

## LA GESTIONE CIVILISTICA DEGLI AMMORTAMENTI

### 1) PREMESSA

Nella prassi, si usa far coincidere la gestione civilistica degli ammortamenti con quella fiscale, assumendo che i coefficienti fiscali di ammortamento rappresentino fedelmente i tassi di usura dei beni.

**Quanto verrà esposto nel proseguo della trattazione varrà SOLO nell'ipotesi in cui, per particolari motivi, si decida di ammortizzare uno, o più beni, diversamente da un punto di vista civilistico e fiscale.**

Nei paragrafi seguenti, supporremo che la nostra società abbia in carico un macchinario del costo storico di 10.000,00 EURO, soggetto all'aliquota fiscale di ammortamento del 20%. Ipotizzeremo, che secondo la direzione dell'azienda, il 20% di ammortamento annuo sia inadeguato data la forte usura a cui è soggetto il bene, e di volerlo ammortizzare al 40%.

Detto altrimenti, il bene verrà ammortizzato al 40% (ammortamento civilistico), ma fiscalmente verrà riconosciuto solo il 20%.

### 2) L'IMPOSTAZIONE DELLA SCHEDA ANAGRAFICA DEL BENE

E' possibile impostare l'anagrafica del bene in modo tale che, in sede di ammortamento, il programma proveda automaticamente a scindere la gestione civilistica, da quella fiscale.

Dal menu GESTIONE CESPITI, selezioniamo il comando SCHEDE CESPITI.



Quindi, apriamo la scheda di dettaglio del bene desiderato e, nel campo ALIQUOTA SPECIFICA, digitiamo l'aliquota a cui desideriamo ammortizzare il bene (40%). Inoltre marchiamo il flag AMMORTAMENTO SPECIFICO AUTOMATICO.

The image shows the 'Scheda cespite' (Asset Card) form. The title bar reads 'Scheda cespite'. Below the title bar, there are several tabs: 'Dati cespite', 'Immagine', 'Movimentazioni', 'Dismissione', and 'Allegato'. The 'Dati cespite' tab is active. The form contains the following fields and options:

- Codice cespite: 2
- Descrizione cespite: Macchinario XYZ
- Anno entrata in funzione: 2008
- Titolo del possesso: Proprieta
- Uso: Esclusivo
- Bene usato:
- Categoria: Macchinari
- Limite massimo ammortizzabile: [empty field]
- Bene immateriale:
- Perc. di deducibilità: 100
- Aliquota ordinaria: 20
- Aliquota specifica: 40
- Includi valore negli studi di settore
- Includi valore nel plafond per il calcolo delle manutenzioni deducibili
- Amm. ordinario automatico
- Amm. integrale automatico
- Amm. specifico automatico
- Amm. anticipato automatico
- Centro di costo: [empty dropdown]

### 3) LA RILEVAZIONE AUTOMATICA DEGLI AMMORTAMENTI

Alla chiusura dell'esercizio, dobbiamo provvedere alla rilevazione degli ammortamenti.

Per rilevare l'ammortamento del bene in oggetto, selezioniamo (come di consueto) il comando GESTIONE AUTOMATICA AMMORTAMENTI del menu GESTIONE CESPITI.



Poi, però, entriamo nella sezione AMMORTIZZA OGNI SINGOLO BENE SECONDO L'ALIQUOTA SPECIFICAMENTE PREVISTA.

Dopo aver opportunamente compilato il campo DATA AMMORTAMENTO, clicchiamo sul pulsante GENERA AMMORTAMENTI.



Per vedere gli effetti della procedura automatizzata appena eseguita, entriamo nella gestione manuale degli ammortamenti.



The screenshot shows the 'Gestione manuale ammortamenti' window. At the top, the title is 'Gestione manuale ammortamenti'. Below the title, there is a table with columns: 'Data oper.', 'Tipo ammortamento', 'Cespite', 'Categoria', 'Fiscale', and 'Civilistico (\*)'. The table contains one row of data.

Data oper.	Tipo ammortamento	Cespite	Categoria	Fiscale	Civilistico (*)
31/12/2008	ammortamento ordinario	2 Macchinario XYZ	Macchinari	€ 2.000,00	€ 4.000,00

Poi, cliccando sul pulsante di dettaglio, apriamo la scheda del movimento generato.





Quindi, attiviamo l'opzione STAMPA DIFFERENZE CIVILISTICO / FISCALI.



Poi, lanciamo l'anteprima di stampa della scheda relativa al cespite desiderato.

			AMMORTAMENTO							
			Fiscale				Civiltico			Dive
Data	Causale	Importo operazione	Valore ammort.	Ammortamento	Di cui deducib.	Amm. non rec.	Valore ammort.	Ammortamento	Div.Civ/Fiscale	
30/04/2008	Acquisto	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
31/12/2008	ammortamento ordinario	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	-€ 2.000,00	
<b>Valore ammortizzabile a oggi:</b>			<b>€ 10.000,00</b>				<b>€ 10.000,00</b>			