

LA RILEVAZIONE E LA CONTABILIZZAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI

CAPITOLO I – LA RILEVAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI

1) PREMESSA

A fine anno, occorre procedere alla **rilevazione degli ammortamenti nel registro cespiti**.

Il programma dispone di una procedura automatizzata che consente di rilevare gli ammortamenti per tutti i cespiti. L'ammortamento di ciascun cespite viene rilevato sulla base di quanto indicato nella sua scheda anagrafica.

Scheda cespite

Scheda cespite

Dati cespite | Immagine | Movimentazioni | Dismissione | Allegato

Codice cespite: 1

Descrizione cespite: Macchinario XYZ

Anno entrata in funzione: 2006

Titolo del possesso: Proprieta | Uso: Esclusivo | Bene usato:

Categoria: Macchinari | Limite massimo ammortizzabile: | Perc. di deducibilita': 100

Bene immateriale:

Aliquota ordinaria: 20

Aliquota specifica: |

Includi valore negli studi di settore

Includi valore nel plafond per il calcolo delle manutenzioni deducibili

Centro di costo: |

Amm. ordinario automatico

Amm. integrale automatico

Amm. specifico automatico

Amm. anticipato automatico

Per il MACCHINARIO XYZ, ad esempio, la procedura provvederà a calcolare automaticamente l'ammortamento ordinario. Qualora si trattasse di un bene dal costo storico inferiore a 516,46 EURO, per il quale si volesse procedere all'ammortamento integrale, si dovrebbe marcare l'opzione AMMORTAMENTO INTEGRALE AUTOMATICO. Discorso analogo per le altre tipologie di ammortamento.

Qualora, non si volesse ammortizzare uno specifico bene utilizzando la procedura automatica, non andrebbe marcato alcuno dei flags collocati in basso a destra.

2) LA RILEVAZIONE AUTOMATICA DEGLI AMMORTAMENTI

Per procedere alla rilevazione automatica degli ammortamenti, dal menu CESPITI selezioniamo il comando GESTIONE AUTOMATICA AMMORTAMENTI.



Ipotizziamo di dover procedere con la rilevazione degli ammortamenti dell'esercizio 2008.

Nel campo ammortamento digitiamo la data del 31/12/2008.

Ammortamenti - gestione automatica

Data ammortamento: 31/12/2008

Ammortizza i cespiti per categorie omogenee (operazione consigliata) Ammortizza ogni singolo bene secondo l'aliquota specifica

Genera automaticamente gli ammortamenti

- Integrali (per beni di valore inferiore a 516,46 EURO)
- Ordinari per beni materiali senza limiti di deducibilità
- Ordinari per beni materiali con limiti di deducibilità
- Anticipati
- Per le immobilizzazioni immateriali
- Per le migliorie su beni di terzi

Opzioni

- Gestisci ammortamenti civilistici
(La procedura risulterà più lenta)


 Genera ammortamenti

Quindi, clicchiamo sul pulsante GENERA AMMORTAMENTI.

Poi, attiviamo l'opzione sottostante (AMMORTAMENTI ORDINARI PER BENI MATERIALI SENZA LIMITI DI DEDUCIBILITA').

Genera automaticamente gli ammortamenti

- Integrali (per beni di valore inferiore a 516,46 EURO)
- Ordinari per beni materiali senza limiti di deducibilità
- Ordinari per beni materiali con limiti di deducibilità
- Anticipati
- Per le immobilizzazioni immateriali
- Per le migliorie su beni di terzi

 Genera ammortamenti

E clicchiamo nuovamente sul pulsante GENERA AMMORTAMENTI. E così via fino all'ultima voce.

Ovviamente, qualora non vi sia alcun bene da ammortizzare, la procedura non rileverà alcun ammortamento.

NB: l'opzione GESTISCI AMMORTAMENTI CIVILISTICI/FISCALI va attivata SOLO nell'ipotesi piuttosto rara in cui si desidera effettuare una gestione civilistica diversa da quella fiscale. Solitamente infatti, si tende a far coincidere la gestione fiscale con quella civilistica, assumendo che i coefficienti fiscali di ammortamento rappresentino fedelmente il coefficiente di deperimento fisico del bene.

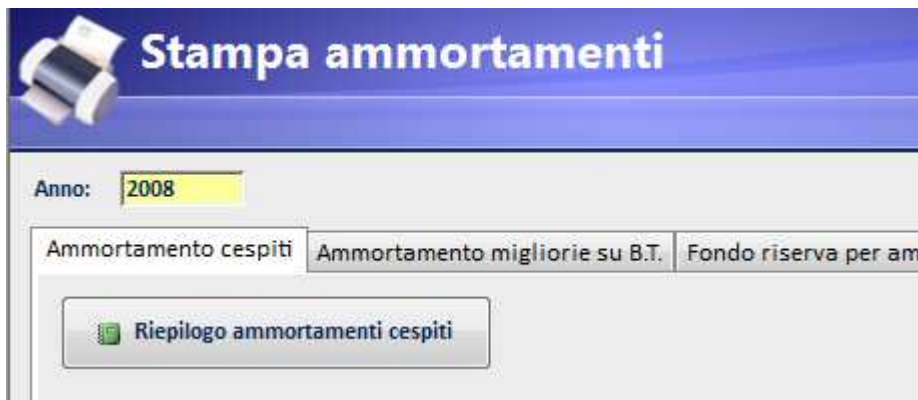
3) VERIFICA DEGLI AMMORTAMENTI RILEVATI

Per verificare gli ammortamenti appena rilevati, possiamo ordinare al programma di visualizzare la stampa degli ammortamenti rilevati nel 2008.

Dal menu CESPITI, selezioniamo il comando RIEPILOGO AMMORTAMENTI.



Quindi, digitiamo 2008 nel campo ANNO, e clicchiamo sul pulsante RIEPILOGO AMMORTAMENTI CESPITI.



In alternativa, possiamo anche visualizzare le schede dei cespiti, selezionando il comando SCHEDE CESPITI dal menu CESPITI.



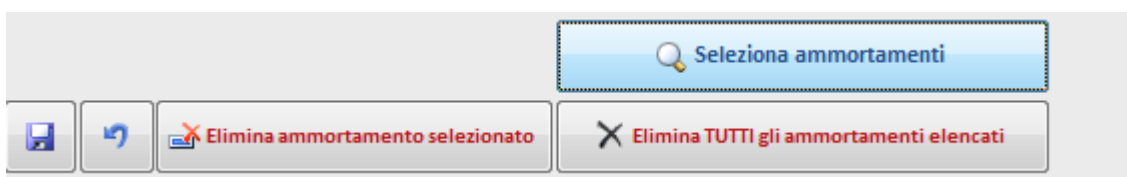
4) MODIFICA MANUALE DEGLI AMMORTAMENTI RILEVATI

Gli ammortamenti rilevati con la procedura automatizzata appena esaminata possono essere modificati e/o cancellati manualmente.

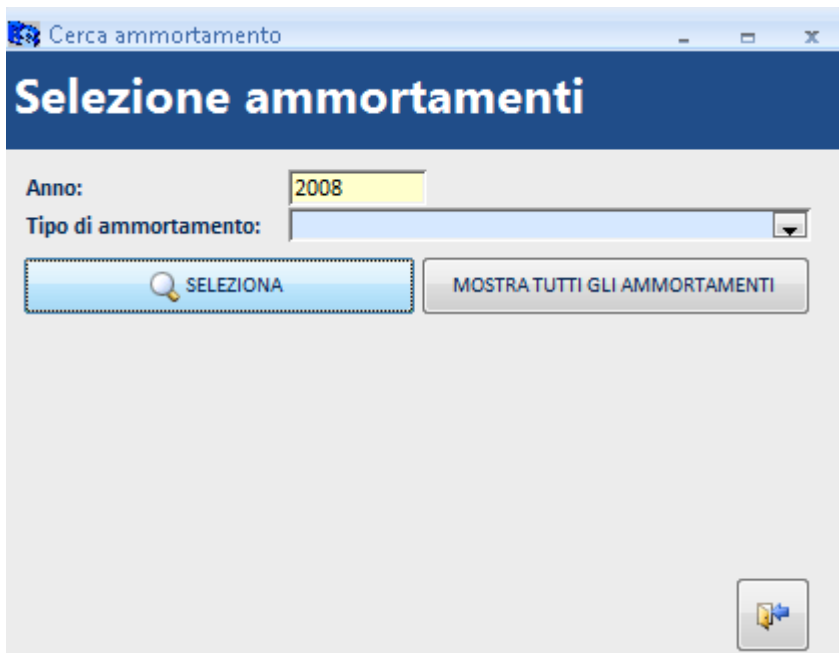
Dal menu CESPITI, apriamo il menu a tendina GESTIONE MANUALE AMMORTAMENTI, e selezioniamo il comando GESTIONE MANUALE AMMORTAMENTI CESPITI.



Per visualizzare SOLO gli ammortamenti del 2008, clicchiamo sul pulsante SELEZIONA AMMORTAMENTI.



Nel campo ANNO della finestra di dialogo digitiamo 2008, e clicchiamo sul pulsante SELEZIONA.



Infine, correggiamo il valore contenuto nel campo AMMORTAMENTO corrispondente al cespite desiderato.

Gestione manuale ammortamenti							Ammortamento
Data operaz.	Tipo ammortamento	Cespite	Categoria	Fiscale	Civilistico (*)		
31/12/2008	Ammortamento progressivo	1 Macchinario XYZ	Macchinari	€ 5.000,00	€ 5.000,00		

In alternativa, è anche possibile cliccare sul pulsante di dettaglio (lente d'ingrandimento), ed operare dalla scheda di dettaglio del movimento registrato.

5) MODIFICA MANUALE DALLA SCHEDE INTERATTIVA

In alternativa alla tecnica illustrata dal paragrafo precedente, possiamo operare anche dalla scheda interattiva del cespite.

Dal menu CESPITI, selezioniamo il comando SCHEDE CESPITI.



Poi, attiviamo l'opzione SCHEDE INTERATTIVA.




Quindi, visualizziamo la scheda del cespite di cui desideriamo modificare l'ammortamento, cliccando sul pulsante di dettaglio (lente di ingrandimento) corrispondente.

Codice	Descrizione cespite	Categoria	Inizio utilizzo	Titolo del possesso
1	Macchinario XYZ	Macchinari	2006	Proprieta

Scheda cespite interattiva

 CATEGORIA: MACCHINARI

 MACCHINARIO XYZ

CATEGORIA: MACCHINARI

Bene immateriale:

Bene usato:

Titolo del possesso: Proprieta

Entrata in funzione: 2006

% di deducibilità: 100

Limite ammortizz.:

Aliquota ordinaria: 20

Aliquota specifica:

Ammort. ordinario automatico

Ammort. integrale automatico

Ammort. specifico automatico

Ammort. anticipato automatico

Studi di settore

Operazioni registrate								Risult
Data	Causale	Importo operazione	Costo storico	Valore ammort.	Ammortamento	di cui deduc.	Amm. non rec.	V.R
31/12/2007	 Acquisto pregresso	€ 8.000,00	€ 8.000,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
31/12/2008	 Ammortamento ordinario	€ 1.600,00	€ 0,00		€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 0,00	
Totali:			€ 8.000,00		€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 0,00	

Ora, possiamo modificare la rilevazione dell'ammortamento cliccando sul pulsante raffigurante un binocolo collocato in corrispondenza del rigo.

Ammortamenti - dettaglio gestione manuale

Gestione manuale ammortamento

Data ammortamento: 31/12/2008 Cespite: 1

Tipo ammortamento: Ammortamento ordinario Macchinario XYZ

Categoria: Macchinari

Gestione fiscale

Aliquota: 20

Ammortamento: € 1.000,00

Ammortamento deducibile: € 1.000,00





ammortamento non recuperabile: € 0,00

Gestione civilistica

Ammortamento civilistico: € 0,00

Divergenza temporanea:

..

Quindi, usciamo e clicchiamo sul pulsante AGGIORNA.

e interattiva

 **Aggiorna**

CAPITOLO II – LA REGISTRAZIONE CONTABILE DEGLI AMMORTAMENTI

1) PREMESSA

Nel capitolo precedente abbiamo esaminato come rilevare gli ammortamenti nella gestione cespiti.

ATTENZIONE: Gli ammortamenti così rilevati compariranno nel registro cespiti, ma non in contabilità. Detto altrimenti, dobbiamo procedere alla contabilizzazione degli ammortamenti rilevati (travaso).

2) LA CONTABILIZZAZIONE AUTOMATICA DEGLI AMMORTAMENTI

Il programma dispone di una procedura automatica per il travaso degli ammortamenti rilevati in contabilità.

Dal menu cespiti, selezioniamo il comando TRAVASO CONTABILE.



Vengono mostrati TUTTI gli ammortamenti rilevati nel corso del tempo.

Per visualizzare solo quelli del 2008, digitiamo 2008 nel campo ANNO e clicchiamo sul pulsante SELEZIONA.



Nel campo DATA REGISTRAZIONE digitiamo la data in cui desideriamo procedere alla contabilizzazione degli ammortamenti. Nel nostro esempio: 31/12/2008

Nel campo TIPO TRAVASO selezioniamo il regime contabile adottato dall'impresa.

Infine, clicchiamo sul pulsante REGISTRA AMMORTAMENTI IN CONTABILITA'.

