono i seguenti:

- Cespite
- Contropartita per Movimenti di incremento
- Contropartita per Movimenti di incremento successivo all'esercizio di acquisizione
- Contropartita per Movimenti di alienazione
- Minusvalenza
- Plusvalenza

I *tipi conto* gestiti per la registrazione degli ammortamenti dei cespiti sono i seguenti:

- Ammortamento
- Fondo ammortamento
- Ammortamento anticipato
- Fondo ammortamento anticipato
- Riserva ammortamento anticipato
- Ricavo netto
- Accantonamento per spese di ripristino e sostituzione per cespiti gratuitamente devolvibili
- Fondo accantonamento per spese di ripristino e sostituzione per cespiti gratuitamente devolvibili
- Spese di manutenzione e riparazione

A ciascun tipo conto va assegnato un conto del piano dei conti.





Ogni tipo conto precaricato all'atto dell'installaz ione del prodotto ha il campo Collegamento a Contabilita' generale contrassegnato; se non si intende gestire alcuni degli eventi contabili precaricati e' opportuno rimuovere il contrassegno di collegamento alla Contabilita' generale sui tipi conto relativi; cosi' facendo essi non compariranno tra i tipi conto impostabili in Anagrafico gruppi contabili.

ACGWEB - utente: CORSO_CES2 - sisinfo:CORSO_CE	52	Microsoft Internet Explorer	<u>_8 ×</u>
	าสำหรับ และสำหรับ และสำหรับ	n fil frési fil frési fil frési fil	
Tipo conto 📳 🥶 🎓 🕐 🧐 🕵	≦)/( <u>1)</u> //⊀•)		4
Codice tipo conto	12		
Descrizione	Conto ammortamento ordinario annuale		
Collegamento a Contabilità generale			
Collegamento a Contabilità analitica			
🛃 Operazione completata		🔰 🔤 İnte	ernet

#### Figura 14 – Anagrafico tipi conto

L' anagrafico Tipi conto e' accessibile dal menu *Dati di base contabili* presenti nel menu *Dati di base e avviamento*.





## 3. Definizione Gruppi contabili

Il **gruppo contabile** è lo strumento che permette di memorizzare un raggruppamento di conti, da utilizzare nelle registrazioni in **Contabilita' generale**, che riguardano le movimentazioni di valore o gli ammortamenti dei cespiti cui esso e' associato.

Per ciascun tipo conto collegato alla Contabilita' generale e' possibile specificare un conto effettivo del piano dei conti, che verra' movimentato dalla funzione Esecuzione eventi contabili.

ACGWEB - utenl	te: CORSO_CES2 - sisinfo:COR	50_CE52		- Microsoft Internet E	«plorer
081					
<u>e                                    </u>					<u> </u>
uppo contabil	le (B) (A) (A) (C)		<u>x</u> +)		
dice gruppo o	contabile	08_4/b_01			
o ammortam	ento	01	🔤 Civilistico		
ercizio		1966	1966		
ta conti 💕		(m)			
Stato	ECodice Tipo conto	<b>E</b> +Descrizione		트+Codice conto	旦Upescrizione conto
Attivo	01	Conto cespiti 1		11101001	Impianto e ampliamento
Attivo	02	Contropartita per m	novimenti di incremento		
Ø Attivo	03	Contropartita per m	novimenti di alienazione		
Attivo	04	Contropartita per s	pese di manutenz./riparaz.		
Ø Attivo	05	Contropartita mov.	di incr. succ. all'es. di acq.		
Attivo	06	Fondo ammortamen	nto ordinario annuale	21200101	F.do amm.to imp./ampliam.
Ø Attivo	07	Fondo ammortamer	nto anticipato annuale		
Ø Attivo	08	Fondo ammortamen	nto ordinario di periodo		
Attivo	09	Fondo ammortamer	nto anticipato di periodo		
Attivo	10	Riserva ammortam	ento anticipato	Taran	
aina 1/2		12	20 richo (1, 10)	>>	T
opyright IBM	1 Corp. 2003 All Rights Re	served.			



Nei gruppi contabili e' possibile anche differenziare, rispetto al valore impostato nei dati dell'azienda specifici del prodotto **Cespiti**, la *Modalità di registrazione degli ammortamenti*, che consente di definire se la registrazione in contabilità dell'ammortamento deve essere diretta oppure no; nel primo caso verrà decrementat o direttamente lo stesso conto del cespite,





nel secondo caso verrà utilizzato un conto di contr opartita per la registrazione dell'ammortamento, tipicamente il fondo ammortamento.

Infine, nei gruppi contabili e' possibile definire la *divisione contabile*, alla quale saranno imputate le registrazioni di ammortamento generate da Cespiti, in fase di esecuzione eventi contabili.

Vanno definiti tanti gruppi contabili quante sono le differenti destinazioni contabili (ammortamento, fondo ammortamento, ecc.) relative ai cespiti dell'azienda.

All'atto della creazione di un gruppo contabile vengono generate in modo automatico le righe relative ai tipi conto collegati alla Contabilita' generale; se, successivamente, si collega un ulteriore tipo conto alla Contabilita' generale occorre modificare i gruppi contabili creati per aggiungere la riga relativa.

L' anagrafico Gruppi contabili e' accessibile dal m enu *Dati di base contabili* presenti nel menu *Dati di base e avviamento*.

## 4. Associazione Gruppi contabili ai singoli cespiti

Definiti tutti i gruppi contabili che rappresentano le diverse destinazioni sul piano dei conti dei cespiti dell'azienda, va effettuata l'associazi one cespiti-gruppo contabile in Anagrafico cespiti . Tutti i cespiti che condividono i medesimi conti (conto patrimoniale cespite, fondo ammortamento, ...) vanno associati al medesimo gruppo contabile.

# 5. Eventuale associazione di opportuni eventi contabili alle causali dei movimenti valore cespite

Se tra gli eventi contabili collegati alla Contabilita' generale ce ne sono alcuni aventi tipo origine Movimenti valore cespite (per esempio Plusvalenza, Minusvalenza, Riduzione fondo ammortamento, e cosi' via), affinche' gli importi r elativi vengano effettivamente registrati in Contabilita' generale all'atto del lancio della fun zione Esecuzione eventi contabili, occorre associare tali eventi alle causali dei movimenti valore cespite che daranno luogo alla determinazione di tali importi.

Per esempio, se si vuole che la plusvalenza/minusvalenza, la riduzione del fondo ammortamento ordinario/anticipato determinati a fronte della registrazione di un movimento di vendita totale su un certo cespite vengano presi in considerazione all'atto del lancio della funzione Esecuzione eventi contabili, occorre associare, in anagrafico causali, gli eventi contabili 09,10, 11 e 12 alla causale utilizzata:





ACGWEE	- utente: CDRSO_0	CES2 - sisiofo	COR50_CES2	- Microsoft Internet Explorer	_ <u>_</u> 6 ×
* * 5		(7.1)			a a
aur all		10.10	a /a /a /4.		
ausan	Gamea			County Control	
	101				
	विष	Chate			
- <b>3</b>	Azienda	Sidte 24Fium	HCodice evento contabile	⊟{Descrizione evento contabile	
	*	AUNO	10	Recut funds amont anticipate convelsion allegat	
- 300	*	Attivo	11.	Dhevalenza da pendita receite	
Γ₩	•	Attivo	12	Minusvalenza da allenazione cesuite	
-	<u>1</u>	The second	Jac.		

Figura 16 – Esempio di associazione alla causale VT degli eventi contabili 09, 10, 11, 12





## 6. Lancio Esecuzione eventi contabili

La funzione di Esecuzione eventi contabili consente di generare in Contabilità generale, le registrazioni relative alle quote di ammortamento calcolate o alle variazioni di valore dei cespiti rilevate all'interno del prodotto (rivalutazioni, alienazioni per dismissione, ecc.).

I conti su cui saranno effettuate le registrazioni saranno quelli indicati nel gruppo contabile di ciascun cespite, relativamente alla tipologia di conto opportuna (cespite, ammortamento ordinario, fondo ammortamento ordinario, ammortamento anticipato, fondo ammortamento anticipato, plusvalenza, ecc.), mentre gli importi saranno quelli calcolati/rilevati per <u>il tipo ammortamento civilistico.</u>

L'elaborazione di *Esecuzione eventi contabili* va attivata dal menu *Elaborazioni periodiche;* e' necessario impostare un parametrico di lancio contenente i seguenti dati:

ALGI	VEB - utente: CORSO_CES2 -	sisinfo:COR50_CE52			- Microsoft Internet Ex	plorer	
<u>а</u> С	<b>* 1</b>						
		Parametri di esecuzione		l.	Selezio	ine cespiti	
Descr	izione						1
Moda	lità di contabilizzazione	Per cespite 💌		Esercizio		<b>-</b> 18	
Period	do iniziale	10		Periodo finale			
Data	iniziale			Data finale		10	
Tutti i	cespiti	Γ		1	10 - 10 - 10		
Data	registrazioni contabili						
Tipo r	egistrazioni contabili	Definitive					
Even	ti contabili	1					
	Codice events con	tahilo	Bescrizione	evento contabilo			
	01	CODIC	Ammortamento	ordinario annuale - Dire	etto		
	02		Ammortamento	ordinario annuale - Ind	iretto		
	03		Ammortamento	anticipato annuale - Dir	retto		
Π	06		Ammortamento	ordinario periodico - In	diretto		
	07		Ammortamento	anticipato periodico - D	liretto		
	08		Ammortamento	anticipato periodico - Il	ndiretto		
	09		Riduz fondo am	mort ordinario annuale (	per alienaz		
	10		Riduz fondo am	mort anticipato annuale	per alienaz		
	11		Plusvalenza da	vendita cespite			
<u> </u>	12		Minusvalenza d	a alienazione cespite			
	13		Incremento val	ore cespite			
-	14		Incr valore ces	oite successivo esercizio	o acquis		
	15		var(-) tondo an	nmort ordin per incr suc	c eserc acq		
-	10		Var(+) fondo al	amort orum per incr suc	c ocore acq		
-	18		Var(+) fonde a	mmort antic per incr suc	r eserc ann		
-	10		Alienazione ces	nite	co osoro deg		
33-11			Hierdzione ces	pice			

Figura 17 – Esecuzione eventi contabili





Vanno selezionati gli eventi contabili da registrare.

**Esercizio** - Va obbligatoriamente impostato se vengono selezionati eventi contabili aventi *Tipo origine* uguale a "Dati di ammortamento per esercizio" o "D ati di ammortamento periodici"; indica l'esercizio relativamente al quale i dati di ammortamento per esercizio o per periodo saranno contabilizzati.

**Periodo iniziale** - Va obbligatoriamente impostato se vengono selezionati eventi contabili aventi *Tipo origine* uguale "Dati di ammortamento periodici"; indica i 1 primo periodo dell'esercizio indicato, relativamente al quale i dati di ammortamento per periodo saranno contabilizzati.

**Periodo finale** - Va obbligatoriamente impostato se vengono selezionati eventi contabili aventi *Tipo origine* uguale "Dati di ammortamento periodici"; indica l' ultimo periodo dell'esercizio indicato, relativamente al quale i dati di ammortamento per periodo saranno contabilizzati.

**Data iniziale** - Va obbligatoriamente impostato se vengono selezionati eventi contabili aventi *Tipo origine* uguale "Movimenti valore cespite"; indica la data iniziale dell'intervallo temporale da prendere in considerazione per la selezione dei movimenti valore cespite i cui importi verranno contabilizzati.

**Data finale** - Va obbligatoriamente impostato se vengono selezionati eventi contabili aventi *Tipo origine* uguale "Movimenti valore cespite"; indica la data finale dell'intervallo temporale da prendere in considerazione per la selezione dei movimenti valore cespite i cui importi verranno contabilizzati.

Le registrazioni contabili possono essere effettuate anche come Provvisorie.

Sul parametrico di lancio e' possibile indicare la data da attribuire alle registrazioni contabili.

Sulla pagina **Selezione cespiti** e' possibile scegliere i cespiti sui quali lanciare l'elaborazione di esecuzione eventi contabili, selezionandoli attraverso i consueti meccanismi di query; se, invece, si desidera lanciarla su tutti i cespiti dell'azienda basta impostare il parametro **Tutti i cespiti** sulla pagina **Parametri di lancio**.

L'esecuzione eventi contabili puo' essere lanciata piu' volte con gli stessi parametri: se necessario, le registrazioni contabili gia' effettuate verranno modificate o cancellate automaticamente.

L'elaborazione di *Esecuzione eventi contabili* puo' anche essere richiamata *per un singolo cespite:* 

- in *modifica di un movimento valore cespite*: sul formato video di dettaglio dei movimenti valore cespite e' presente un bottone che consente di richiamare la funzione Esecuzione eventi contabili sul movimento in esame. Il bottone e' presente solo in Modifica movimento (da





Movimenti, da Anagrafico-tabbed movimenti, da Acquisizione da contabilita'-tabbed movimenti registrati). La funzione Esecuzione eventi contabili richiamata da movimenti consente di contabilizzare solo gli eventi contabili associati alla causale del movimento in esame.

- in *modifica di un dato storico* di un singolo cespite: sul formato video di dettaglio dei dati storici del cespite e' presente un bottone che consente di richiamare la funzione Esecuzione eventi contabili sul dato storico in esame. Il bottone e' abilitato solo in Modifica dato storico se il tipo ammortamento e' lo 01. La funzione Esecuzione eventi contabili richiamata, consente di contabilizzare solo gli eventi contabili aventi tipo origine Dati di ammortamento di esercizio, se il dato e' di esercizio, oppure gli eventi contabili aventi tipo origine Dati di ammortamento di ammortamento di periodo, se il dato e' di periodo .

#### Ammortamento diretto e indiretto

Gli eventi contabili 01, 03, 05, 07 sono definiti di tipo diretto; se richiesta la loro contabilizzazione, vengono presi in esame solo i cespiti selezionati cui e' associato un gruppo contabile definito *Diretto*.

Gli eventi contabili 02, 04, 06, 08 sono definiti di tipo indiretto; se richiesta la loro contabilizzazione, vengono presi in esame solo i cespiti selezionati cui e' associato un gruppo contabile definito *Indiretto*.





# Collegamento a Contabilita' analitica

Il collegamento e' possibile solo se e' installato il prodotto Contabilita' analitica. L'attivazione del collegamento richiede l'esecuzion e delle operazioni di seguito descritte.

#### 1. Definizione Tipo ammortamento collegato alla Contabilita' analitica

In Contabilita' analitica possono essere registrati gli importi calcolati o rilevati all'interno del prodotto, relativi al tipo ammortamento per il quale si decide di attivare il collegamento in Contabilita' analitica. L'attivazione del collegame nto va fatta in Anagrafico Tipi ammortamento contrassegnando il campo Collegamento a Contabilita' analitica su uno solo dei tipi ammortamento attivati dell'azienda.

Dati di base         Dati di base         Dati di attivazione         Codice       O3         Desti di attivazione         Codice       O3         Descrizione       Tipo ammortamento gestionale         Colice anmortamento accedente il valore del cespite       Image: Colice anmortamenti anticipati         Gestione ammortamenti anticipati       Image: Colice anmortamenti anticipati         Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm,       Image: Colice anmortamento di ammortamento nei periodi         Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Imamortamento secondo la legge fiscale         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti         Tipo di ammortamento di riferimento       Image: Colice anmortizzabile         Percentuale       Image: Colice anmortizzabile       Image: Colice anmortizzabile         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Image: Colice anmortizzabile       Image: Colice anmortizzabile         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Image: Colice anmortizzabile       Image: Colice and antipatien antipatien antipatien antipatien antipatien antipatien antipatien antipatien antipatien	ACGWEB - utente: COR50_CE52 - sisinfo:COR50_CE52	- Microsoft Internet Explorer	
Tipo animortamento       Dati di base       Dati di attivazione         Codice       03         Descrizione       Tipo animortamento gestionale         Collegamento a Contabilità analitica       Importamento gestionale         Gestione animortamento eccedente il valore del cespite       Importamento attivazione         Gestione animortamento eccedente il valore del cespite       Importamento attivazione         Gestione animortamento eccedente il valore del cespite       Importamento attivazione         Gestione riserva per ammortamento anticipati       Importamento attivazione         Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.       Importamento attivazione         Modalità di calcolo della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale       Importamento         Calcolo animortamento anticipato       Importamento       Importamento         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti       Importamento         Percentuale       Importamento       Importamento       Importamento         Divisa estera per il calcolo degli ammortamento       Importamento       Importamento         Ocopyright IBM Corp. 2003 All Rights			
Dati di base         Dati di attivazione           Codice         03           Descrizione         Tipo ammortamento gestionale           Collegamento a Contabilità analitica         ✓           Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite         □           Gestione riserva per ammortamenti anticipati         □           Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.         □           Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi         Numero di giorni del periodo         ✓           Motdalità di calcolo della quota di ammortamento nei periodi         Numero di giorni del periodo         ✓           Motdalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni         Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         ✓           Calcolo ammortamento         Ammortamento secondo la legge fiscale         ✓         ✓           Motdalità di calcolo del valore ammortizzabile         Movimenti          ✓         ✓           Percentuale         □         □         ✓         ✓           Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti         □         ✓         ✓	ipo ammortamento 🗐 🌾 🌾 🏠 🏹 🕵 🙆 👔	0	
Codice       03         Descrizione       Tipo ammortamento gestionale         Collegamento a Contabilità analitica       Immortamento gestionale         Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite       Immortamento accontabilità analitica         Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite       Immortamento accontabilità analitica         Gestione riserva per ammortamenti anticipati       Immortamento accontabilità analitica         Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo Immortamento         Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo Immortamento         Motdol di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Metodo di ammortamento anticipato       Immortamento secondo la legge fiscale         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Immortamento Immortamento di riferimento         Percentuale       Immortamento Immortamento         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamento         Acopyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.       Secondata di secondo allegates cerved.	Dati di base	Dati di attivazione	
Descrizione       Tipo ammortamento gestionale         Collegamento a Contabilità analitica       Immortamento gestionale         Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite       Immortamento accedente il valore del cespite         Gestione riserva per ammortamenti anticipati       Immortamento accedente il valore del cespite         Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.       Immortamento eccedente il valore del ammortamento nei periodi         Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale       Immortamento         Calcolo ammortamento anticipato       Imovimenti Immortamento anticipato       Immortamento         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Imovimenti Immortamento       Immortamento         Percentuale       Immortamento       Immortamento       Immortamento         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamento       Immortamento         Qopyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.       Immortamento secondo alle gestionale       Immortamento	Codice	03	
Collegamento a Contabilità analitica       Image: Collegamento a Contabilità analitica         Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite       Image: Collegamento accedente il valore del cespite         Gestione riserva per ammortamenti anticipati       Image: Collegamento accedente il valore del cespite         Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.       Image: Collegamento accedente il valore del ammortamento nei periodi         Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Image: Coll addită di calcolo del valore ammortizzabile         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti         Percentuale       Image: Coll addită di calcolo degli ammortamenti         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Image: Coll addită di calcolo degli ammortamenti         Ocopyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.       Coll addită di Coll addită Reserved.	Descrizione	Tipo ammortamento gestionale	
Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite <ul> <li>Gestione riserva per ammortamenti anticipati</li> <li>Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.</li> <li>Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi</li> <li>Numero di giorni del periodo</li> <li>Modalità di calcolo della quota di ammortamento ni presenza di alienazioni</li> <li>Riduzione valore amm.le alla data di alienazione</li> <li>Metodo di ammortamento</li> <li>Ammortamento secondo la legge fiscale</li> </ul> <li>Calcolo ammortamento anticipato</li> <li>Modalità di calcolo del valore ammortizzabile</li> <li>Movimenti</li> <li>Tipo di ammortamento di riferimento</li> <li>Percentuale</li> <li>Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti</li> <li>Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.</li>	Collegamento a Contabilità analitica		
Gestione riserva per ammortamenti anticipati       Image: Comparison of the service of	Gestione ammortamento eccedente il valore del cespite		
Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.       Image: Comparison of the primo eserciz, di amm.         Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Immortamento         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti         Tipo di ammortamento di riferimento       Immortamento         Percentuale       Immortamenti         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamenti         > Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.       Comparison di secondo di seco	Gestione riserva per ammortamenti anticipati		
Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi       Numero di giorni del periodo         Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodoi di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Immortamento         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti         Tipo di ammortamento di riferimento       Immortamento         Percentuale       Immortamenti         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamenti	Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.		
Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di alienazioni       Riduzione valore amm.le alla data di alienazione         Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento       Immortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Immortamento         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti         Tipo di ammortamento di inferimento       Immortamento         Percentuale       Immortamenti         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamento         Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.       Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Modalità di ripartizione della quota di ammortamento nei periodi	Numero di giorni del periodo 💽	
Metodo di ammortamento       Ammortamento secondo la legge fiscale         Calcolo ammortamento anticipato       Immortamento secondo la legge fiscale         Modalità di calcolo del valore ammortizzabile       Movimenti Immortamento di riferimento         Tipo di ammortamento di riferimento       Immortamento anticipato         Percentuale       Immortamento degli ammortamenti         Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti       Immortamento di riferimento	Modalità di calcolo della quota di ammortamento in presenza di aliena	azioni Riduzione valore amm.le alla data di alienazione 🛛 💌	
Calcolo ammortamento anticipato Modalità di calcolo del valore ammortizzabile Modalità di calcolo del valore ammortizzabile Movimenti Tipo di ammortamento di riferimento Percentuale Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Metodo di ammortamento	Ammortamento secondo la legge fiscale	1
Modalità di calcolo del valore ammortizzabile     Movimenti Immortamento di riferimento       Tipo di ammortamento di riferimento     Immortamento       Percentuale     Immortamento       Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti     Immortamento       Opyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.     Immortamento	Calcolo ammortamento anticipato		
Tipo di ammortamento di riferimento Percentuale Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti O Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Modalità di calcolo del valore ammortizzabile	Movimenti 💌	
Percentuale     Image: Comparison of the second of the secon	Tipo di ammortamento di riferimento		
Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti	Percentuale		
Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Divisa estera per il calcolo degli ammortamenti		
	) Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.		

#### Figura 18 – Collegamento alla Contabilita' analitic a di uno dei tipi ammortamento attivati dall'azienda.





## 2. Definizione Eventi contabili gestiti in Contabilita' analitica

Tra gli eventi contabili precaricati vanno individuati quelli per i quali si vuole attivare il collegamento con la contabilita' analitica. All'att o dell'installazione del prodotto il collegamento alla contabilita' analitica risulta gia' preimpostato per i seguenti eventi contabili:

05 Ammortamento ordinario periodico - Diretto
06 Ammortamento ordinario periodico - Indiretto
11 Plusvalenza
12 Minusvalenza

Se si desidera gestire altri eventi contabili occorre impostare il collegamento nel relativo anagrafico. E' possibile, inoltre, impostare su ciascun evento contabile collegato alla Contabilita' analitica la causale contabile da utilizzare per le registrazioni generate, nonche' la descrizione da attribuire alla riga contabile; se non impostate vengono utilizzate quelle presenti sui corripondenti campi per il collegamento alla Contabilita' generale.

Affinche' un evento contabile collegato alla Contabilita' analitica possa essere effettivamente contabilizzato, almeno per uno dei due tipi conto coinvolti deve essere richiesto il collegamento alla Contabilita' analitica.

Per ogni evento contabile, vengono effettuate in Contabilita' analitica una o due registrazioni a seconda che siano collegati alla Contabilita' analitica uno o entrambi i tipi conto previsti.

#### 3. <u>Definizione Tipi conto gestiti in Contabilita' analitica</u>

Tra i tipi conto precaricati vanno individuati quelli per i quali si vuole attivare il collegamento con la contabilita' analitica. All'atto dell'instal lazione del prodotto il collegamento alla contabilita' analitica risulta gia' preimpostato per i seguenti tipi conto:

- 14 Conto ammortamento ordinario di periodo
- 16 Conto minusvalenze
- **17** Conto plusvalenze

Se si desidera gestire altri tipi conto occorre impostare il collegamento nel relativo anagrafico.

In Anagrafico gruppi gestionali, tra i tipi conto impostabili, compaiono solo quelli per i quali e' stato attivato il collegamento con la Contabilita' analitica.





**Nota**: Secondo le impostazioni precaricate se si sceglie di contabilizzare l'evento contabile 06 che movimenta i tipi conto 14 e 08, poiche' solo il 14 risulta collegato alla Contabilita' analitica verra' effettuata in Contabilita' analiti ca solo la registrazione che coinvolge le destinazioni indicate nei gruppi gestionali per il tipo conto 14.

### 4. Definizione Gruppi gestionali ed eventuale definizione di schemi gestionali

Il **gruppo gestionale** è lo strumento che permette di memorizzare un raggruppamento di destinazioni (voce, centro, commessa), da utilizzare nelle registrazioni in **Contabilita' analitica**, che riguardano le movimentazioni di valore o gli ammortamenti dei cespiti cui esso e' associato.

Per ciascun tipo conto collegato alla Contabilita' analitica e' possibile specificare una destinazione di Contabilita' analitica composta da voce di spesa, centro di costo e/o commessa. Ciascuna destinazione indicata e' individuata da una data di inizio validita' che consente di storicizzare gli spostamenti di destinazione eventualmente avvenuti.

12 8		J_LES2 - sisinfo:CORSO_CES2		- Microsoft Inte	rnet Explor	er	
ppo ges	stionale 🕮	· · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
enda			AZICES2				
dice grup	ppo gestiona	ile	IMPIANTI				
crizione	9		Impianti				
crizione	e estesa		ſ				
dalita' di	i Ammortame	nto	Indiretto 💌				
a desti	nazioni 🕮 🕽	< 🔗					
	Tipo cont	o Descrizione	Data in. validità	Voce	Centro	Commessa	Schema
# 🗮	14	Conto ammortamento ordinario di periodo	01/01/1966	V/VOXEC	EC		
# 🗰	16	Conto minusvalenze	01/01/1966	V/VOXER			SCHEMACAP
🖉 🙀	17	Conto plusvalenze	01/01/1966				
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. S	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. S	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					
opyrigh	t IBM Corp. 2	2003 All Rights Reserved.					

Figura 19 – Anagrafico gruppi gestionali





Per ciascun tipo conto, la destinazione di Contabilita' analitica puo' essere espressa anche attraverso uno schema gestionale in luogo del centro di costo e/o commessa. Gli schemi gestionali sono gestiti in un apposito anagrafico accessibile dal menu *Dati di base contabili* presenti nel menu *Dati di base e avviamento* e possono essere creati anche contestualmente all'impostazione della destinazione su un certo tipo conto nell'ambito del gruppo gestionale. Essi consentono di ripartire l'importo da contabilizzare secondo percentuali impostate dall'utente su piu' righe di contabilita' analitica con differenti destinazioni di tipo centro di costo e/o commessa, ma medesima voce di spesa.

ACC	WEB - utente: CO	RSO_CES2 - sisinfo:CORSO_CES2		- Microsoft	Internet Explorer	_ 8
icher	na gestionale (					
Azien	da	AZICES2				
odic	e schema	SCHEMACAR				
)escr	izione	Schema				
)escr	izione estesa					
Right	, # × #	29.	<i></i>			
	Stato		E.centro	<b>国</b> +Commessa	<b>■</b> Percentuale	
	Attivo	1	E*	COMVIRT	80,000%	
	Attivo	2	E*		20,000%	

#### Figura 20 – Anagrafico schemi gestionali

Vanno definiti tanti gruppi gestionali quante sono le differenti destinazioni di Contabilita' analitica relative ai cespiti dell'azienda.

All'atto della creazione di un gruppo gestionale vengono generate in modo automatico le righe relative ai tipi conto collegati alla Contabilita' analitica; se, successivamente, si collega un ulteriore tipo conto alla Contabilita' analitica occorre modificare i gruppi gestionali creati per aggiungere la riga relativa.





L' anagrafico Gruppi gestionali e' accessibile dal menu *Dati di base contabili* presenti nel menu *Dati di base e avviamento* 

## 5. Associazione Gruppi gestionali ai singoli cespiti

Definiti tutti i gruppi gestionali che rappresentano le diverse destinazioni di Contabilita' analitica dei cespiti dell'azienda, va effettuata l'associazione cespiti-gruppo gestionale in Anagrafico cespiti . Tutti i cespiti che condividono le medesime destinazioni vanno associati al medesimo gruppo gestionale.

# 6. <u>Eventuale associazione di opportuni eventi contabili alle causali dei movimenti valore cespite</u>

Se tra gli eventi contabili collegati alla Contabilita' analitica ce ne sono alcuni aventi tipo origine Movimenti valore cespite (per esempio Plusvalenza, Minusvalenza, e cosi' via), affinche' gli importi relativi vengano effettivamente registrati in Contabilita' analitica all'atto del lancio della funzione Esecuzione eventi contabili gestionali, occorre associare tali eventi alle causali dei movimenti valore cespite che daranno luogo alla determinazione di tali importi.

Se l'associazione e' gia' stata fatto per l'attivaz ione del Collegamento alla Contabilita' generale, non sono richieste ulteriori impostazioni.





## 7. Lancio Esecuzione eventi contabili gestionali

La funzione di Esecuzione eventi contabili gestionali consente di generare in Contabilità analitica, le registrazioni relative alle quote di ammortamento calcolate o alle variazioni di valore dei cespiti rilevate all'interno del prodotto (rivalutazioni, alienazioni per dismissione, ecc.). Le registrazioni in contabilita' analitica verrano effettuate sulla base delle indicazioni presenti nel gruppo gestionale di ciascun cespite, relativamente alla tipologia di conto opportuna ( ammortamento ordinario periodico, plusvalenza, minusvalenza ecc.), mentre gli importi saranno quelli calcolati/rilevati per il tipo ammortamento collegato alla contabilita' analitica.

L'elaborazione di *Esecuzione eventi contabili gestionali* va attivata dal menu *Elaborazioni periodiche;* e' necessario impostare un parametrico di lancio contenente i seguenti dati:

srizione Esercizio e etercizione eterc		Parametri di esecuzione		Selez	ione cespiti		
alità di contabilizzazione Per cespite      Esercizio     Esercizio     Esercizio     Esercizio     Esercizio     Esercizio     Data finale     Data finale     Data finale     Data finale     Esercizio     Data finale     Data finale     Esercizio     Data finale     Da	scrizione	ſ					
ado iniziale Periodo finale Seconda de la finale Periodo finale Data finale Data finale Data finale Data finale Periodo finale	dalità di contabilizzazione	Per cespite 💌	Esercizio				
i iniziale Data finale Data finale incompositionali ti cespiti Determinationali determinati determinationali determinationali determinationali determinational	riodo iniziale		Periodo finale	e [			
i čespiti	a iniziale		Data finale				
Annullare	ti i cespiti		1,	171			
Image: Codice evento contabile       05     Ammortamento ordinario periodico - Diretto       06     Ammortamento ordinario periodico - Indiretto       11     Plusvalenza da vendita cespite       12     Minusvalenza da alienazione cespite	enti contabili gestionali						
05     Ammortamento ordinario periodico - Diretto       06     Ammortamento ordinario periodico - Indiretto       11     Plusvalenza da vendita cespite       12     Minusvalenza da alienazione cespite	E.Codice evento con	Itahile	Descrizione evento contabile				
Di     Ammortamento ordinario periodico - Indiretto       1     Plusvalenza da vendita cespite       12     Minusvalenza da alienazione cespite	05		Ammortamento ordinario periodico	o - Diretto			
11     Plusvalenza da vendita cespite       12     Minusvalenza da alienazione cespite			Ammortamento ordinario periodico - Indiretto				
12     Minusvalenza da alienazione cespite   guire Annullare pyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	06		Ammortamento ordinario periodico	o - Indiretto			
guire Annullare source and the second s	06 11		Ammortamento ordinario periodico Plusvalenza da vendita cespite	o - Indiretto			
	06 11 12 eguire Annullare		Ammortamento ordinario periodico Plusvalenza da vendita cespite Minusvalenza da alienazione cespi	o - Indiretto te			
	06 11 12 guire Annullare ayright IBM Corp. 2003 All	Rights Reserved.	Ammortamento ordinario periodico Plusvalenza da vendita cespite Minusvalenza da alienazione cespi	+ - Indiretto			

Sul parametrico di lancio vengono presentati solo gli eventi contabili per i quali, nel relativo anagrafico, e' contrassegnato il campo *Collegamento a Contabilita' analitica*.

Le regole di impostazione dei parametri di lancio sono le stesse descritte per la funzione **Esecuzione eventi contabili**.





Per ogni evento contabile, vengono effettuate in Contabilita' analitica una o due registrazioni a seconda che siano collegati alla Contabilita' analitica uno o entrambi i tipi conto previsti.

Per ciascun tipo conto la registrazione di Contabilita' analitica e' composta da una o piu' righe (se c'e' uno schema gestionale associato al t ipo conto sul gruppo gestionale) di segno pari a quello del tipo conto sull'evento contabile, con destinazione pari a quella associata al tipo conto sul gruppo gestionale, e dalla riga di contropartita che movimenta la voce di rateo associata alla voce di spesa indicata sul tipo conto nel gruppo gestionale.

L'esecuzione eventi contabili gestionali puo' esser e lanciata piu' volte con gli stessi parametri: se necessario, le registrazioni contabili gia' effettuate verranno modificate o cancellate automaticamente.

I risultati dell'elaborazione sono riportati in un resoconto accessibile dalla voce di menu *Elenco stampe* del menu *Utilita*'. Inoltre, nella coda di stampa dell'utente vengono prodotti dalle funzioni di Contabilita' analitica uno o due file di stampa relativi alle registrazioni immesse; un file di stampa e' relativo a registrazioni originate da eventi contabili di tipo Movimenti valore cespite (Minusvalenza, Plusvalenza, ...), l'altro e' relativo a registrazioni originate da eventi contabili di tipo *Dati di ammortamento periodici* o *Dati di ammortamento per esercizio* (Quota ammortamento periodico, ...).





# Attivita' di chiusura

Le attività di chiusura riguardano l'esercizio corr ente, e i periodi che eventualmente lo compogono, per ciascun tipo ammortamento gestito.

Per *esercizio corrente* si intende il primo esercizio, in ordine di identificativo, che si trova in stato *aperto*.

#### Chiusura esercizio

La chiusura dell' esercizio corrente va lanciata dall'apposita voce del menu *Elaborazioni periodiche;* la funzione e' abilitata solo se l'azienda si trova in stato operativo *Normale* e consente di consolidare i dati di valore e di ammortamento dei cespiti alla data di fine esercizio; se l'esercizio risulta chiuso si può af fermare che sono stati calcolati gli ammortamenti dell'esercizio per tutti i cespiti, e registrati in contabilità generale, per il tipo ammortamento che lo richiede.

E' possibile chiudere l'esercizio *provvisoriamente* o *definitivamente*: nel primo caso la chiusura può essere differenziata per tipo di ammor tamento, l'utente ha ancora la possibilità di modificare i dati di valore e di ammortamento dei cespiti per poi rilanciare la chiusura esercizio ed è possibile elaborare anche l'esercizio successivo, ossia il nuovo esercizio corrente ; nel secondo caso, i dati di valore e di ammortamento dei cespiti non sono più modificabili, ed è elaborabile solo l'esercizio successivo a quello chiuso.

Prima di procedere alla effettiva chiusura, l'utente può richiedere anche solo la fase di controllo, se intende preliminarmente verificare la completezza dei dati di ammortamento calcolati.

Per chiudere un esercizio e' necessario che nel calendario associato a ciascun tipo ammortamento attivato dall'azienda sia presente l' esercizio successivo e che esso si trovi in stato *Aperto*.

L'esercizio che si intende chiudere e' sempre quell o che risulta corrente nel prodotto Cespiti e deve coincidere con quello corrente di Contabilita' generale o con quello precedente elaborabile in sovrapposizione affinche' la chiusura vada a buon fine. Pertanto, ciascun esercizio va chiuso prima nel prodotto Cespiti e poi nel prodotto Contabilita' generale.





<b>1</b>		COLUMNET THE ENGINE OF			
- 4	9 <b>9</b> 1	,			
E					
rini a	a <i>mirnuisi</i> mmortame	ira No			
	State	Codice tipe promotory	ata	Descrizione tine armedemente	
Ē	Attino	01		Ammortamento sivilistico	
m	Attivo	02		233	
	niusura pro- niusura defi pusife Ann yright TBM -	evisoria inkiva Millare Corp. 2003 All Rights Reserved.	U Primortanenti Na	i u.akonati	

Figura 15 – Attivita di chiusura

Contestualmente alla chiusura dell'esercizio, e' po ssibile richiedere anche il lancio del calcolo degli ammortamenti.





Capitolo 2. Esempi di utilizzo





# Generalita'

Il capitolo si propone di fornire degli esempi pratici di utilizzo del prodotto Cespiti.

Per la stesura degli esempi di utilizzo sono state considerate le principali funzioni che inseriscono o modificano dati; tra un esempio e l'altro si consiglia di eseguire funzioni di interrogazione e stampa per verificare le registrazioni fatte.

E' possibile usare il prodotto in due modi:

seguendo passo passo gli esempi proposti, e personalizzarli in modo opportuno;

eseguendo le varie funzioni liberamente senza seguire l'ordine previsto da questa guida.

Qualsiasi sia il modo scelto lo scopo e' quello di familiarizzare con le funzioni del prodotto.

Naturalmente, per ottenere risultati migliori, si consiglia di integrare la pratica a terminale con la lettura della guida.

Tenere sempre presente che il testo di aiuto e' disponibile in tutte le funzioni del prodotto e si consiglia di usarlo ogni qual volta si desidera avere delle spiegazioni.





# 2.1 Aggiunta di un nuovo cespite

Il seguente esempio descrive l'inserimento di un nuovo Cespite.

L'attività proposta prevede le seguenti operazioni:

- definizione dei dati di base del cespite
- definizione dati fiscali
- definizione parametri per tipo ammortamento
- definizione parametri di ammortamento
- inserimento movimenti valore cespite

### 2.1.1 Definizione dei dati di base del cespite

La prima operazione da compiere per poter inserire un nuovo cespite e' quella di definirne i dati di base; a tal fine e' necessario eseguire i seguenti passi:

dal menu di "Gestione cespiti" avviare l'applicazione Anagrafico cespiti

richiedere l'inserimento di un nuovo cespite utilizzando l'apposita voce del menu di contesto, oppure selezionare la voce **Anagrafico cespiti** e premere il tasto *Nuovo*:



spite material <u>e 👫</u>								
Dati base 👘 Dati Rac	A Paratistation	e lige sontine trium th	Banamatri	la anna an taria	enda	Homenits volume tamilta	Dard stariet draw	rpatricum den Pa
leopíte	MMOREE01			Sottonissee	HÓ		0	
60	Materiale		1	Stato			Acquisto	2
Xeach2ione	innectorie01							
necrizione esteca	jenedole divia ro	ma 12						
lategoria liscale	CRUPPOI	SPECIEN	CATEGORIA	(j) iş	descr.	categoria01		
swopo contabile	ORUPPOLUS		n conti					
satrical a	1			Quantita'			0.3;	
odice di interca				In funzione			P	
tess#kazione t	Î	_		Usiata			i ei	
Jaseficazione 2	1	-		(minufata	mente de	educib <i>le</i>	E	
Codico contatido				Esclusio col	ic, spiese	manutane. doducibli	E.	
kata di acquisizione	02/18/2103	1		In leasing			E	
ata di allenazione				Gratuitame	ente devic	sivibilie	<b>—</b>	
ipo peseite promiste	10	16.			in the second		Law.	
Dunata concessione								
จิกกล์	0			Mest		<b>9</b>		
laduizzo								
Jia 📔			Cs	dice sostal	e ]			
Cittle'			Pile Pile	icisine	<u>_</u>			
TEN EDITOR IT								

#### Anagrafico cespiti : Dati di base

Impostati i dati generici del cespite, per crearlo e per poter impostare i successivi parametri, e' necessario salvarlo premendo il tasto

#### 2.1.2 Definizione dati fiscali

I dati fiscali, ovvero gruppo, specie attività e ca tegoria, vengono impostati fra i dati di base, e se non si ha la necessità di modificarli, sono vali di per tutta la durata del cespite, e non necessitano di ulteriori operazioni.

In caso contrario, dovrà essere inserita la nuova t erna di valori, e modificare l'esercizio di fine validità di quella precedente; a tal fine e' necess ario eseguire le seguenti operazioni:

1. posizionarsi sulla pagina Dati fiscali





- 2. selezionare l'ultima riga inserita
- 3. aprire il dettaglio della riga con un doppio click, o premendo il tasto 🖽
- 4. modificare l'esercizio di fine validità

ACGWEB - Microsoft In	ternet Explorer					_ # ×
	(34)					
Dati fiscali 🏠 📳	(6) (6) (6)	10 18 (I) (A)	)			
Esercizio di fine validit	:a' 2003	🗟 esercizio 20	003	21		
Categoria fiscale	GRUPP01	SPECIE01	CATEGORIA01	🗟 descr. categoria01		
COPYRIGHT						
e1					20 Takanat	
					and the second se	DCale .

#### Anagrafico cespiti: Dati fiscali

- 5. salvare premendo il tasto 📓 e chiudere la finestra di dettaglio
- 6. per inserire la nuova terna di valori premere il tasto Aggiungi riga e Apri
- 7. inserire il dettaglio della riga che si sta creando



🚰 ACGWI.6 - "Skrusoft Intern	et Explorer					<u>_ 5 ×</u>
	( <u>*</u> +)					
Dati fiscali 🎦 📳 🎏		<b>(16)</b> (14)				Ø
Esercizio di fine validita' 📘		5				
Categoria fiscale	1	01	01	50 O1		
COPYRIGHT						
I 20 Operazione completata 20 Start    20 € 10 20 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	🔊 🔊 🕄 🕄 🔍	w) @c) @ja	) ∰a   Q(€   €	)A] <b>@]A</b>	🔆 🛲 🔗 😌 🖵 🏧 🎂 💁 🖄 🛄	ale 😥 🍋 15.21

Anagrafico cespiti: Dati fiscali

Impostati i dati desiderati salvare premendo il tasto 📓

2.1.3 Definizione parametri per tipo ammortamento

All'atto della creazione del cespite, cioe' subito dopo aver salvato i dati di base, vengono generati automaticamente dal sistema i parametri per tipo ammortamento, una riga per ciascun tipo ammortamento attivato per l'azienda. I campi vengono impostati con dei valori di default, ereditati dalle impostazioni effettuate nell'anagrafico del corrispondente tipo ammortamento, o nei dati di personalizzazione dell'azienda; la data di inizio ammortamento e il valore del cespite vengono aggiornati automaticamente dal sistema in fase di inserimento dei movimenti valore cespite. Se il cespite non e' *in funzione* la data di inizio ammortamento non viene impostata dal sistema, e deve essere impostata successivamente dall'utente, nel momento in cui il cespite sarà definito *in funzione*.

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





ACSWEB - Miclosoft Internet Explorer Jornito da Vigilio	, Il hello di Interne	1	
Parometri per tipo ammortamento 🎦 🕮	6 0 0	) "倡, (1) (利)	ę
Tipo ammortamento	01	🐨 Ammortamento civilistico	1
Ammortizzabile	P		
Data di inizio ammortamento	02/06/2003		
Ragguaglio al possesso nel primo eserciz, di amm.			
Valore	3333.33		
Minimo rimanente da ammortizzare	Г		
E Done			🔹 👘 🔮 Internet

Anagrafico cespiti: Parametri per tipo ammortamento





### 2.1.4 Definizione parametri di ammortamento

Per ciascun tipo ammortamento gestito, e per il quale si desidera effettuare il calcolo degli ammortamenti, e' necessario impostare il metodo di ammortamento che deve essere utilizzato dalla successiva funzione di **Calcolo degli ammortamenti**; inoltre, anche relativamente allo stesso tipo ammortamento, e' possibile modificare il metodo di ammortamento da utilizzare da un certo esercizio in poi, e in tal caso si imposterà più di un set di parametri per quel tipo ammortamento. I passi da eseguire sono i seguenti:

- 1. posizionarsi sulla pagina Parametri di ammortamento
- 2. premere il tasto Apri riga sulla riga corrispondente ai parametri da modificare

ACOWEB - Microsoft Internet Exp	plorer fornito da Virgilio, Il bello di Internet
arametri di ammortamento	
Tipo ammortamento	01 SAmmortamento civilistico
Esercizio	100 III III III III III III III III III
letodo di ammortamento	Ammortamento secondo la legge fiscale
oefficiente di ammortamento fi	iscale
)urata dell'ammortamento	
Anni 0	Mesi D
ipo	Valore ammortizzabile
alcolo ammortamento anticipat	to 🗌

#### Anagrafico cespiti: Parametri di ammortamento





Impostati i dati desiderati, salvare premendo il tasto 📓.





In modifica dei dati di ammortamento aventi un certo esercizio di fine validita' vengono effettuate le seguenti verifiche:

se la data inizio ammortamento del cespite e' minore della data di inizio dell'esercizio corrente:

vengono storicizzati i parametri di ammortamento precedenti impostando l'ultimo esercizio in stato chiuso definitivamente, se tali parametri non esistono gia'; vengono creati i nuovi parametri di ammortamento con l'esercizio di fine validita' impostato (anche blank);

se la data inizio ammortamento e' maggiore o uguale della data di inizio dell'esercizio corrente o non e' impostata non vengono storicizzati i parametri di ammortamento esistenti e vengono aggiornati quelli correnti.





#### 2.1.5 Inserimento movimenti valore cespite

Per inserire un movimento valore cespite, e' necessario eseguire i seguenti passi:

- 1. posizionarsi sulla pagina Movimenti valore cespite
- 2. premere il tasto *Aggiungi riga e Apri*

Sottonumero 0 Numero 1 Provenienza del movimento Immissio	ne manual
Numero     1       Provenienza del movimento     Immissio       Quantita'     0	ne manua
Provenienza del movimento Immissio	ne manua
Quantita' 0	
Quantita'	
Numero riga contabile	
Causale contabile	
Codice cliente/fornitore	
ne 🗐 Importo 🗐 Importo in divisa di conto	
1.200,00 1.200,00	
1.200,00 1.200,00	
1.200,00 1.200,00	
	Codice cliente/fornitore         Image: Codice cliente/fornitore           Ince         I-Importo         II-Importo in divisa di conto           1.200,00         1.200,00         1.200,00           1.200,00         1.200,00         1.200,00           1.200,00         1.200,00         1.200,00

#### Anagrafico cespiti: Movimenti valore cespite

Impostati i dati desiderati, dopo aver salvato premendo il tasto **G**, per ciascun tipo ammortamento attivo indipendente gestito, per il quale la causale inserita prevede l'aggiornamento del relativo valore ammortizzabile, viene generata una riga. E' possibile, in questa fase, modificare l'importo relativamente ad un singolo tipo ammortamento.

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.




# 2.2 Calcolo degli ammortamenti

Il seguente esempio descrive l'operazione di calcolo degli ammortamenti, per il cespite inserito con i parametri suddetti; a tal fine è necessario eseguire i seguenti passi:

1. dal menu "*Cespiti/Elaborazioni periodiche*" avviare l'applicazione **Lancio calcolo** ammortamento

	Parametri di calcolo		Selezione cespiti/cespiti globali	7		
Identificativo elab	orazione di calcolo					
Descrizione Calcolo 2004						
Ricalcolo						
Data di lancio 07/04/2						
Esercizio iniziale		2004	1			
Esercizio finale		2004	= <u>a</u>			
Periodo iniziale						
Periodo finale		[				
Tutti i cespiti						
Tipi ammortame	nto					
Stato	E+Codice tipo ammortamento		E-Descrizione tipo ammortamento			
T Attivo	01		Civilistico			
T Attivo	02		Fiscale			

#### Lancio calcolo ammortamenti

2. impostati i parametri di calcolo e' possibile selezionare la pagina *Selezione cespiti/cespiti globali* se si desidera effettuare il calcolo degli ammortamenti su un numero limitato di cespiti e non su tutti.





Il pannello di *Selezione cespiti/cespiti globali* presenta la lista di tutti i cespiti, se si desidera non elaborare qualcuno dei cespiti presenti nella lista e' necessario selezionare tali cespiti, verranno elaborati tutti i cespiti non selezionati.

Mediante delle opportne query e' possibile estrarre e quindi elaborare solo i cespiti desiderati.

Parametri di calcolo       Selezione cespiti /cespiti globali         ezionare i cespiti Globali da non elaborare       ato       I-Codice       I-Descrizione       I-Codice gruppo contabile         ato       I-Codice       I-Descrizione       I-Chiave di ricerca       I-Codice gruppo contabile       I-Descrizione gruppo contabile         ezionare i cespiti - Azienda:CON       I-Seleziona Ouery       I-Codice       I-Codice       I-Codice       I-Codice         ta cespiti - Azienda:CON       I-Seleziona Ouery       I-Codice       I-Codice       I-Codice       I-Codice         ta cespiti - Azienda:CON       I-Seleziona Ouery       I-Codice       I-Codice       I-Codice       I-Codice         ta cespiti - Azienda:CON       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery         ta cespiti - Azienda:CON       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery       I-Seleziona Ouery         ta cespiti - Azienda:Colice       Soltonumero Tipo       Descrizione       Gruppo Specie       Categoria Stato       Codice di ricerca         Attivo CON       Siloo014800       Materiale SISTEMAZIONE PAVIMENTO SCARPATA 15       03       01       Acquisito SISTEMAZIONE PAVIMENTO SCARPATA 15	lome 🖉 🕮		?				L'Y''	163	°. It	ė, l	
ezionare i cespiti Globali da non elaborare ato Codice Expescrizione Exchance di ricerca Excodice gruppo contabile Expescrizione gruppo contabile ezionare i cespiti da non elaborare ta cespiti - Azienda:CON Excodice Seleziona Query Excodice gruppo Contabile Codice gruppo contabile 1 di 1 Control C		Param	etri di calcolo				Selezione	cespiti/c	espiti globa	li	
ta cespiti da non elaborare ta cespiti - Azienda:CON ♪ Seleziona Query Marciale (C, * ) (C, * ) (C, * ) (C, * ) 1 di 1 · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	lezionare itato 📕	e <mark>i cespiti Glob</mark> Codice 🔳	ali da non elabora Descrizione	re 8+Chiave	di ricerca	■Codice gruppo c	ontabile		<b>■</b> +Descr	izione gr	uppo contabile
ta cespiti - Azienda:CON () Seleziona Query (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2)	ezionare	e i cespiti da n	on elaborare								
.1 di 1  <	sta cesp	iti - Azienda:	CON 🕒 💽 Se	eziona Que	ry 🗾 🕋 , 🕞	( <b>@</b> )( <b>@</b> )( <b>@</b> )	( <b>3</b> ) (?	<b>(</b> **)			
to Azienda Codice Sottonumero Tipo Descrizione Gruppo Specie Categoria Stato Fiscale attivita' Fiscale attivita' Fiscale Codice di ricerca Attivo CON 5100014800 Materiale SISTEMAZIONE PAVIMENTO SCARPATA 15 03 01 Acquisito SISTEMAZIONE PAV	1. 1 di 1	<< < > >>							N		
Attivo CON 510001480 0 Materiale SISTEMAZIONE PAVIMENTO SCARPATA 15 03 01 Acquisito SISTEMAZIONE PAV	ito <i>i</i>	Azienda Codice	Sottonumer	Tipo	Descrizione		Gruppo Fiscale	Specie attivita	Categoria Fiscale	Stato cespite	Codice di ricerca
allery cod cochit o coddictatta da Lolomonti	Attivo (	CON 51000	1480 O	Materiale	SISTEMAZIONE P	AVIMENTO SCARPATA	15	03	01	Acquisito	SISTEMAZIONE PAVIM
	query co	<< < >	> distatta da 1 ele	nenti							
	1 di 1										
	1 di 1										
	. 1 di 1										
	. 1 di 1										

#### Selezione cespiti del calcolo ammortamenti

- 3. Premere *Esegui*re per lanciare la funzione di calcolo ammortamenti.
- 4. eseguito il calcolo è possibile esaminarne i risultati sull'anagrafico del cespite; a tal fine è necessario posizionarsi sulla pagina **Dati storici di ammortamento** di tale anagrafico, selezionare la riga desiderata e aprire il dettaglio premendo il tasto





# 2.3 Acquisizione da contabilita'

Il seguente esempio descrive l'operazione di acquisizione dalla contabilita', ossia di inserimento di uno o piu' movimenti valore cespite a partire da una riga contabile che riguarda un conto avente l'attributo "Collegamento a Cespiti" impostato a SI. A tal fine è necessario eseguire i seguenti passi:

1. dal menu " *Cespiti/Anagrafici e movimenti*" avviare l'applicazione Acquisizione da contabilita'

🕘 ACGWEB - N	Microsoft I	nternet Explorer												le ×
			Sikin iki	1.51	i fix Fi	žių iko ir	đin li	Lišiu i	Si kin l	i. Titi i	žin fiv in	ă în liv - îă	in file Trið	
Lista acqui	isizione r	ighe contabili	- Azienda:A	ZIEN	DA_ACG	12.0	<b>2</b> . 100	· <b>@</b> .(3)	(6)3)	<b>2014-</b> D				
Pag. 1 di 1	<< <	> >>												
Azienda	Stato	Stato collegamento	Dare/Avere	Reg. cont	. Rig. . cont.	Importo collegato	Divisa	Importo <mark>D</mark>	iata 10vimento	Codice causale movimento contabile	Codice conto	Data documento	Numero documento	0
AZIENDA_AC	CG Attivo	Nessuno	D	1	Nuovo	0,00	EURO	100,00 0	2/02/2004	FF1	11101001	01/01/2004		12
AZIENDA_AC	CG Attivo	Parziale	D	1	Modifica	50,00	EURO	345,00 0	9/02/2004	FF1	11101001	09/02/2004	1	28
La query"DE	FAULT" e	' soddisfatta d	a 2 elementi		Cancella Vicualizza				46 38			199 - 199 		
Pag. 1 di 1	44 4	> >>		1										
Start	s 😒 🚮		90 90 QJ C	16		31 2 3		100	Desktor	» » 🍕 🛲 🔗 🕮 🦻				5.52

#### Acquisizione da contabilita': Lista righe contabili

2. sulla lista righe contabili posizionarsi su quella desiderata e scegliere la voce *Modifica* del menu di contesto





Acquisizione righe contabili  Acquisizione righe contabili Acquisizione righe contabili Acquisizione righe contabile Azienda A	S 10 10 12	1	n na ser na s Na ser na ser n	а. н ан
Acquisizione righe contabili Acquisizione righe Contabili Acquisizione righe Azienda Az Num registrazione tontabile 10 Data 02 Conto 11 Daro/Avara D Codice cliente/fornitore CE Data ducumento 01, Numero documento 12 Causale Contabile FF Esercizio precedenta NC Stato collegamento 10 Divisa EL		****		
Acquisizione righe contabili       Acquisizione Hohe         Acquisizione contabile       Azienda         Azienda       Azienda         Aum registrazione contabile       10         Deta       02         Conto       11         Dera/Avera       D         Codice cliente/fornitore       CE         Deta clarumento       01         Numero documento       12         Causale Contabile       FF         Esendici precedenta       NC         Stato collegamento       10         Divisa       EL         Divisa       EL				
Acquisizione Holive Asienda AZ Num registrazione sontabile 00 Deta Conto 01 Dera/Avora 02 Codice cliente/fornitore CE Deta ducunentu 01 Numero documentu 12 Causate Contabile FF Eserdzia precedenta NC Stato collegamentu 10 Divisa 10 Divisa 01				Ø
Azienda     Azienda     Azienda       Azienda     Azienda     10       Data     10       Data     11       Darc/Avana     D       Codies cliente/fornitore     CC       Deta clucumento     01       Numero documento     12       Casuala Contabile     FF       Esendzia precedenta     NC       Stato collegamento     10       Divisa     El	contabili	<u></u>	Mevimenti valore cropile registrati	
Num registrazione contabile     10       Data     02       Conto     11       Derc/Avera     D       Codice cliente/fornitore     CE       Data clucumento     01       Numero documento     12       Casuale Contabile     FF       Esentia precedenta     NC       Stato collegamento     10       Divisa     El	(IENDA_ACG			
Deta     02       Conto     11       Derc/Avisto     D       Codice clente/fornitore     CE       Data ducunentu     01       Numero documentu     12       Causale Contabile     FF       Esentizio precedenta     NC       Stato collegamentu     10       Divisa     El	7 3			
Conto 11 Derc/Avora D Codice clente/fornitore CF Data documento 01 Numero documento 12 Causale Contabile FF Eseratio precedenta NC Stato collegamento 10 Divisa EL Contability 01	/02/2004			
Dero/Avera D Codice clente/fornitore CF Deta documento 01. Numero documento 12 Causale Contabile FF Esertizio precedente NC Stato collegamento 10 Divisa EL Innorto Olianato 01	101001 Imp	ianto e ampliamento		
Codice cliente/fornitors CF Data documento 01 Numero documento 12 Causale Contabile FF Esercizio precedenta NC Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo 01				
Deta ducumento 01 Numero documento 12 Ceusale Contabile FF Esercizio precedente NG Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	S901 ces	piti		
Numero documento 12 Causale Contabile IFF Esercizio precedenta NG Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	/01/2004			
Causale Contabile FF Esercizio precedenta NG Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	ř.			
Esercizio precedenta NG Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	-1 Fad	ura		
Stato collegamento N Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	)			
Importo 10 Divisa EL Importo collegato 01	essuno 💌			
Divisa EL Importo collegato 0 (	0,00			
10 otenation of the otenation	JRO			
the second s	DO			
) ista movimenti valore cespite da re	gistrare 🕮			
: Copyright IBM Corp. 2003 All Rights f	Reserved.			
است المعادية المعادية المعادية المعادية				AN

Acquisizione da contabilita': Acquisizione righe contabili

3. Premere il tasto Aggiungi riga e apri relativo alla lista movimenti da generare





🗿 ACGWLI: • vitente:	AZIGR38 - sisinfo:AZI	Si: 40	- Microsoft Internet Explorer	<u>_]@  ×</u>
****	(3-)			
Movimento valore	cespite 📕 🦄			2
Cespite	SOFTWARE	Salva o chiudi		
Quantita'				
Importo	80			
Causale				
Data documento	01/01/2004			
Data	02/02/2004			
Operazione completa	ta		internet 🚳 Internet	t

Acquisizione da contabilita': Movimenti valore cespite

4. Impostare i dati del movimento da generare: codice cespite, causale, importo ed, eventualmente, quantita'; se la riga ha segno AVERE e la causale indicata non rappresenta un'alienazione/vendita totale, occorre indicare anche l'importo del venduto. Il movimento puo' essere associato ad un cespite gia' esistente nell'anagrafico o ad un nuovo cespite da creare premendo il tasto *Nuovo cespite*. Premere il tasto Serie.





- 5. se si desidera generare piu' movimenti premere il tasto *Salva e crea* ed eseguire nuovamente il passo 4; in caso contrario andare al passo 6
- 6. Premere il tasto Annullo

Azienda       AZIENDA_ACG         Num registrazione contabile       107       3         Data       02/02/2004       Inpionto e ampliamento         Conto       1110101       Impionto e ampliamento         Dare/Avere       D       Codice cliente/formitore       CES001       cespiti         Data documento       01/01/2004       Codice cliente/formitore       Stato collegamento       12         Causale Contabile       FF1       Fattura       Fattura       Fattura         Esercizio precedente       NO       Stato collegamento       100,00       Fattura       Fattura <td< th=""><th>Acquisizion</th><th>e righe contabili Movimenti valore cespite registrati</th><th></th></td<>	Acquisizion	e righe contabili Movimenti valore cespite registrati	
Num registrazione contabile 107 3 Data 02/02/2004 Conto 11101001 Impianto e ampliamento Dare/Avere D Codice cliente/fornitore CES001 cespiti Data documento 01/01/2004 Numero documento 12 Causale Contabile FF1 Fattura Esercizio precedente NO Stato collegamento Parziale Importo 100,00 Divisa EURO 0,00 Lista movimenti valore cespite da registrare Stato l-progressivo l-Data l-Cespite Stotonumero l-Quantità l-Causale l-Importo vendita 1 02/02/2004 SOFTWARE 0 VO 80	Azienda	AZIENDA ACG	
Data       02/02/2004         Conto       11101001       Impianto e ampliamento         Dare/Avere       D         Codice cliente/fornitore       CES001       cespiti         Codice cliente/fornitore       CES001       cespiti         Data documento       01/01/2004       Valuero documento       12         Stato contabile       FF1       Fatura       Stato collegamento       NO         Stato collegamento       100,00       Valuero documento       100,00         Divisa       EURO       Valuero documento       0,00         Lista movimenti valore cespite da registrare III value       Importo vendita       Importo vendita         Stato 0Hprogressivo       Importo Value       Importo vendita       Importo vendita         Importo collegato       0,00       VO       80       Importo vendita         Importo collegato       0,00       VO       80<	Num registrazione contabile	107 3	
Conto       11101001       Impianto e ampliamento         Dare/Avere       D         Codice cliente/fornitore       CES001       cespiti         Data documento       01/01/2004         Vumero documento       12         Causale Contabile       FF1       Fatura         Esercizio precedente       No         Stato collegamento       10/00         Umporto collegato       0,00         Lista movimenti valore cespite d= rejistrare fff * fff       EuRo         Stato       Perogressiv       Footata         1       02/02/2004       SoFTWARE       0       VO         1       02/02/2004       SoFTWARE       0       VO       80	Data	02/02/2004	
Dare/Avere         D           Codice cliente/fornitore         CES001         cespiti           Data documento         01/01/2004         01/01/2004           Vumero documento         12	Conto	11101001 Impianto e ampliamento	
Codice cliente/formitore CES001 cespiti     Data documento 01/01/2004     Numero documento 12     Causale Contabile FF1   Fattura   Esercizio precedente NO   Stato collegamento   100,000   Divisa   EURO   Lista movimenti valore cespite dergistrare # * #   1 02/02/2004   SofTWARE   0 VO   Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Dare/Avere	D	
Data documento 01/01/2004     Numero documento 12     Causale Contabile Ff 1   Fattura   Esercizio precedente NO     Stato collegamento Parziale P   On 0,000   Divisa EURO   Lista movimenti valore cespite da registrare P   Stato P-progressivo   Data   Bi-Cespite B-Sottonumero   O copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Codice cliente/fornitore	CESO01 cespiti	
Numero documento       12         Causale Contabile       FF1       Fatura         Esercizio precedente       NO         Stato collegano       Parziale       Importo       100,00         Divisa       EURO       Europerto collegato       0,00         Lista movimenti valore cespite da registrare IIII Progressivo       Importo IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	Data documento	01/01/2004	
Causale Contabile FF1   Fartura     Esercizio precedente     NO     Stato collegamento     Importo   100,00     Divisa   0,00     Lista movimenti valore cespite registrare # * #     Stato   Importo collegato   0,00     Lista movimenti valore cespite dergistrare # * #     Stato   Importo collegato   0,00     Lista movimenti valore cespite dergistrare # * #     Stato   Importo collegato   1   0,2/02/2004   Soft WARE   0   VO   80     Vo	Numero documento	12	
Esercizio precedente NO Stato collegamento Parziale Importo 100,00 Divisa EURO Importo collegato 0,00 Lista movimenti valore cespite da registrare IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	Causale Contabile	FF1 Fattura	
Stato collegamento Parziale   Importo   100,00      Divisa   EURO   Importo collegato   0,00   Lista movimenti valore cespite da registrare # * #   Stato   Stato   Importo   Ocopyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Esercizio precedente	NO	
Importo       100,00         Divisa       EURO         Importo collegato       0,00         Lista movimenti valore cespite da registrare # X #         Stato       H-progressivo         1       02/02/2004         SOFTWARE       0         VO       80	Stato collegamento	Parziale 🔽	
EURO         Importo collegato       0,00         Lista movimenti valore cespite da registrare # * *         Stato       #progressivo         Importo collegato       0/00         Importo collegato       Importo cespite da registrare # * *         Stato       #progressivo         Importo       #Joata         Importo       Importo         Importo	Importo	100,00	
Importo collegato 0,00 Lista movimenti valore cespite da registrare # * * * Stato 0+progressivo 0+Data 0+Cespite 0+Sottonumero 0+Quantità 0+Causale 0+Importo vendita 0 02/02/2004 SOFTWARE 0 VO 80 VO 80	Divisa	EURO	
Lista movimenti valore cespite da registrare # 2 # Stato El-progressivo El-Data El-Cespite El-Sottonumero El-Quantità El-Causale El-Importo vendita	Importo collegato	0,00	
State       B-progressive       B-Data       B-cespite       B-Sottonumero       B-Quantità       B-Causale       B-Importo       B-Importo vendita	Lista movimenti valore cespit	e da registrare 🛱 🗙 🥵	
Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.	Stato E.Progres	siyo 🗉+Data 🛛 🗐+Cesnite 🔄+Sottonumero 🔄+Ouantità 🗐+Causale 🗐+Importo 🔄	endita
) Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.		02/02/2004 SOFTWARE 0 VO 80	marca
Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.			
Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.			
	Convright IBM Corn. 2003 All F	lights Reserved.	

#### Acquisizione da contabilita': Generazione movimenti valore cespite

7. Sul formato video contenente la lista dei movimenti da generare premere il tasto **F**, per generare i movimenti valore cespite a partire dai dati impostati sulle singole righe della lista..





🗿 ACGWUD - 10	tente: AZ	IGR38 - sisinfor4	ZIGL:00				- Mic	rosoft Int	ernet Explor	e <b>r</b>		_ @ ×
6089		(3-)										
tequicizione	winho o	ant abili 💷		<u>a ne (a /a</u>	26.1							P
Acquisizione	Tique Li	Accelothere ri	ahe contabili		and a		Moviment	valore ce	coite regist	ati		
×e									14000 AV 44 400			
	State	Ecessite	Esottonwerg	Data	Numero	Causale	Quentità	Di <b>vi</b> sa	Importo	Impo <i>r</i> to	in divisa di conti	,
п 🖀 🇯	Attivo	SOFTWARE	0	02/02/2004	1	YO	0	EURO	80,00	80,00		
B Conurinht	10M Cour		ate Baserood									
es copyright.		r. soos en rog	ics kaser reu.									
Operazione co	ompletata								[		🍘 Internet	

Acquisizione da contabilita': Movimenti valore cespite registrati

8. I movimenti generati a partire dalla riga contabile sono accessibili dalla pagina movimenti valore cespite.





# 2.4 Piani di ammortamento

Il seguente esempio descrive l'inserimento di un piano di ammortamento e l'associazione del piano ad un cespite; proponiamo, inoltre, una serie di esempi di piano associati a cespiti con differenti parametri di ammortamento, allo scopo di descrivere le diverse modalita' di reperimento del coefficiente di ammortamento.

#### 2.4.1 Inserimento di un piano di ammortamento

Per inserire un nuovo piano di ammortamento e' necessario dal menu di "*Gestione cespiti*" avviare l'applicazione **Anagrafici e movimenti**, selezionare la voce **Piani di ammortamento** e premere il tasto *Nuovo* sulla lista piani di ammortamento.



#### Immissione Piani di ammortamento





Sul pannello di Immissione Piani di ammortamento e' necessario impostare il codice del piano, la descrizione e il tipo (Fiscale, Misto, Gestionale). Dopo aver salvato e' possibile inserire le diverse righe di ammortamento premendo il tasto *Aggiungi riga e apri*.

Plano di ammortamento   Podice piano   Plano con ammortamento Accelerato   Tipo   Piscale   State   Hesercizio   Finale   State   Hesercizio   Iniziale   Stativo   1   3   Activo   4   NO       Esercizio finale 5 Codice ammortamento base OR Ordinario Percentuale relativa ammortamento anticipato Base calcolo	A C A A (f.) TE THE C A C A C A C A C A C A C A C A C A C	le Tritin lle	
iano di ammortamento Della Collegiano PIANOACCELER Pescrizione Piano con ammortamento Accelerato iniziale inaliziale inamortamento FX el stato Elerishe di ammortamento FX el attivo 1 3 A C 150 IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	iano di ammortamento 📵 🥵 🥵 (C) 🖾 (C) (I) (H)		
PIANOACCELER   escrizion PIANOACCELER   ipo Fiscale			14
escrizione Piano con ammortamento Accelerato pipe Fiscale   Informational   In	odice piano PIANOACCELER		
ipo Fiscale III righe di ammortamento III So III Altivo 1 A A A A A A A A A A A A A A A A A A	Pescrizione Piano con ammortamento Accelerato		
Ista delle righe di ammortamento # × #         Ista delle righe di ammortamento iniziale       Importamento iniziale </td <td>po Fiscale V</td> <td></td> <td></td>	po Fiscale V		
State       Impercation	ista delle righe di ammortamento 🛱 🗙 🥵		
Attivo 1 3 AC 150 Valore ammortizzabile 100   Attivo 4 4 NO Valore ammortizzabile 100   Attivo 4 4 NO Valore ammortizzabile 100	Stato E+Esercizio E+Esercizio finale E+Codice ammortamento ammortamento base E+Derc. rel. B+Perc. ass. anticipato anticipato base E+Derc. rel. B+Perc. ass. B+Perc. rel. B+Per	∃∔Base	ElPercentual
Attivo 4 4   NO     sercizio iniziale     sercizio iniziale     colice annortamento base     OR Ordinario        ercentuale relativa annortamento anticipato        ercentuale assoluta annortamento anticipato     uase calcolo	β Attivo 1 3 AC 150	Valore ammortizzabile	100
isercizio iniziale Esercizio finale 5 codice ammortamento base OR 7 Ordinario ercentuale relativa ammortamento anticipato ercentuale assoluta ammortamento anticipato assoluta ammortamento anticipato assoluta ammortamento anticipato ercentuale escoluta ammortamento anticipato ercentuale escoluta ammortamento ercentuale escoluta ammortamento anticipato ercentuale escoluta escolu	∫ Attivo 4 4 NO	Valore ammortizzabile	100
sercizio iniziale Esercizio finale 5 odice ammortamento base OR Ordinario ercentuale relativa ammortamento anticipato ercentuale assoluta ammortamento anticipato ercentuale esseluta ammortamento esseluta esselut			6
odice ammortamento base OR	sercizio iniziale Esercizio finale 5		
ercentuale relativa ammortamento anticipato ercentuale assoluta ammortamento anticipato ercentuale assoluta ammortamento anticipato ercentuale assoluta ammortamento anticipato ercentuale ercent	odice ammortamento base OR 🗹 Ordinario		
arcentuale assoluta ammortamento anticipato	ercentuale relativa ammortamento anticipato		
ase calcolo	ercentuale assoluta ammortamento anticipato		
	lase calcolo		
Aase Valore animorozzacile Percentuale 100	ase valore ammordzzaole	0	
Salva Aggiorna Ripristina	Salva Aggiorna Ripristina		Aiuto

Piani di ammortamento

Per ogni riga di ammortamento vanno impostati i seguenti dati:

l'Esercizio iniziale che identifica l'esercizio a partire dal quale si applicheranno le impostazioni di ammortamento presenti sulla riga. Viene automaticamente impostato dal sistema con l'esercizio successivo a quello impostato nell'esercizio finale della precedente riga di ammortamento; nella prima riga del piano viene iviene impostato automaticamente a 1. Nel nostro esempio nella prima riga di ammortamento l'esercizio iniziale e' 1, nella seconda riga e' 4, in quanto l a prima riga di ammortamento e' valida dal primo al terzo anno.

l'Esercizio finale che identifica l'esercizio fino al quale si applicheranno le impostazioni di ammortamento presenti sulla riga. Se si indica il valore "\*" le impostazioni indicate nella riga saranno valide fino alla fine dell'ammortamento. Nel nostro esempio la prima riga di ammortamento ha validita' per tre anni a partire dall'esercizio in cui il piano viene





associato al cespite, mentre la seconda riga ha validita' nel quarto esercizio di applicazione del piano.

Codice ammortamento base che identifica la tipologia di ammortamento che deve essere applicata; le possibili tipologie sono: Fiscale (FS), Ordinario (OR), Accelerato (AC), Ritardato con Quota persa (RQ), Ritardato senza Quota persa (RI), Utente e Nullo (NO). Nel nostro esempio per i primi tre anni di applicazione del piano verra' effettuato un ammortamento AC (accelerato) nel quarto anno non verra' effettuato ammortamento (NO).

Percentuale relativa ammortamento base che identifica la percentuale maggiorativa o minorativa da applicare al cespite a cui verra' associato il piano, rispetto al coefficiente che si otterrebbe applicando il metodo di ammortamento *Ammortamento secondo la legge fiscale*. Tale percentuale si applica alla base di calcolo indicata.Nel nostro esempio se il coefficiente di ammortamento previsto per la categoria fiscale a cui apartiene il cespite e' il 10%, con abbattimento del 50% al primo anno, e il piano viene associato al cespite al suo primo anno, verra' applicato il primo anno un coefficiente del 7,50%, al secondo e al terzo anno un coefficiente del 15% e al quarto anno non verra' effettuato l'ammortamento.Indicando la percentuale relativa di ammortamento base il piano e' piu' flessibile e potrebbe essere applicato anche a cespiti appartenenti a diverse categorie fiscali, quindi con coefficienti ministeriali differenti.

Percentuale assoluta ammortamento base che identifica la percentuale che sara' applicata per il calcolo della quota di ammortamento negli esercizi indicati. La percentuale verra' applicata alla base di calcolo indicata.

Percentuale relativa ammortamento anticipato che identifica la percentuale maggiorativa o minorativa da applicare al cespite a cui verra' associato il piano, rispetto al coefficientedi ammortamento anticipato che si otterrebbe applicando il metodo di ammortamento *Ammortamento secondo la legge fiscale*. Tale percentuale si applica alla base di calcolo indicata.

Percentuale assoluta ammortamento anticipato che identifica la percentuale che sara' applicata per il calcolo della quota di ammortamento anticipato negli esercizi indicati. La percentuale verra' applicata alla base di calcolo indicata.

Base di calcolo che identifica il valore a cui deve essere applicata la percentuale per il calcolo della quota di ammortamento. E' costituita da due parti: il tipo base di calcolo e la percentuale della base di calcolo. E' possibile scegliere fra tre tipi di base di calcolo:

Valore ammortizzabile, Rimanente da ammortizzare e Rimanente da ammortizzare all'esercizio precedente l'esercizio iniziale. La *percentuale base di calcolo*, invece, rappresenta la possibilita' di effettuare una rivalutazione della base di calcolo (se maggiore di 100) o di svalutazione della stessa (se minore di 100).

Dopo aver impostato i dati il piano va salvato premendo il tasto 📱.





## 2.4.2 Associazione di un piano di ammortamento a uno o piu' cespiti

Per associare un piano di ammortamento ad un cespite e' necessario eseguire i seguenti passi:

- 1. dal menu di "*Gestione cespiti*" avviare l'applicazione **Anagrafici e movimenti**, selezionare la voce **Anagrafico cespiti**, dalla lista dei cespiti selezionare il cespite a cui associare il piano ed entrare in modifica;
- 2. Andare nella sezione *Parametri di ammortamento* dell'anagrafico cespiti ed andare in modifica, tramite il tasto, *apri riga*, del tipo ammortamento a cui associare il piano:

	SPILGRANK	ST - sisinfo:MI	GRANKTST		Microsoft Internet Exp	olorer
		<b>*</b> •D				
uite material		. 65 10	9 <b>62 (</b> 2) (1) (1) (4)			
iti Class	ificazione	Dati	specifici per tipo Parametri	di Movime	nti valore Dati s	torici di Settori Cespiti
se n	iscale	an .	ammortamento ammortame	nto <u>ce</u>	spite ammor	tamento globali
ARN	Tine	/O Armad	io stanza 01	Coef. amm.	Base calcolo	Calcolo amm.
State	amm.	Esercizio	Metodo ammortamento	fiscale	ammortamento	anticipato
Attiv	0 01		Ammortamento secondo la legge fiscale	20,000%	Valore ammortizzal	bile Si
Attiv	0 02		Ammortamento secondo la legge fiscale	20,000%	Valore ammortizzal	bile No
Attiv	0 03		Ammortamento secondo la legge fiscale	20,000%	Valore ammortizzal	bile Si
Attiv	00		Ammortamento secondo la legge	20.000%	Valore ammortizzal	hile Si
ipyright IBM	0 08 Corp. 2003	All Rights Re	fiscale			
ppyright IBM	Corp. 2003	All Rights Re	fiscale			
ppyright IBM	Corp. 2003	All Rights Re	fiscale eserved.			Internet

#### Anagrafico cespiti: Parametri di ammortamento

Nel pannello di dettaglio del tipo ammortamento scegliere fra i Metodi di ammortamento quello relativo al Piano di ammortamento ed indicare il codice del piano da associare:





A a a a a a a a a a a a a a a a a a a a	ARMADIO_04 0 01 Piano di ammortament	Armadie stanza 91. Č (tvilistico		nia Ténria.	
or smetri di ammortamento ()) (** * Jespite jattenumero jao ammortamento servizio tetodo di ammortamento tetodo di ammortamento fiscale Durate dell'ammortamento eanti kano di ammortamento isae di ammortamento isae di ammortamento isae di ammortamento isae di adouto dell'ammortamento	ARMADIO_04 0 01 B Piano di ammortament	(F4) Armadia stanza (31. Ō Ctvillistico			•
iattonumero iattonumero iao ammartamento servizio lebodo di ammortamento Cosficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento sant iano di ammortamento iaas di valcolo dell'ammortamento caso di valcolo dell'ammortamento	ARMADIO_04 0 01 <sup>8</sup>  Piano di anmortament	Armadie stanzo 01. Ō ClviBstico	5004		
iattonumero ipo ammartamento servizio lebodo di ammortamento Cosficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento sant	0 01 Piano di ammortament	ē (lvilistica			
ipo ammortamento isercizio letodo di ammortamento coefficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento vani isano di ammortamento rase di calcolo dell'ammortamento	01 50 Piano di ammortament	Ö ClviEstice	1994		
isercizio letodo di ammortamento cosficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento soni licano di ammortamento case di calcolo dell'ammortamento	Piano di ammortament	0			
latodo di ammortamento Gafficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento soni Kiano di ammortamento Isase di valcolo dell'ammortamento	Piano di ammortament	io i	100		
ideficiente di ammortamento fiscale Durata dell'ammortamento enni					
Durata dell'anmentamento enni internetto Kano di ammortamento rase di valcolo dell'ammortamento					
enni internortamento lase di valcolo dell'ammortamento			1041. P		1
kano di ammortamonto Iase di vakolo dell'ammortamento Iase angga dell'ammortamento		Mesi			
ase di calculo dell'ammortamento Nacionali calculo dell'ammortamento					
n la stal mesoa a stra en entre a sublativa etca :	Also				
acoo e into caneno ancopado	8	752-F0			
Destadone completata					

#### Anagrafico cespiti: Parametri di ammortamento per il tipo ammortamento 01

Se impostato il campo *Esercizio*, con uno degli esercizi creati nel calendario relativo al tipo ammortamento corrispondente, le indicazioni di ammortamento indicate nel piano specificato verranno seguite dall'esercizio di associazione del piano (se non esiste, per il tipo ammortamento, altra indicazione di ammortamento precedente, dalla data di inizio ammortamento del cespite per lo specifico tipo ammortamento) fino all'esercizio indicato nel campo *Esercizio*.

Dopo aver inserito il piano salvare l'anagrafico del cespite.





2.4.3 Esempi di reperimento del coefficiente di ammortamento in presenza di Piano di ammortamento

#### **Esempio 1**

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

Codice piano: **PIANO01** Descrizione: **ESEMPIO1** Identificativo esercizio iniziale: non impostato

Esercizio iniziale	Esercizi o finale	Codice ammortamento base	Percentuale ammo.to base assoluta	Base calcolo Base	Perc.
1	3	UT	20	Valore ammortizzabile	100
4		UT	40	Valore ammortizzabile	100

Si consideri il seguente cespite:

codice	valore ammortizabile	data acquisizione
CESPITE001/0	20.000,00	01/02/2002

Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO01**, esercizio di fine validita' non impostato

Il sistema calcola i seguenti ammortamenti:

```
2002:
20% * 20.000,00 = 4.000,00
2003:
20% * 20.000,00 = 4.000,00
2004:
20% * 20.000,00 = 4.000,00
2005:
40% * 20.000,00 = 8.000,00
```

#### Esempio 2

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

Codice piano: **PIANO02** Descrizione: **ESEMPIO 2** 

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





#### Identificativo esercizio iniziale: non impostato

Esercizio iniziale	Esercizio finale	Codice ammortamento base	Percentuale amm.to base assoluta	Base calcolo Base	Percentuale
1	2	UT	20	Valore ammortizzabile	100
3		UT	40	Valore ammortizzabile	100

Si consideri il seguente cespite:

codice	valore ammortizabile	data acquisizione
CESPITE001/0	20.000,00	01/02/2002

Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Quote costanti*, durata *10 anni*, esercizio di fine validita' 2003 metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO02**, esercizio di fine validita' *blank* Il sistema calcola i seguenti ammortamenti:

#### 2002:

10% \* 20.000,00 = 2.000,00 **2003:** 10% \* 20.000,00 = 2.000,00 **2004:** 20% \* 20.000,00 = 4.000,00 **2005:** 20% \* 20.000,00 = 4.000,00 **2006:** 40% \* 20.000,00 = 8.000,00

#### Esempio 3

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

Codice piano: **PIANO03** Descrizione: **ESEMPIO 3** 

Esercizio iniziale	Esercizio finale	Codice ammortamento base	Percentuale amm.to base assoluta	Base calcolo Base	Percentuale
1	4	UT	20	Rimanente da ammortizza	re 120
5		UT	100	Rimanente da ammortizza	re 100

Si consideri il seguente cespite:

codice	valore ammortizabile	data acquisizione
CESPITE001/0	20.000,00	01/02/2002

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.

Pagina 122 di 181





Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO03**, esercizio di fine validita' *non impostato* 

Il sistema calcola i seguenti ammortamenti:

**2002:** 20% \* (20.000,00\* 120%) = 4.800,00 Rimanente= 20.000,00 - 4.800,00 = 15.200,00 **2003:** 20% \* (15.200,00 \* 120%) = 3.648,00 Rimanente=15.200,00 - 3.648,00 = 11.552,00 **2004:** 20% \* (11.552,00 \* 120%) = 2.772,48 Rimanente=11.552,00 - 2.772,48 = 8.779,52 **2005:** 20% \* (8.779,52 \* 120%) = 2.107,08 Rimanente=8.779,52 - 2.107,08 = 6.672,44 **2006:** 100% \* (6.672,44 \* 100%) = 6.672,44 Rimanente=0

#### Esempio 4

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

Codice piano: **PIANO04** Descrizione: **ESEMPIO 4** 

Esercizio iniziale	Esercizio finale	Codice ammortamento base	Percentuale amm.to base assoluta	Base calcolo Base Percent	uale
1	4	UT	20	Valore ammortizzabile	100
5		UT	50	Rimanente da ammort. all' esercizio	)
	*			precedente l'esercizio iniziale	100

Si consideri il seguente cespite:

codicevalore ammortizabiledata acquisizioneCESPITE001/020.000,0001/02/2002

Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO04**, esercizio di fine validita' *non impostato* 

Il sistema calcolera' i seguenti ammortamenti:

2002	
20% * 20.000,00 = 4.000,00	Rimanente= $20.000,00 - 4.000,00 = 16.000,00$
2003:	
20% * 20.000,00 = 4.000,00	Rimanente = 16.000,00 - 4.000,00 = 12.000,00

# ACG



 2004:
 20% \* 20.000,00 = 4.000,00
 Rimanente=12.000,00 - 4.000,00 = 8.000,00

 2005:
 20% \* 20.000,00 = 4.000,00
 Rimanente=8.000,00 - 4.000,00 = 4.000,00

 2006:
 50% \* 4.000,00 = 2.000,00
 Rimanente=400.000 - 2.000,00 = 2.000,00

 2007:
 50% \* 400.000 = 2.000,00
 Rimanente=0

#### Esempio 5

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

Codice piano: **PIANO05** Descrizione: **ESEMPIO 5** 

Esercizio iniziale	Esercizio finale	Codice ammortamento base	Percentuale amm.to base relativa	Percentuale amm.to anticipato assoluta
1	2	OR		5
3	3	AC	150	10
4	*	AC	120	

Si consideri il seguente cespite:

codice	valore ammortizabile	data acquisizione
CESPITE001/0	20.000,00	01/02/2002

Il cespite ha una classificazione fiscale per la quale il coefficiente di ammortamento ordinario e'10%; si supponga, inoltre, che in Tabella di personalizzazione Cespiti materiali non risulti impostata la percentuale di riduzione del coefficiente di ammortamento nel primo esercizio.

Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO05**, esercizio di fine validita' *Non impostato*.

Il sistema calcolera' i seguenti ammortamenti:

#### 2002:

Ammortamento base: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00 Ammortamento anticipato: 5% \* 20.000,00 = 1.000,00

Rimanente= 20.000,00 - 3.000,00 = 17.000,00

#### 2003:

Ammortamento base: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00 Ammortamento anticipato: 5% \* 20.000,00 = 1.000,00

Rimanente= 17.000,00 - 3.000,00 = 14.000,00

# ACG



#### 2004:

Ammortamento base: 15% \* 20.000,00 = 3.000,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Rimanente= 14.000,00 - 5.000,00 = 9.000,00

#### 2005:

Ammortamento base: 12% \* 20.000,00 = 2.400,00

Rimanente= 9.000,00 - 2.400,00 = 6.600,00

#### 2006:

Ammortamento base: 12% \* 20.000,00 = 2.400,00 Rimanente= 6.600,00 - 2.400,00 = 4.200,00

#### 2007:

Ammortamento base: 12% \* 20.000,00 = 2.400,00

Rimanente= 4.200,00 - 2.400,00 = 1.800,00

#### 2008:

Ammortamento base: 12% \* 20.000,00 = 2.400,00

Poiche' la quota che si otterrebbe e' superiore al rimanente da ammortizzare, se per il tipo ammortamento coinvolto l'attributo Ammortamento eccedente il valore del cespite e' impostato a NO, viene operato un ragguaglio per termine ammortamento, e si ha:

Ammortamento base: 1.800,00

Rimanente= 0

#### Esempio 6

L'utente imposta il seguente piano di ammortamento:

2.000.000

#### Codice piano: **PIANO06** Descrizione: **ESEMPIO 6**

Esercizio iniziale	Esercizio finale	Codice ammortamento base	Percentuale amm.to base assoluta	Percentuale amm.to anticipato relativa
1	2	FS		
3	*	UT	11	100

Si consideri il seguente cespite:

codice

valore ammortizabile data acquisizione

CESPITE001/0

01/02/2002





Il cespite ha una classificazione fiscale per la quale il coefficiente di ammortamento ordinario e'10% e quello anticipato e' 10% ; si supponga, inolt re, che in Tabella di personalizzazione Cespiti materiali risulti impostata la percentuale di riduzione del coefficiente di ammortamento nel primo esercizio e sia 50%.

Per tale cespite in anagrafico sono memorizzati I seguenti parametri di ammortamento: metodo *Piano di ammortamento*, codice piano **PIANO06**, esercizio di fine validita' *Non impostata*.

Il sistema calcolera' i seguenti ammortamenti:

#### 2002:

Ammortamento base: 5% \* 20.000,00 = 1.000,00 Ammortamento anticipato: 5% \* 20.000,00 = 1.000,00

Rimanente= 20.000,00 - 2.000,00 = 18.000,00

#### 2003:

Ammortamento base: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Rimanente= 18.000,00 - 4.000,00 = 14.000,00

#### 2004:

Ammortamento base: 11% \* 20.000,00 = 2.200,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Rimanente= 14.000,00 - 4.200,00 = 9.800,00

#### 2005:

Ammortamento base: 11% \* 20.000,00 = 2.200,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Rimanente= 9.800,00 - 4.200,00 = 5.600,00

#### 2006:

Ammortamento base: 11% \* 20.000,00 = 2.200,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Rimanente= 5.600,00 - 4.200,00 = 1.400,00

#### 2007:

Ammortamento base: 11% \* 20.000,00 = 2.200,00 Ammortamento anticipato: 10% \* 20.000,00 = 2.000,00

Poiche' la quota che si otterrebbe e' superiore al rimanente da ammortizzare, se per il tipo ammortamento coinvolto l'attributo Ammortamento eccedente il valore del cespite e' impostato a NO, viene operato un ragguaglio per termine ammortamento, e si ha:

Ammortamento base: 1.400,00 Ammortamento anticipato:0

Rimanente= 0





Parte 3: Avviamento e gestione operativa





# Avviamento

# Passi di avviamento

La prima operazione da effettuare per un corretto funzionamento del prodotto e' l' esecuzione delle operazioni di setup; per fare cio' basta attivare l'azione *Setup* presente nel menu *Cespiti/Dati di base e avviamento*. Un messaggio nella coda di stampa utente inforrma dell'esito dell'operazione.

L' operazione di setup rendera' attivo il tipo ammo rtamento 01 sull'azienda associata al sistema informativo di collegamento, creera' la tabella dati aziendali impostando la fase di avviamento e il calendario 01, associato al tipo ammortamento attivato.

Il prodotto considera il tipo ammortamento 01 come il tipo ammortamento civilistico, pertanto sono i dati relativi a quest'ultimo quelli acquisiti/registrati da/in Contabilita'.

Durante la fase di avviamento vanno effettuate le seguenti operazioni, per ciascuna azienda gestita;

- 1. Attivazione di eventuali altri tipi ammortamento
- 2. Impostazione dei calendari relativi a ciascun tipo ammortamento attivato. Devono essere registrati tutti gli esercizi compresi tra quello in cui ricade la minore data di acquisizione dei cespiti dell'azienda e quello corrente di contabilita' generale; per ciascun esercizio occorre impostare i periodi nel relativo calendario: se non si intende gestirli (cosa che potrebbe accadere, per esempio, per gli esercizi passati), basta richiedere la generazione di un unico periodo per ciascun esercizio nell'ambito di ciascun calendario gestito; cio' fa si' che l'esercizio abbia stato *Aperto* e quindi possa essere correttamente gestito all'interno delle funzionalita' del prodotto.
- 3. Registrazione dei dati anagrafici dei cespiti, dei loro movimenti valore cespite, dei dati storici di ammortamento, tramite le funzioni interattive, le immissioni di massa o la procedura di **migrazione da Cespiti V2** ed eventualmente la procedura di **migrazione da Cespiti Gestionali V2**, se si proviene da tali applicativi.
- 4. Chiusura della fase di avviamento: accedere alla funzione **Dati aziendali** e impostare lo stato operativo al valore *Normale*; verra' emessa una finestra che segnalera' che la modifica dello stato operativo impostera' come esercizio corrente quello avente date di inizio e fine coincidenti con quello corrente della contabilita' generale. Lo stato operativo verra' modificato solo se nel calendario esiste un esercizio corrispondente a quello corrente della contabilita' generale; l'operazione di passaggio di stato impostera' lo stato di tutti gli esercizi precedenti al valore *Chiuso*.





# Migrazione da Cespiti V2

La procedura di migrazione di seguito descritta consente di migrare il contenuto di alcuni archivi del prodotto Cespiti V2 negli archivi del prodotto Cespiti V3. E' possibile migrare i dati contenuti nei seguenti archivi:

ACANG00F Anagrafico cespiti

AVMVB00F Movimenti valore bene di incremento

- ALDIS00F Movimenti valore bene di decremento
- AMVT200F Movimenti valore bene
- AMAN200F Movimenti valore bene di incremento
- ALAN200F Movimenti valore bene di decremento
- SACES00F Storico anagrafico
- SAMVB00F Storico movimenti valore bene
- SESER00F Storico esercizi

Per effettuare la migrazione della libreria dati da migrare deve essere presente anche il file di Cespiti V2 PAPRM00F.

# Prerequisiti alla migrazione

- 1. Lanciare la voce di menu Setup su tutti i sistemi informativi in cui si gestisce il prodotto Cespiti V3.
- 2. Attivare il tipo ammortamento 02; l'attivazione va fatta senza indicare l'esercizio di attivazione se il calendario relativo al tipo ammortamento 01 e' vuoto, indicando il primo esercizio in stato APERTO del calendario 01, in caso contrario.
- 3. Registrare gli esercizi nel calendario se non si intende effettuare la migrazione dello storico esercizi
- 4. Registrare eventuali categorie fiscali aggiunte a quelle precaricate nel prodotto Cespiti V2
- 5. Registrare i settori aziendali gestiti
- 6. Personalizzare secondo le proprie esigenze le caratteristiche della causale RV in modo tale che un eventuale calcolo ammortamenti per esercizi in cui ricadono movimenti con causale RV comporti o meno la rivalutazione del fondo di ammortamento.





- 7. Se nella libreria V2 sono presenti anche i dati relativi al prodotto Cespiti gestionali V2, eseguire i seguenti passi:
  - Aprire una sessione come utente QPGMR
  - Eseguire la creazione di apposite viste sui file v2 tramite il comando:

CALL CE330046/CREAVISTE PARM('Libdat\_V2')

se il prodotto e' installato a livello R03M00

CALL ACG\_OBJV3/CREAVISTE PARM('Libdat\_V2')

se il prodotto e' installato a livello R08M00

essendo:

CE330046 la libreria relativa all'omonima ptf , a partire dalla quale risulta possibile effettuare la migrazione dei Cespiti V2 anche nel caso sia installato il prodotto Cespiti gestionali V2.

'Libdat\_V2' la libreria dati contenente i file deiCespiti V2</PRE>





## Parametri di lancio della migrazione

La procedura di migrazione prevede un parametrico di lancio attraverso il quale l'utente effettua le seguenti impostazioni:

		<u>114</u>
	📕 👘 👘 👘	
4igrazione		
Libreria dati da migrare	ACG_DATV2	
Archivi da migrare		
Storico esercizi		
Cespite globale		
Cespiti		
Movimenti valore cespite		
Dati storici di ammortamento		M
Modalità di creazione gruppi contabili	Per categoria fiscale 💌	
Modalità di migrazione movimenti valore cespite	Migrazione saldi ad un certo esercizio	
Modalità di migrazione dati storici di ammortamento.	Migrazione saldi ad un certo esercizio 💌	
Migrazione cespiti Alienati/Venduti		
Esercizio di migrazione dati storici di ammortamento		
Divisa da assegnare ai dati espressi in lire	18	
Esequire Annullare	- 10	
Ø Copyright IBM Corp. 2003 All Rights Reserved.		

Migrazione da Cespiti V2

Libreria dati da migrare - va indicata la libreria dati in cui sono contenuti gli archivi del prodotto Cespiti V2, i cui dati devono essere migrati negli archivi del prodotto Cespiti V3

**Archivi da migrare** - vanno contrassegnati gli archivi che si desidera migrare; per la stessa libreria non e' necessario effettuare la migrazione degli archivi nella medesima transazione, ma e' possibile effettuarla per passi, richiedendo di volta in volta che





vengano elaborati gli archivi desiderati, nel rispetto dei prerequisiti. E' possibile selezionare i seguenti archivi:

Storico esercizi

Cespiti globali

Cespiti

Movimenti valore cespite

Dati storici di ammortamento

**Modalita' di creazione gruppi contabili** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Cespiti"; i valori consen titi sono:

*per categoria fiscale* - il sistema crea un gruppo contabile per ogni categoria fiscale associata ai cespiti singoli da migrare, assegnandogli il medesimo codice della categoria fiscale e avvalorando gli attributi del gruppo contabile, a partire dai valori presenti nel primo cespite singolo da migrare appartenente a tale categoria; se sul cespite non sono presenti i valori relativi ai conti, il gruppo contabile non viene creato. Ogni altro cespite singolo appartenente a tale categoria viene associato al gruppo contabile avente il medesimo identificativo della categoria fiscale cui il cespite appartiene, se esiste. Se la categoria fiscale non e' impostata, caso che si verifica se il cespite e' immateriale, viene creato un unico gruppo contabile avente codice IMMGEN avente i valori presenti sul primo cespite immateriale incontrato.

*per cespite* - il sistema crea un gruppo contabile per ogni cespite singolo migrato assegnandogli il medesimo codice e assegnando i corrispondenti dati di conto; se il codice cespite contiene piu' di 12 caratteri, al gruppo contabile viene assegnato il codice del conto patrimoniale del cespite, ossia il codice conto registrato nel codice conto patrimoniale di plusvalenza sull'anagrafico cespiti versione 2; se tale conto non risulta impostato in versione 2, il gruppo contabile associato al cespite non viene creato e di cio' viene dato apposito messaggio informativo, ma il cespite viene comunque migrato.

*nessuna migrazione* - i dati di conto relativi ai cespiti singoli presenti su ACANG00F (archivio anagrafico cespiti) non vengono migrati

**Modalita' di migrazione movimenti valore cespite** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Movimenti va lore cespite"; i valori consentiti sono:

*Migrazione saldi ad un certo esercizio* - vengono migrati i saldi di valore del cespite all'esercizio corrente del prodotto Cespiti V2;

*Migrazione semplificata movimenti valore cespite* - vengono migrati solo i movimenti valore cespite di incremento indipendenti con il loro valore all'esercizio corrente. Non vengono migrati i movimenti di decremento, a meno di quelli totali, e quelli di incremento riferiti a movimenti di incremento indipendenti.





*Migrazione dettagliata movimenti valore cespite.* - viene migrato ciascun movimento valore cespite con il suo valore effettivo; la migrazione dettagliata verra' effettuata per tutti i cespiti che soddisfano le seguenti condizioni:

Il cespite non ha movimenti con causale RF

Il cespite non ha movimenti di decremento non riferiti oppure ha movimenti di decremento non riferiti, ma non ha movimenti di incremento indipendente in esercizi successivi a quello di inizio ammortamento.

Se per un certo cespite le condizioni sopra elencate non sono soddisfatte, verra' attuata una migrazione semplificata dei suoi movimenti valore cespite.

**Modalita' di migrazione dati storici di ammortamento** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Dati storici di ammortamento"; i valori consentiti sono:

*Migrazione saldi ad un certo esercizio* - vengono migrati i dati storici di cumulo relativi all' esercizio indicato nel campo "Esercizio di mig razione dati storici di ammortamento";

*Migrazione dati storici di ogni esercizio* - vengono migrati i dati storici di dettaglio relativi agli esercizi compresi tra quello di inizio ammortamento di ciascun cespite e l' esercizio indicato nel campo "Esercizio di migrazio ne dati storici di ammortamento"; puo' essere scelta solo se e' stata selezionata l'opzione Migrazione d ettagliata movimenti valore cespite.

**Migrazione cespiti alienati/venduti** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Cespiti"; se richiesta la migrazione dei cespiti alienati/venduti e' possibile impostare la **data minima di alienazione**: se non impostata vengono migrati tutti i cespiti alienati/venduti, se impostata, vengono migrati tutti i cespiti alienati a partire da tale data.

**Esercizio di migrazione dati storici di ammortamento** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Dati storici di ammortamento", rappresenta l'ultimo esercizio del quale migrare i dati storici.

**Divisa da assegnare ai dati espressi in lire** - viene abilitato solo se e' stata richiesta la migrazione dell'archivio "Movimenti valore cespite" o dell'archivio "Dati storici di ammortamento"; rappresenta la divisa da assegnare a i movimenti che erano originariamente in lire o ad eventuali dati storici dell'archivio di provenienza espressi in lire. I dati relativi all'esercizio impostato nel campo *Esercizio di migrazione dati storici di ammortamento*, se espressi in lire, vengono convertiti in EURO.

In tale campo deve essere indicato il codice della divisa estera, opportunamente codificata nella tabella Divise estere (Tabelle di contabilita'), che rappresenti la lira italiana. Segue un esempio di corretta codifica:





Codice LIRA Descrizione . . . . Lira Ordine di inserimento 25 Cambio standard . . . 1 Unita' di riferimento 1 Cambio previsionale . Cambio fiscale . . . Divisa di riferimento E=Euro, Spazio=Lire Data cambi in Euro .

Data ingresso UME . . Codice ISO divisa . .

La migrazione viene effettuata nell' ordine in cui gli archivi sono presentati nel parametrico di lancio. Per ciascun archivio migrato il programma registra l'esito della migrazione in una apposita tabella **Storico migrazioni**; per ciascun cespite singolo dell' archivio ACANG00F viene inoltre registrato un record in una apposita tabella **Storico migrazione cespiti**; i dati qui registrati sono accessibili dalla voce di menu *Storico migrazione cespiti da V2*.

La migrazione puo' essere lanciata piu' volte sulla medesima libreria; qualora venga rilanciata, per ogni archivio per il quale era stata richiesta la migrazione, viene visualizzato l'esito della precedente elaborazione sul parametrico di lancio; inoltre, viene abilitato il campo:

## Annullamento dati precedenti - i valori possibili sono:

*S* per gli archivi che risultano gia' migrati, la migrazione viene completamente rieseguita e, pertanto, vengono preliminarmente cancellati i record precedentemente creati negli archivi di destinazione; vengono migrati gli ulteriori archivi selezionati.

N per gli archivi che risultano gia' migrati, la migrazione viene eseguita solo per i record precedentemente non migrati o per i quali la migrazione era terminata in errore; vengono migrati gli ulteriori archivi selezionati.

#### Dettagli operativi della migrazione

Migrazione dati anagrafici dei cespiti

Se nel file ACANG00F sono presenti cespiti immateriali (campo TPCESA=I) viene creato un opportunp Tipo cespite immateriale con le seguenti caratteristiche:

Codice =IMMGEN

Descrizione = Generico

Tale tipo cespite immateriale creato viene associato ai cespiti immateriali migrati .





Il codice specie attivita' presente sui cespiti da migrare viene ridefinito se e' uno di quelli presenti nella tabella di seguito riportata:

Gruppo	fiscale-Specie attivita' V2	Gruppo fiscale-Specie attivita' V3
05-05	05-5/a	
05-19	05-5/b	
07-01	07-1/a	
07-16	07-16/a	
07-30	07-1/b	
07-31	07-1/c	
07-32	07-1/d	
07-33	07-16/b	
08-04	08-4/a	
08-05	08-5/a	
08-09	08-4/b	
08-10	08-5/b	
08-11	08-5/c	
09-01	09-1/a	
09-03	09-3/a	
09-10	09-10/a	
09-11	09-11/a	
09-15	09-1/b	
09-16	09-3/b	
09-17	09-10/b	
09-18	09-11/b	

- 10-01 10-1/a 10-02 10-1/b
- © Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





12-05 12-5/a 12-07 12-7/a 12-13 12-5/b 12-14 12-5/c 14-01 14-1/a 14-03 14-1/b 14-04 14-1/c 16-01 16-1/a 16-02 16-1/b 16-03 16-1/c 17-01 17-1/a 17-05 17-1/b 17-02 17-2/a 17-06 17-2/b 17-04 17-4/a 17-07 17-4/b 18-10 18-10/a 18-13 18-10/b

#### Migrazione movimenti valore cespite

Qualunque sia la modalita' di migrazione richiesta, la migrazione dei movimenti valore cespite puo' dare luogo alla creazione di sottocespiti del cespite originario presente su ACANG00F; in particolare, viene creato un sottocespite nei seguenti casi:

Per ogni gruppo di movimenti di incremento indipendente (ossia non riferiti ad altri movimenti) aventi data ricadente nel medesimo esercizio successivo a quello di inizio ammortamento; al sottocespite cosi' creato viene associato tale gruppo di movimenti.





Per ogni movimento di incremento indipendente avente movimenti (di incremento o decremento) a se' riferiti, che non sia il primo in ordine di data; al sottocespite cosi' creato vengono associati il movimento di incremento indipendente e quelli a quest' ultimo riferiti. Se il primo movimento di incremento indipendente in ordine di data ha movimenti (di incremento o decremento) a se' riferiti, tale movimento, con quelli a se' riferiti, viene associato al cespite con sottonumero 0, mentre per gli eventuali movimenti restanti vengono creati uno o piu' sottocespiti secondo i criteri prima descritti.

I sottocespiti cosi' creati hanno le medesime caratteristiche di quello corrispondente avente sottonumero 0.





# Migrazione da Cespiti Gestionali V2

La procedura di migrazione di seguito descritta consente di migrare il contenuto di alcuni archivi del prodotto Cespiti gestionali V2 negli archivi del prodotto Cespiti V3. E' possibile migrare i dati contenuti nei seguenti archivi:

Archivi letti dalla migrazione

ANVL200F Anagrafico valori gestionali SANA200F Storico analitico per periodo SAVL200F Storico valori bene per cespite TBGAC00F Tabelle Cespiti PAZI200F Tabella Azienda

Prerequisiti alla migrazione

- 1. Chiudere la eventuale sovrapposizione d'esercizio su Cespiti-Cespiti gestionali V2.
- 2. Attivare i tipi ammortamento 01 e 02
- 3. Effettuare la migrazione da V2 dei dati del prodotto Cespiti, rispettando i prerequisiti noti.
- 4. Attivare tanti tipi ammortamento, distinti dallo 01 e dallo 02, quanti sono i valori aggiuntivi gestiti a V2 nel prodotto Cespiti gestionali (compreso il valore attuale) che si intende migrare a V3, impostando i dati dei tipi ammortamento secondo le scelte desiderate. Il parametro "Modalità di calcolo del v alore ammortizzabile" va lasciato al valore di default *Movimenti*.





## Parametri di lancio della migrazione

La procedura di migrazione prevede un parametrico di lancio, accessibile dalla apposita voce del menu **Utilità** , attraverso il quale l'utente effettua le seguenti impostazioni:

ACGWEB - utente: CORSO_CES3 - sisinfo:	CESSIS			- Microsoft Internet Explorer	<u>_6</u>
4091					
Migrazione cespiti gestionali		121-04013			
Libreria dati da migrare	ACG_DAT	V2			
Tipi di ammortamento di destinazione					
Valore attuale	1				
Valore 2					
Valore 3	<b></b>				
Valore 4	1				
Valore 5	· · · ·				
Valore 6		- 10			
Archivi da migrare					
Movimenti valore cespite		Esito	5	Non Migrato	
Dati storici di ammortamento	E	Esito	5	Non Migrato	
Cancellazione risultati precendente mi	igrazione Esecuzion	e ner non migrati			
© Copyright IBM Corp. 2003 All Rights	Reserved.				
00erazione completata					ntranet locale

Migrazione da Cespiti Gestionali V2

**Libreria dati da migrare** – di solo output; viene visualizzata la libreria i ndicata nell'esecuzione della migrazione da Cespiti V2

## Tipi ammortamento di destinazione

Valore attuale Valore 2 Valore 3 Valore 4

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





Valore 5 Valore 6 E' obbligatorio indicarne almeno uno. Archivi da migrare:E' possibile selezionare i seguenti archivi: Movimenti valore cespite Dati storici di ammortamento

# • Cancellazione risultanti precedente migrazione - i valori possibili sono:

*Cancellazione migrazione* - vengono cancellati i record precedentemente creati negli archivi di destinazione e aggiornati i campi relativi all'esisto migrazione sullo Storico migrazione cespiti; la migrazione non viene rieseguita.

*Cancellazione e riesecuzione migrazione* - vengono preliminarmente cancellati i record precedentemente creati negli archivi di destinazione e aggiornati lo Storico migrazione cespiti, quindi viene eseguita la migrazione per gli archivi selezionati.

*Esecuzione per non migrati* - per gli archivi selezionati, che risultano gia' migrati, la migrazione viene eseguita solo per i record precedentemente non migrati o per i quali la migrazione era terminata in errore.

Per ciascun archivio migrato il programma registra l'esito della migrazione nel rispettivo record della tabella **Storico migrazioni**.

La migrazione puo' essere lanciata piu' volte sulla medesima libreria; qualora venga rilanciata il programma dovra' controlla l'esito de lle migrazioni precedenti e aggiorna il relativo record della tabella Storico migrazioni.

# I cespiti alienati non vengono coinvolti dalla migrazione del valore gestionale e del relativo fondo.

Vengono effettuati i seguenti controlli:

- 1. Ciascun tipo ammortamento di destinazione indicato deve essere diverso dallo 01 e dallo 02.
- 2. Ciascun tipo ammortamento di destinazione deve essere diverso da quello indicato in corrispondenza di un altro valore.





# Migrazione movimenti gestionali

Per ogni cespite che non sia alienato o venduto, relativamente a ciascun valore gestito nel prodotto Cespiti gestionali V2 di cui si e' richiesta la migrazione, viene effettuato un movimento che consente di migrarne l'importo complessivo presente sul file ANVL200F,.

Per ciascun tipo ammortamento XXXXXXXXXX di destinazione viene creata una causale di tipo *Valore iniziale* con le seguenti caratteristiche:

*Codice* = XXXXXXXXXXX (medesimo codice del tipo ammortamento in esame)

Aggiornamento fondo =Nessuno

*Aggiornamento valore ammortizzabile* = SI solo sul tipo ammortamento XXXXXXXXX, NO sugli altri tipi ammortamento codificati

Qualora nella base dati esista già una causale con il codice indicato va data apposita segnalazione in stampa e interrotta la migrazione, <u>pertanto i tipi ammortamento di</u> <u>destinazione vanno creati con codici non coincidenti con quelli di eventuali causali già</u> <u>presenti nel database</u>.

# <u>Caso 1: la migrazione da Cespiti fiscali V2 non ha dato luogo alla creazione di sottocespiti.</u>

Per ciascun tipo ammortamento XXXXXXXXXXXXXXXX di destinazione viene immesso un movimento di tipo valore iniziale con le seguenti caratteristiche:

*Causale* = XXXXXXXXXXX, precedentemente descritta

*Data* = data di inizio ammortamento del valore di partenza

*Importo relativo al tipo ammortamento XXXXXXXXXXX =* importo complessivo del valore di partenza a V2





#### Caso 2: la migrazione da Cespiti fiscali V2 ha dato luogo alla creazione di sottocespiti.

Per ciascun tipo ammortamento XXXXXXXXXX di destinazione viene immesso un movimento di tipo valore iniziale con caratteristiche analoghe a quelle del caso 1 e importo calcolato a partire dal valore gestionale che si sta migrando effettuando una proporzione rispetto al rapporto tra il valore civilistico di ciascun sottocespite e il valore civilistico complessivo del cespite a V2.

**Nota**: Se il valore complessivo di partenza a V2 e' molto basso la ripartizione può dare luogo a valori minori di 0,01, pertanto non viene effettuata e il valore viene migrato solo sul cespite con sottonumero 0 ignorando l'eventuale presenza di sottocespiti.





# Migrazione dati di ammortamento gestionale

Per ciascun tipo ammortamento XXXXXXXXXX di destinazione viene immesso un dato storico per ciascun cespite/sottocespite relativo all'esercizio che risulta corrente nel prodotto Cespiti gestionali V2. Tale dato storico contiene il fondo e il valore ammortizzabile storicizzati sul record di SAVL200F (Storico valori gestionali), relativo al valore di partenza su Cespiti gestionali V2 per il periodo 12 dell'esercizio corrente su Cespiti gestionali V2 o, in sua assenza, all' ultimo esercizio/periodo fra quelli minori dell'esercizio corrente.

Se la migrazione da Cespiti fiscali V2 ha dato luogo alla creazione di sottocespiti, il dato storico da migrare presente su SAVL200F (Storico valori gestionali) viene ripartito sui singoli sottocespiti in base al rapporto tra il valore di ciascun sottocespite e il valore complessivo del cespite a V2.





# Appendici

# Appendice A. Immissioni di massa

I programmi di immissione di massa permettono di inserire elementi nei principali archivi anagrafici del prodotto **Cespiti**.

Il programma di immissione elabora documenti XML, contenenti gli elementi da immettere, e produce un altro documento XML contenente il risultato della elaborazione.

All'interno della directory com\ibm\acg\fa\xml sono presenti i file con estensione XSD contenenti la sintassi da seguire nella produzione dei documenti XML che il programma di immissione di massa deve elaborare.

I file presenti per le immissioni di massa sono:

Tipo immissione	File XML	File XSD
Cespiti	Asset.xml	Asset.xsd
Parametri di ammortamento	AssetAnnualParamS	AssetAnnualParamS
	et.xml	et.xsd
Movimenti valore cespiti	FAValueTransactio	FAValueTransactio
	n.xml	n.xsd
Dati storici di ammortamento	AssetDeprecHistVal	AssetDeprecHistVal
	ues.xml	ues.xsd

Nel seguito riportiamo una tabella per i file XML di immissione di massa sopra elencati

Attenzione: nella compilazione dei file xml di input tenere presente quanto segue:

IL linguaggio XML ha un set di caratteri riservati che non possono essere utilizzati cosi' come sono all'interno di un file x ml e devono essere trattati in maniera specifica; questi sono:

1. &

da sostituire con & amp;




2. <

da sostituire con <

3. >

da sostituire con >





4. "
da sostituire con "
5. '
da sostituire con '

### Esempio:

<DESCR>Bulloni&Viti</DESCR> ERRATO! <DESCR>Bulloni&amp;Viti</DESCR> CORRETTO!

Se si devono immettere valori che contengono caratteri non inclusi nel set di caratteri UTF-8, occorre impostare il set di caratteri iso-8859-1

### **Esempio:**

Se si deve inserire un item in cui sono contenuti caratteri accentati, per esempio un item del tipo

<DESCR>Contabilita'</DESCR>

la prima riga del file xml deve essere:

<?xml version="1.0" encoding="iso-8859-1"?>

Invece di :

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>





Campo Descrizione Tipo Lunghezz Obblig Valori							
Campo	Descrizione	Tipo	a	Obblig.	ammessi		
ASSETID	Codice cespite	CHAR	25	si			
SEARC	Codice di ricerca	CHAR	25	no			
REGNR	Matricola	CHAR	25	no			
GRP1	Classificazione 1	CHAR	12	no			
GRP2	Classificazione 2	CHAR	12	no			
GRP3	Classificazione 3	CHAR	12	no			
ТҮРЕ	Tipo cespite	DEC	2	si	0=Materiale 1=Immateriale 3=Spese di manutenzione		
USED	Usato	DEC	1	si	0=No 1=Si		
EXCL	Escluso dal calcolo delle spese di manutenzione	CHAR	1	si	0=No 1=Si		
LEASE	In leasing	DEC	1	si	0=No 1=Si		
DUALP	Promiscuo	DEC	1	si	0=No 1=Si		
ASWRK	In funzione	DEC	1	si	0=No 1=Si		
QUANT	Quantita'				Non impostare		
IMMED	Immediatamente deducibile	DEC	1	si	0=No 1=Si		
FREEL	Gratuitamente devolvibile	DEC	1	si	0=No 1=Si		
YEARS	Durata concessione in anni	DEC	3	no	Impostare se FREEL= 1		
MONTHS	Durata concessione in mesi	DEC	2	no	Impostare se FREEL= 1		
STATE	Stato				Non impostare		





TDATE	Data di alienazione				Non impostare
RDATE	Data di acquisizione	DEC	8	no	Formato GGMMAAAA
LDESC	Descrizione estesa	CHAR	100	no	
DESCR	Descrizione	CHAR	50	si	
IMPERSONA LAAGRID	Gruppo contabile	CHAR	12	no	
DUALPURPO SDPATID	Tipo cespite promiscuo	CHAR	12	no	Impostarese DUALP = 1
DUALPURPO SEDITTA	Azienda tipo cespite promiscuo	CHAR	12	no	Impostare se impostato DUALPURPO
NONMATERI ALNMAID	Tipo cespite immateriale	CHAR	12	no	Impostare se TYPE= 1
NONMATERI ALDITTA	Azienda tipo cespite immateriale	CHAR	12	no	Impostare se impostato NONMATERI ALNMAID
ADDRESSAR EA	Area geografica	CHAR	12	no	
ADDRESSCO UNTRY	Nazione	CHAR	25	no	
ADDRESSEM AIL	Indirizzo di posta elettronica	CHAR	35	no	
ADDRESSFA X	Fax	CHAR	25	no	
ADDRESSLO CINF	Localita'	CHAR	50	no	
ADDRESSZIP	Codice avviamento postale	CHAR	25	no	





© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati. Pagina 149 di 181





ADDRESSZIP LOC	Citta'	CHAR	35	no	
ADDRESSPR OV	Provincia	CHAR	25	no	
ADDRESSTE LEX	Telex	CHAR	25	no	
ADDRESSLI NE1	Commento 1	CHAR	50	no	
ADDRESSLI NE2	Commento 2	CHAR	50	no	
ADDRESSLI NE3	Commento 3	CHAR	50	no	
ADDRESSPH ONE	Telefono	CHAR	25	no	
FGID	Gruppo fiscale	CHAR	12	si	
FGDITTA	Azienda gruppo fiscale	CHAR	12	si	
LBID	Specie attivita'	CHAR	12	si	
TBID	Categoria fiscale	CHAR	12	no	Impostare se TYPE=0
MAGID	Gruppo gestionale	CHAR	12	no	

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>

- <xmlACG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="Asset.xsd">

- <cespite>

<ASSETID>ASS1</ASSETID>

<SEARC>ASS</SEARC>

<REGNR>1905040466</REGNR>

<GRP1>ASSGRP1</GRP1>

<GRP2>ASSGRP2</GRP2>

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





<GRP3>ASSGRP3</GRP3>

<TYPE>0</TYPE>

<USED>1</USED>

<EXCL>0</EXCL>

<LEASE>0</LEASE>

<DUALP>0</DUALP>

<ASWRK>1</ASWRK>

<QUANT></QUANT>

<IMMED>0</IMMED>

<FREEL>0</FREEL>

<YEARS></YEARS>

<MONTHS></MONTHS>

<STATE></STATE>

<TDATE></TDATE>

<RDATE><RDATE>

<LDESC>ASSET</LDESC>

<DESCR>DESCR</DESCR>

<IMPERSONALAAGRID>ACCGRP1</IMPERSONALAAGRID>

<DUALPURPOSDPATID />

<DUALPURPOSEDITTA />

<NONMATERIALNMAID

/> <NONMATERIALDITTA

/> <ADDRESSAREA />

<ADDRESSCOUNTRY>ITALIA</ADDRESSCOUNTRY>

<ADDRESSEMAIL />

<ADDRESSFAX />





<ADDRESSLOCINF />

<ADDRESSZIP>70125</ADDRESSZIP>

<ADDRESSZIPLOC>BARI</ADDRESSZIPLOC>

<ADDRESSPROV>BA</ADDRESSPROV>

<ADDRESSTELEX />

<ADDRESSLINE1 />

<ADDRESSLINE2 />

<ADDRESSLINE3 />

<ADDRESSPHONE />

<FGID>001</FGID>

<FGDITTA>ACG</FGDITTA>

<LBID>001</LBID>

<TBID>001</TBID>

</cespite>

<u>-</u> <cespite>

<ASSETID>ASS3</ASSETID>

<SEARC>ASS</SEARC>

•••••

</cespite>

Per ogni cespite immesso il sistema crea i dati di base seguendo le indicazioni del file XML, e i **Dati specifici per tipo ammortamento** in base ai valori di default impostati sulla tabella dati aziendali e sull'anagrafico Tipi ammortamento.





Per immettere i **Parametri di ammortamento** dei cespiti va compilato un file xml con il tracciato di seguito descritto; va immessa almeno una riga per ciascun tipo ammortamento attivato dall'azienda.

AssetAnnualParameterSet.xml: file XML per l'immissione di massa dei parametri di										
ammortamento	ammortamento									
Campo	Descrizione	Тіро	Lunghezza	Obblig.	Valori ammessi					
LYEARS	Anni	DEC	5	no	Impostare se DEPRMTD=2, 3 o 4					
LMONTHS	Mesi	DEC	8	no	Puo' essere impostato solo se DEPRMTD=2,					
EDDATE	Data di fine ammortamento	DEC	8	no	Puo' essere impostato solo se DEPRMTD=2 Formato GGMMAAA					
ALLRATE	Calcolo accantonamento per spese ripristino/sostituzio ne per cespiti gratuitamente devolvibili	DEC	1	no	0=No 1=Si Non gestito					
DEPRMTD	Metodo di ammortamento	DEC	2	si	0=Amm. secondo la legge fiscale 1=Amm. Finanziario cesp. gr. devolv. 2=Quote costanti 3=Quote crescenti 4= Quote decrescenti 5=Piano di ammortamento					





ALLPERC	Percentuale accantonamento per spese ripr./sostituz. per cespiti gratuit. Devolvibili	DEC	13 9	no	Non gestito
DEPRRATE	Coefficiente di ammortamento fiscale	DEC	15 2	no	Impostare la percentuale desiderata divisa per 100(10% va impostato come 0,1). Il campo puo' essere impostato solo se il cespite e' immateriale e non e' stato impostato il campo DEPRFRAC
DEPRBASE	Base di calcolo dell'ammortamento	DEC	2	si	0=Valore ammortizzabile 1=Rimanente all'esercizio precedente 2=Rimanente all'esercizio di inizio validita'
ADEPR	Calcolo ammortamento anticipato	DEC	1	no	0=No 1=Si
DEPRFRAC	Frazione di ammortamento fiscale	DEC	15 2	no	Impostare un numero intero Il campo puo' essere impostato solo se il cespite e' immateriale e non e' stato impostato il campo DEPRRATE





ASSETID	Codice cespite	CHAR	25	si	
ASSETSUBNR	Sottonumero	DEC	5	si	
YEARID	Esercizio di fine validita' dei parametri di ammortamento	CHAR	12	no	Non impostare se si desidera che i parametri di ammortamneto siano validi fino alla fine dell'ammortam ento
YEARCALID	Calendario	CHAR	12	no	
DTID	Tipo ammortamento	CHAR	12	si	
DPID	Piano di ammortamento	CHAR	12	no	Impostare solo se DEPRMTD=5 (il codice piano ammortamento relativo deve esistere nel relativo anagrafico)

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<xmlACG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:noNamespaceSchemaLocation="AssetAnnualParamSet.xsd">

<paramAmmortamento>

<LYEARS>0</LYEARS>

<LMONTHS>0</LMONTHS>

### <ALLRATE>0</ALLRATE>

### <DEPRMTD>0</DEPRMTD>





<ALLPERC>0</ALLPERC>





<DEPRRATE>0</DEPRRATE>
<DEPRBASE>0</DEPRBASE>
<ADEPR>0</ADEPR>
<ADEPR>0</ADEPR>
<DEPRFRAC>0</DEPRFRAC>
<ASSETID>ARMAD01</ASSETID>
<ASSETSUBNR>0</ASSETSUBNR>
<YEARID></YEARID>
<YEARCALID></YEARID>
<DTID>01</DTID>
<DTID>01</DTID>
</paramAmmortamento>





Per immettere i movimenti dei cespiti va compilato un file xml con il tracciato di seguito descritto; per ogni movimento vanno immessi una testata e tante righe quanti sono i tipi ammortamento gestiti dalla causale, che risultano attivati dall'azienda nell'esercizio in cui ricade la data del movimento.

FAValueTransa	ction.xml: file XM	IL per l'in	nmissione di n	nassa dei r	novimenti valore				
cespite									
TESTATA MOVIMENTO									
Campo	Descrizione	Тіро	Lunghezz	Obblig.	Valori ammessi				
	Quantita'	DEC	a	<b>n</b> 0					
QUANTIT	Data	DEC	9	no si	Formato				
DATE	movimento	DEC	0	51	GGMMAAAA				
DESCR	Descrizione	CHAR	50	no					
FAREASONC ODEID	Causale movimento	CHAR	12	si					
ASSETASSID	Codice cespite	CHAR	25	si					
ASSETSUBNR	Sottonumero	DEC	9	si					
CURRENCYX CDEL	Divisa	CHAR	4	no					
SALESREVEN UIMPOR	Ricavo in divisa di conto	DEC	18 2	no					
SALESREVEN UCAMBI	Cambio	DEC	11 6	no					
SALESREVEN UDIVST	Divisore fisso cambio	DEC	5	no					
SALESREVEN PIMPOR	Ricavo	DEC	18 2	no					
SALESREVEN UNUMOV	Numero movimento contabile	DEC	9	no	Numero reg. contabile cui il movimento si riferisce; deve esistere su MOAZ200F o GWMO200F				





SALESREVEN URIMOV	Numeroriga contabile	DEC	3	no	Numero riga contabile; va impostato se impostato il campo SALESREVEN UNUMOV
DADOC	Data documento contabile	DEC	8	no	Formato GGMMAAAA
NUDOC	Numero documento contabile	DEC	6	no	
CAUSA	Causale contabile	CHAR	4	no	
CDFOR	Codice fornitore	CHAR	12	no	
CDCLI	Codice cliente	CHAR	12	no	
CONTO	Conto contabile	CHAR	12	no	
NUMOV	Numero movimento contabile	DEC	9	no	Numero reg. contabile cui il movimento si riferisce; il campo va impostato in alternativa al campo SALESREVEN UNUMOV quando tale n.ro registrazione non esiste su MOAZ200F ne' su GWMO200F
RIMOV	Riga movimento contabile	DEC	3	no	Numero riga contabile; va impostato se impostato il campo NUMOV





RIGHE MOVIMENTO							
DESCR	Descrizione	CHAR	50	no			
DEPRECIATIO NDTID	Tipo ammortamento	CHAR		si			
TRANSACTIO NCAMBI	Cambio	DEC	11 6	no			
TRANSACTIO NDIVST	Divisore fisso cambio	DEC	5	no			
TRANSACTIO PCDVAL	Divisa	CHAR	4	no	Impostare solo se il movim. e' in divisa estera.		
TRANSACTIO NPIMPOR	Importo	DEC	18 2	no	Impostate esteral Impostate solo se il movimneto e' in divisa estera. Sono valide le condizioni di impostazione indicate su TRANSACTIO NIMPOR		
TRANSACTIO NIMPOR	Importo in divisa di conto	DEC	18 2	no	Obbligatorio per qualunque tipo causale a meno di quelle di <i>Incremento</i> <i>successivo</i> <i>all'esercizio di</i> <i>acquisizione</i> che non prevedono l'indicazione dell'importo.		
DEPRECIATIO IMPOR	Variazione fondo ammortamento ordinario	DEC	18 2	no			
AVANCEDDE PIMPOR	Variazione fondo	DEC	18 2	no			
© Copyright ACG S.r.l.	I Tutti i diritti riservati.	I	I Pagir	ı na 160 di 18	1		





ammortamento			
anticipato			

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>

- <xmlACG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="FAValueTransaction.xsd">

- <movimentoAValore>

<QUANTITY>1</QUANTITY>

<DATE>20042003</DATE>

<DESCR>movimento a valore 1</DESCR>

<FAREASONCODEID>FAL1</FAREASONCODEID>

<ASSETASSID>ARMAD01</ASSETASSID>

<ASSETSUBNR>0</ASSETSUBNR>

<CURRENCYXCDEL />

<SALESREVENUIMPOR>0</SALESREVENUIMPOR>

<SALESREVENUCAMBI>0</SALESREVENUCAMBI>

- <righeMovimentoAValore>

- <rigaMovimentoAValore>

<DESCR>riga 1</DESCR>

<DEPRECIATIONDTID>01</DEPRECIATIONDTID>

<TRANSACTIONIMPOR>200</TRANSACTIONIMPOR>

</rigaMovimentoAValore>

- <rigaMovimentoAValore>

<DESCR>riga 2</DESCR>

<DEPRECIATIONDTID>02</DEPRECIATIONDTID>

<TRANSACTIONIMPOR>260</TRANSACTIONIMPOR>

</rigaMovimentoAValore>

</righeMovimentoAValore>

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





</movimentoAValore>

</xmlACG>

Per immettere i dati storici dei cespiti va compilato un file xml con il tracciato di seguito descritto; per ogni cespite va immesso un record per ciascun tipo ammortamento attivato dall'azienda e per ogni esercizio che si intende caricare. Per i cespiti aventi esercizio di inizio ammortamento precedente il primo per il quale si intende calcolare gli ammortamenti con le funzioni del prodotto, e' sufficiente registrare i dati storici relativi all' esercizio immediatamente precedente. Se lo si desidera, oltre ai dati esercizio, e' possibile immettere anche i dati storici relativi ai periodi in cui l'esercizio e' suddiviso.

Se il cespite è di tipo promiscuo avente "Modalità di applicazione limiti di deducibilità" uguale al valore *Quota di ammortamento d'esercizio*, vanno impostati anche i dati relativi all'ammortamento deducibile nei campi preposti.

AssetDeprecHistValues.xml: file XML per l'immissione di massa dei dati storici di								
ammortamento dei cespiti relativi ad un certo esercizio/periodo								
Campo	Descrizione	Тро	Lunghez	Obblig.	Valori			
CUMTY	Immesso da utente	DEC	<b>Za</b> 1	si	Impostare il valore 1			
PROCID	Identificativo elaborazione di calcolo				Non impostare			
DEPRB	Tipo base di calcolo	DEC	2	si	Impostare il valore 0			
DEPRM	Metodo di ammortamento	DEC	2	si	Impostare il valore 0			
TIMEM	Tipo dati storici	DEC	2	si	Impostare il valore 0=Esercizio se il dato si riferisce ad un esercizio, 1=Periodo se il dato storico si riferisce ad un periodo			
APERC	Percentuale Amm.Anticipato	DEC	12 9	no				
PREC	Percentuale Amm.	DEC	12 9	no				

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.

Pagina 162 di 181





	base				
TYPE	Tipo Base di calcolo dell'ammortamento	DEC	2	si	Impostare il valore 0





РВС	Percentuale Base di calcolo dell'ammortamento				Non impostare
CANN	Id parametri d'ammortamento				Non impostare
CANNAPP	Id parametri d'ammortamento applicati				Non impostare
GLASANNAPP	Id parametri d'ammortamento cespite globale applicati				Non impostare
ASSETID	Cespite	CHAR	25	si	
ASSETSUBNR	Sottonumero Cespite	DEC	9	si	
YEARID	Esercizio	CHAR	12	si	
YEARCALID	Codice Calendario	CHAR	12	si	
PERIODID	Codice Periodo	CHAR	12	si	Impostare 001 se il dato e' di esercizio, il Codice periodo se il dato e' di periodo
DTID	Codice tipo ammortamento	CHAR	12	si	
DEPRECIABLEI MPOR	Importo valore ammortizzabile	DEC	18 2	no	Impostare solo se il cespite e' di tipo promiscuo ed il valore e' diverso da quello calcolato in base ai suoi movimenti





DEPRECIATIOI MPOR	Quota ammortamento ordinario	DEC	18 2	no	
BASEVALUEI MPOR	Importo base di calcolo dell'ammortamento	DEC	18 2	no	
DEPRECIATIOI MPO0	Fondo ammortamento ordinario	DEC	18 2	no	
DEPRECIATIOI MPO1	Variazione fondo ammortamento ordinario	DEC	18 2	no	
DEPRECIATIOI MPO2	Utilizzazione fondo ammortamento ordinario	DEC	18 2	no	
ADVANCEDDE PIMPOR	Quota ammortamento anticipato	DEC	18 2	no	
ADVANCEDDE PIMPO0	Fondo ammortamento anticipato	DEC	18 2	no	
ADVANCEDDE PIMPO1	Utilizzazione fondo di ammortamento anticipato	DEC	18 2	no	
ADVANCEDDE PIMPO2	Variazione fondo ammortamento anticipato	DEC	18 2	no	
MINUSVALUEI MPOR	Minusvalenza	DEC	18 2	no	
LOSTQUOTAI MPOR	Quota persa	DEC	18 2	no	





PLUSVALUEIM POR	Plusvalenza	DEC	18 2	no	
REPLACEMEN TIMPOR	Accantonamento per spese di ripristino e sostituzione	DEC	18 2	no	Non gestito
REPLACEMEN TIMPO0	Fondo di accantonamento per spese di ripristino e sostituzione	DEC	18 2	no	Non gestito
PMODE	Modalità di applicazione limiti di deducibilità	DEC	1	no	Se il cespite è promiscuo impostare il valore 0 = Quota di ammortament o d'esercizio 1 = Valore d'esercizio
SDEPRECIATIO IMPOR	Quota ammortamento ordinario deducibile	DEC	18 2	no	
SDEPRECIATIO IMPO0	Fondo ammortamento ordinario deducibile	DEC	18 2	no	
SDEPRECIATIO IMPO1	Variazione fondo ammortamento ordinario deducibile	DEC	18 2	no	
SDEPRECIATIO IMPO2	Utilizzazione fondo ammortamento ordinario deducibile	DEC	18 2	no	





SADVANCEDD EPIMPOR	Quota ammortamento anticipato deducibile	DEC	18 2	no	
SADVANCEDD EPIMPO0	Fondo ammortamento anticipato deducibile	DEC	18 2	no	
SADVANCEDD EPIMPO1	Utilizzazione fondo di ammortamento anticipato deducibile	DEC	18 2	no	
SADVANCEDD EPIMPO2	Variazione fondo ammortamento anticipato deducibile	DEC	18 2	no	
SMINUSVALU EIMPOR	Minusvalenza deducibile	DEC	18 2	no	
SPLUSVALUEI MPOR	Plusvalenza deducibile	DEC	18 2	no	

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>

- <xmlACG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="AssetDeprecHistValues.xsd">

- <storicoAmmortamento>

<CUMTY>1</CUMTY>

<PROCID />

<DEPRB>0</DEPRB>

<DEPRM>0</DEPRM>

<TIMEM>0</TIMEM>

<APERC>0</APERC>

© Copyright ACG S.r.l. Tutti i diritti riservati.





<PREC>0</PREC> <TYPE>0</TYPE> <PBC>0</PBC> <CANN>0</CANN> <CANNAPP>0</CANNAPP> <GLASANNAPP>0</GLASANNAPP> <ASSETID>ARMAD01</ASSETID> <ASSETSUBNR>0</ASSETSUBNR> <YEARID>2003</YEARID> <YEARCALID>01</YEARCALID> <PERIODID>001</PERIODID> <DTID>01</DTID> <DEPRECIABLEIMPOR>10000</DEPRECIABLEIMPOR> <DEPRECIATIOIMPOR>1000</DEPRECIATIOIMPOR> <BASEVALUEIMPOR>0</BASEVALUEIMPOR> <DEPRECIATIOIMPO0>9000</DEPRECIATIOIMPO0> <DEPRECIATIOIMPO1>0</DEPRECIATIOIMPO1> <DEPRECIATIOIMPO2>0</DEPRECIATIOIMPO2> <ADVANCEDDEPIMPOR>0</ADVANCEDDEPIMPOR> <ADVANCEDDEPIMPO0>0</ADVANCEDDEPIMPO0> <ADVANCEDDEPIMPO1>0</ADVANCEDDEPIMPO1> <ADVANCEDDEPIMPO2>0</ADVANCEDDEPIMPO2> <MINUSVALUEIMPOR>0</MINUSVALUEIMPOR> <LOSTQUOTAIMPOR>0</LOSTQUOTAIMPOR> <PLUSVALUEIMPOR>0</PLUSVALUEIMPOR> <REPLACEMENTIMPOR>0</REPLACEMENTIMPOR>

Pagina





### <REPLACEMENTIMPO0>0</REPLACEMENTIMPO0>

</storicoAmmortamento>

</xmlACG>





# Appendice B. Contenuto della base dati fornita

Vengono forniti i dati precaricati per i seguenti archivi:

Tipi ammortamento

Causali

Classificazione fiscale dei cespiti (Gruppi fiscali, Specie attivita', Categorie fiscali, Percentuali di ammortamento)

Tipi conto

Tipi importo

Eventi contabili





# Appendice C. Funzioni di aiuto

Le funzioni di aiuto in linea sono richiamabili utilizzando l'apposito tasto presente sui formati video del prodotto.





## Appendice D. Gestione della Multiazienda

Gli archivi del prodotto **Cespiti** sono tutti multiaziendali, pertanto ciascuno di essi contiene i dati di tutte le aziende che condividono la medesima libreria di gruppo. Nella tabella che segue sono descritte le regole di impostazione dell'azienda all'atto della creazione degli element i dei diversi archivi del prodotto:

Archivi Cespiti	Azienda
Dati di base	
Gestione dati aziendali	Azienda associata al sistema informativo
Gestione classificazione fiscale (gruppo, specie, categoria)	Azienda *, Azienda associata al sistema informativo
Gestione parametri cespiti materiali	Azienda *, Azienda associata al sistema informativo; se si riferiscono ad un elemento della classificazione fiscale(gruppo, specie, categoria), l'azienda deve essere quella di testata
Gestione parametri cespiti gratuitamente devolvibili	Azienda *, Azienda associata al sistema informativo; se si riferiscono ad un elemento della classificazione fiscale(gruppo, specie, categoria), l'azienda deve essere quella di testata
Gestione parametri cespiti immateriali	Azienda *, Azienda associata al sistema informativo
Gestione parametri cespiti promiscui	Azienda *.
Gestione tipi ammortamento - Dati di base	Azienda *.
Gestione tipi ammortamento - Dati di attivazione	Azienda associata al sistema informativo
Gestione settori aziendali	Azienda associata al sistema informativo
Gestione causali	Azienda *.
Gestione piani di ammortamento	Azienda associata al sistema informativo
Gestione tipi conto	Azienda *.
Gestione gruppi contabili	Azienda associata al sistema informativo
Gestione eventi contabili	Azienda *.
Gestione tipi importo	Azienda *.
Calendario	
Gestione calendari	Azienda associata al sistema informativo
Gestione esercizi	Azienda associata al sistema informativo
Gestione periodi	Azienda associata al sistema informativo





## Anagrafico cespiti

Cespiti , dati di base e dati collegati	Azienda associata al sistema informativo. I dati relativi
(storici, parametri di ammortamento,	al tipo ammortamento dovranno essere impostati solo
)	per i tipi ammortamento attivi per l'azienda.
Dati relativi alla classificazione	Azienda associata al sistema informativo
fiscale	
Gestione cespiti globali	Azienda associata al sistema informativo. I dati relativi
	al tipo ammortamento dovranno essere impostati solo
	per i tipi ammortamento attivi per l'azienda.
Movimenti valore cespite	
Movimenti valore cespite, testata e	Azienda associata al sistema informativo
righe	





### Appendice E. Raccolta delle stampe

All'interno del prodotto le stampe possono essere fornite come file in formato PDF o come file di spool su iSeries.

Le stampe in formato PDF sono accessibili attraverso la voce di menu **Elenco Stampe**, presente nel menu **Utilita**'.

Le stampe che danno luogo a file di spool su iSeries sono presenti nella coda di stampa dell'utente che le ha richieste.

### Stampa registro cespiti ammortizzabili

La funzione in oggetto consente di ottenere la stampa del registro dei cespiti ammortizzabili coerentemente a quanto prescritto dalla normativa fiscale. La suddetta stampa puo' essere richiesta per qualsiasi tipo ammortamento attivato dall'azienda.

La stampa del registro dei cespiti ammortizzabili comprende i dati relativi all'acquisizione dei cespiti, alle variazioni di valore e ai dati storici di ammortamento.

Se un cespite è di tipo promiscuo, con "Modalità di applicazione limiti di deducibilità" uguale a *Quota d'esercizio*, sul registro cespiti vengono avidenziati e totalizzati separatamente gli ammortamenti deducibili e quelli indeducibili.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' **Elaborazioni periodiche**.

La stampa puo' essere lanciata secondo diverse parametrizzazioni; ciascuna parametrizzazione viene salvata in una opportuna definizione di stampa per essere rilanciata in un momento successivo.







#### Creazione nuova definizione di stampa registro

Sul formato di **Lista elaborazioni di stampa** va selezinata l'opzione **Nuovo** dal menu' di contesto per creare una nuova elaborazione di Stampa registro.

E' possibile stampare i dati relativi a tutti i cespiti dell'azienda o quelli relativi ad una parte di essi, selezionati attraverso i consueti meccanismi di query all'interno della pagina **Selezione cespiti**.





Parametri Intrial     Subscience respit/jouspit/globbit       Registro Cespiti     Image: Civilistico       Ibo Annortamento     Image: Civilistico       Isardizio     2005       Isardizio     2005       Isardizio     Image: Civilistico       Isardizio     2005       Isardizio     2005       Isardizio     Image: Civilistico       Isardizio     Image: Civilistico       Isardizio     Image: Civilistico       Isardizio     Image: Civilistico       Indiae dell'esercizio     Image: Civilistico       Indiae dell'esercizio     Image: Civilistico       Indiae di stampa cespiti Image: Civilistico     Image: Civilistico       Indiae di stampa spase di manutenzione     Tarco       Intil i cespiti     Image: Civilistico       Isardi eserverd.     Image: Civilistico	egistro Cespiti 🕮 🖓 🍝 🦾 🌾 🌾 👘		
Bagistro CespHi     Image: Civilistico       Descrizione Registro CespHi     Image: Civilistico       Rad Annaortamento     Image: Civilistico       iserdizio     2005       iserdizio     2005       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     2005       iserdizio     2005       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     2005       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     2005       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     2005       iserdizio     Image: Civilistico       iserdizio     Image: Civilistico       idiamonto reflesercizio     Image: Civilistico </th <th>Parametri iniziali</th> <th>Selecione cespit/ces</th> <th>dedag dec</th>	Parametri iniziali	Selecione cespit/ces	dedag dec
Jescrizione Registro Cespiti  Ibo Annortamenia	Registre Cespiti		
If yo Ammeritamento       Image: Crvitistico         isardizio       2005         You ommortizzati oell'esercizio       Image: Crvitistico         Ordineronto primorio       Nasauno, Image: Crvitistico         Ordine di stampa cespiti materiali       Primo Image: Crvitistico         Ordine di stampa cespiti imateriali       Secondo Image: Crvitistico         Ordine di stampa sespiti imateriali       Secondo Image: Crvitistico Image: Crvitistic	Jescrizione Registro Cespiti		1 <sup>22</sup>
isardizio 2005 Constantia 2005	Nyo Ammortamento	101 The Civilistico	
Non-ammontizzati nell'esercizio     Image: Comparison       Ordinemento primorio     Nessuno       Ordine di stampa cespiti moteriali     Pàrro       Ordine di stampa cespiti immateriali     Secondo       Ordine di stampa spese di monutenzione     Tarzo       ratti i pespiti     Image: Comparison       Copyright IBM Comp. 2003 All Pightor Reserved.     Image: Comparison	sencizio	2005 🚟 e-2005	
Drdinamenito primorio Nassuro Primo Primorio Primorio Primo iane P	von ammortizzati nell'esercizio		
Ordine di stampa cespiti materiali Prime P Ordine di stampa cespiti immateriali Secondo P Ordine di stampa spese di monutenzione Tarco P Lutti i cespiti Corp. 2003 All Rights: Reserved.	Ordinamento primario	Nessuno	
Ordine di stampa cespiti limmateriali     Secondo elementario di stampa spese di manuteriali       Ordine di stampa spese di manuteriali     Tara elementario di stampa spese di manuteriali       Intti i cespiti     Ilementario di stampa spese di manuteriali       Copyright IBM Corps. 2003 All Rights: Reserved.     Ilementario di stampa spese di manuteriali	Ordine di stampa cespiti materiali	Párnu 💌	
Ordine di stampa spese di manutepzione     Terzo       Tatti i cespiti     Image: Copyright IBM Corps: 2003 All Rights Reserved.	Ordine di stampa cespiti Immateriali	Secondo -	
Tatti i cespiti 🗖	Ordine di stampa spese di manutenzione	Terzo -	
	Tutti i cespiti i Čapyright IBM Čorp: 2003 All Rights Reserved.	E	
	<b>uti i cespili</b> Copyright IBM Cerry: 2003 All Rights Reserved.		

Pannello di Lancio Stampa registro

Dopo aver creato l'elaborazione di Stampa registro occorre attivare dal formato di Lista elaborazioni l'azione Stampa o Stampa iSeries: la prima produce un file stampabile in formato pdf, la seconda un file di spool su iSeries.





### Stampa dati storici

La funzione in oggetto consente di ottenere un file di spool su iSeries, che contiene un resoconto dei dati storici di ammortamento dell'azienda per uno o piu' esercizi o per uno o piu' periodi di un certo esercizio.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' **Elaborazioni periodiche**.

					Channel date de statistiet de service de se					
			Inizialo		stampa dad storier di ammortam	Fina	lo			
Esercizio			2004	=		2005		1	<b>≣</b> ∰	
Periodo							-			
Tinn Amm	ortamento	1	01							
Ordinamo	nto prima	rio.	Neccure		T					
Jutti i oosi	nito prima	no.	Intessuito							
channed a	pid Geologia		E							
Lista ces Pag. 1 di S	spiti - Az 50 <u>&lt;&lt;</u> «	cienda:CON	Den Sel	eziona Query	<b>⊻</b> &`@`@`@`(	(6)(3)(	<b>?</b> _**	)		
Lista ces Pag. 1 di S Stato	spiti - Az 50 <u>&lt;</u> • Azienda	zienda:CON	Sottonumero	eziona Query Tipo	▼ 123 , (Ca, 100 ) (Aa), (S), (	Gruppa Fiscale	Specie attivita	Categoria Fiscale	a Stato cespite	Codice di ricerca
Lista ces Pag. 1 di S Stato	spiti - Az 50 <u>&lt;</u> 4 Azienda 0 CON	zienda:CON	<b>De o.</b> Sel Sottonumero O	eziona Query Tipo Immateriale	ESTATA AUTOSPRINT	Gruppo Fiscale	Specie attivita'	) Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito	Codice di ricerca
Lista ces Pag. 1 di S Stato	spiti - Az 50 <u>&lt;</u> Azienda 0 CON 0 CON	codice	Sottonumero 0	eziona Query Tipo Immateriale Immateriale	ESTATA AUTOSPRINT	Gruppo Fiscale 15	Specie attivita' 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI
Lista ces Pag. 1 di S Stato	spiti - Az 50 <u>&lt;</u> Azienda o CON o CON o CON	<pre>cienda:CON * Codice 030000000 030000010 03000020</pre>	Dajo, Sel Sottonumero O O	eziona Query Tipo Immateriale Immateriale Immateriale	Descrizione TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA MOTOSTPRINT	Gruppo Fiscale 15 15 15	Specie attivita 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSTPR
Lista ces Pag. 1 di S Stato C Attivo C Attivo C Attivo	spiti - Az 50 << 4 Azienda o CON o CON o CON o CON	<pre>clenda:CON<sup>1</sup> </pre>	Distance Self	ziona Query Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	Descrizione TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA MOTOSTPRINT TESTATA GUERIN SPORTIVO	Gruppe Fiscale 15 15 15 15	Specie attivita 03 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSPRI TESTATA GUERIN SF
Lista ces Pag. 1 di S Stato Attivo Attivo Attivo Attivo	spiti - Az 50 << < Azienda o CON o CON o CON o CON o CON o CON	contraction         contraction           contraction         contrent           contraction	Sottonumero 0 0 0 0	Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	Descrizione TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA MOTOSTPRINT TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO	Gruppo Fiscale 15 15 15 15 15	<ul> <li>Specie attivita</li> <li>03</li> <li>03</li> <li>03</li> <li>03</li> <li>03</li> </ul>	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSPPI TESTATA GUERIN SF
Lista ces Pag. 1 di S Stato C Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo	spiti         Az           50         <	cienda: CON           c         >           Codice           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000	Sottonumero 0 0 0 0 0 0 0	Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	Descrizione TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA MOTOSTPRINT TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO	Gruppe Fiscale 15 15 15 15 15 15	Specie attivita' 03 03 03 03 03 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSPP TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF
Lista ces Pag. 1 di S Stato Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo	spiti         Az           50         <	cienda: CON           cienda: Col           codice           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           0300000000	Sottonumero 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	Descrizione TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA AUTOSPRINT TESTATA MOTOSTPRINT TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA GUERIN SPORTIVO TESTATA POSTER MUSIC	Gruppo Fiscale 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15	Specie attivita' 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSPPI TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF
Lista ces Pag. 1 di S Stato Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo	spiti         Az           50         <	codicc           codicc           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           030000000           0300000000           0300000000           0300000000           0300000000           0300000000	Display         Selection           Sottonumero         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0	Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	C.,      C.,	Gruppo Fiscale 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15	(2) (A+) Specie attivita 03 03 03 03 03 03 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA MOTOSTPRI TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA OVERTE MI
Lista ces Pag. 1 di S Stato Attivo Attivo Attivo Attivo Attivo	spiti         Azienda           0         CON           0         CON	codic:         >           codic:         >      codic:         > <tr< td=""><td>Display         Selection           Sottonumero         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0</td><td>Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale</td><td>C.,      C.,      C.,</td><td>Gruppo Fiscale 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15</td><td>? .*. Specie attivita 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03</td><td>Categoria Fiscale</td><td>a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito</td><td>Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA AUTO</td></tr<>	Display         Selection           Sottonumero         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0           0         0	Tipo Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale Immateriale	C.,      C.,	Gruppo Fiscale 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15	? .*. Specie attivita 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03 03	Categoria Fiscale	a Stato cespite Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito Non acquisito	Codice di ricerca TESTATA AUTOSPRI TESTATA AUTOSPRI TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA GUERIN SF TESTATA AUTO

#### Pannello di Lancio Stampa dati storici di ammortamento





E' possibile selezionare i cespiti che la stampa deve prendere in considerazione attraverso i consueti meccanismi di query. I cespiti della lista che si desidera escludere dalla stampa vanno contrassegnati cliccando nella corrispondente casella.

### Stampa movimenti

La funzione **Stampa movimenti valore cespite** consente di ottenere un file stampabile in formato PDF che contiene i dati di dettaglio di ciascun movimento valore cespite selezionato. A fine stampa, per ciascun tipo ammortamento attivato dall' azienda e' riportato il totale dell' importo movimentato sui movimenti stampati.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' Anagrafico e movimenti

Sfruttando opportunamente i meccanismi di query e' possibile stampare i movimenti valore cespite inerenti un certo gruppo di cespiti, i movimenti valore cespite avvenuti in un certo intervallo temporale, i movimenti valore cespite registrati con una certa causale, e cosi' via.

La stampa viene lanciata premendo il bottone Stampa movimenti.







Stampa movimenti valore cespite

### Stampa anagrafico cespiti

La funzione **Stampa anagrafico cespiti** consente di ottenere un file di spool su iSeries, che contiene i dati anagrafici dei cespiti secondo vari livelli di completezza.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' **Anagrafico e movimenti** 

Sfruttando opportunamente i meccanismi di query e' possibile stampare i i dati anagrafici inerenti un certo gruppo di cespiti.





### Stampa inventario variazioni d'esercizio

La funzione **Stampa inventario variazione di esercizio** consente di ottenere un file di spool su iSeries, che contiene le variazioni di valore del parco cespiti dell'azienda intervenute durante l'intervallo tempo rale richiesto.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' **Elaborazioni periodiche**.

Sfruttando opportunamente i meccanismi di query e' possibile stampare i i dati inerenti un certo gruppo di cespiti.

### Stampa di confronto fra tipi ammortamento

La funzione **Stampa di confronto fra tipi ammortamento** consente di ottenere un file di spool su iSeries, al fine di confrontare i risultati di ammortamento calcolati su due tipi ammortamento qualsiasi.

La funzione e' richiamabile attraverso l'apposita v oce di menu' presente nel menu' **Elaborazioni periodiche**.

Sfruttando opportunamente i meccanismi di query e' possibile stampare i i dati inerenti un certo gruppo di cespiti.

Per ogni cespite viene stampata una riga contenente i dati di valore e di ammortamento relativi al primo tipo ammortamento, una riga contenente i dati di valore e di ammortamento relativi al secondo tipo ammortamento , una riga contenente le differenze relative ai valori corrispondenti contenuti in ciascuna colonna dei due tipi ammortamento stampati. Inoltre, per ciascun tipo ammortamento, se sono presenti dati di ammortamento anticipato per l'eserecizio /periodo, vengono stampate due righe, la prima contenente la somma dei dati di ammortamento ordinario e anticipato, la seconda che evidenzia la quota parte di ammortamento anticipato dei dati stampati sulla prima riga.


