



Cespiti Preesistenti

Quando serve

Per la gestione dei Cespiti Preesistenti con il flusso operativo per l'inserimento degli stessi attraverso alcuni esempi pratici.

Novità

➤ Aggiornamento § 12.

In questo documento:

1. Premessa
2. Prerequisiti
3. Caricamento Cespiti preesistenti
4. Caricamento Cespiti preesistenti con Gestione Civile attiva
5. Premessa sugli esempi
6. Esempio 1 - Bene con ammortamento ordinario
7. Esempio 2 - Bene con ammortamento Ridotto (quota persa)
8. Esempio 3 - Bene con deducibilità parziale
9. Esempio 4 - Automezzo con deducibilità parziale senza limite fiscale
10. Esempio 5 - Automezzo con deducibilità parziale e limite fiscale
11. Esempio 6 - Automezzo con deducibilità parziale e limite fiscale acquisito ante 1997
12. Esempio 8 - Beni con Credito imposta sugli Investimenti
13. Procedure di controllo - Situazione Cespiti per Conti

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa

In alcuni casi, come l'acquisizione di un nuovo cliente, è necessario ricostruire la situazione dei Cespiti ammortizzabili e riportare le informazioni presenti sul Registro Cespiti, per poi proseguire la gestione con gli eventuali ammortamenti successivi su Namirial. In questi casi si può utilizzare la funzionalità dei **Cespiti Preesistenti** che, in sostanza, permette il caricamento di un cespite, nell'esercizio in corso, con l'indicazione, da parte dell'utente, dei valori del cespite all'esercizio precedente. Qualora, il piano di ammortamento non risulti terminato, dall'esercizio in corso sarà gestito in Namirial.

Nel documento sono riportati diversi esempi, tra i quali anche con riferimento a norme abrogate o relative ad annualità precedenti, in considerazione che possano risultare utili in fase di ricostruzione di dati anche di aziende e di beni ultradecennali.



Le immagini sono esposte a solo scopo esemplificativo, sono valide anche se riportano l'indicazione di anni precedenti.

[Inizio documento](#)

2. Prerequisiti

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE
11/12/13. Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 06. Archivi di Base → 01. Anagrafica Azienda

Verificare in **Anagrafica Azienda** la presenza del Libro Cespiti.

Descrizione Reg.Utilizzato	Nr	Riep	Int	Desc
Libro giornale	1			S Lib
Acquisti	2	N		S
Fatture	1	N		S
Corrispettivi	1	N		S
Riepilogo chiusure art.36	1			S
Sospensione d'imposta	0			
Compensi a terzi	0			
Registro cespiti				
Trattamento Registri IVA	1	-		Registri propri

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE
15. Cespiti Ammort.bili → 06. Archivi di Base → 01. Anagrafica Ditta Cespiti

Verificare in **Anagrafica Ditta Cespiti** il collegamento con la contabilità.

TEST GESTIONALI
Connessione alla contabilita`
Attivita` multipla

La procedura, in fase di caricamento dei cespiti preesistenti, richiederà una serie di dati contabili alla data di chiusura dell'esercizio precedente a quello in trattamento. Quindi, se si è intenzionati ad inserire i dati dei cespiti per ottenere le quote dall'esercizio 2022/2022 e la stampa del Registro Cespiti, è necessario avere disponibili i dati dei singoli cespiti al 31/12/2021.

i In caso di esercizi a cavallo le date sono da rapportare in base alle date dell'esercizio contabile.

[Inizio documento](#)

3. Caricamento Cespiti preesistenti

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE
15. Cespiti Ammort.bili → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Gestione Cespiti

Il cespite deve essere caricato utilizzando le normali procedure di gestione cespiti utilizzate per il caricamento dei cespiti nuovi.

È importante verificare e selezionare l'esercizio desiderato. Ad esempio, se si è in possesso del Libro Cespiti al 31/12/2021 e si ha l'intenzione di proseguire la gestione con Namirial dall'esercizio 2022/2022 è necessario:

- selezionare l'esercizio 22/22;
- inserire i dati richiesti al 31/12/2021.

i Se viene selezionato un esercizio errato, dopo il caricamento, non sarà possibile variarlo. Il cespite andrà cancellato e ricaricato nell'esercizio corretto.

Nel caricamento del Cespite l'utente dovrà aver cura di valorizzare, nella seconda pagina, nel campo **<Tipo Acquisto>**, la lettera 'I' e, nel campo **<Data acquisto>**, la data di acquisizione del bene.



In caso quest'ultima non sia reperibile è consigliato l'inserimento di una data fittizia che riporti comunque l'anno corretto.

I dati della sezione **ESTREMI DOCUMENTO DI ACQUISTO**, qualora non reperibili, non sono obbligatori ed è possibile saltare l'indicazione del fornitore tramite l'utilizzo del tasto funzione **[F8] Ignora anagrafica cli/for**. Fondamentale è invece l'inserimento dei dati del **<Valore acquisto>**, dell'eventuale **<IVA non detr.le>** e del **<Credito imposta>** eventualmente riconosciuto.



In questo campo **non** deve essere indicato l'eventuale Credito d'Imposta sui beni ammortizzabili nuovi concesso in base alla Legge 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) o alla Legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021). In merito vedi § [12. Esempio 8 - Beni con Credito imposta sugli Investimenti](#).

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
Tipo acquisto	Inserimento cespiti preesistenti	
Data acquisto	20/03/2018	
ESTREMI DOCUMENTO DI ACQUISTO		
Cd. fornit.	-	
Nr. protocollo	0	Numero fattura
Importo doc.to	0,00	IVA totale doc.to
0,00		
DETERMINAZIONE CONSISTENZA INIZIALE		
Valore acquisto	2.500,00	
IVA non detr.le	0,00	
Credito imposta	0,00	
CONSIST.INIZ.LE	2.500,00	

Nella videata successiva è necessario porre particolare attenzione al campo **<Data inizio ammortamento>** da compilare, eventualmente, con una data diversa da quella di acquisto se l'ammortamento del bene è iniziato in un esercizio successivo a quello di acquisto. Compilare correttamente i campi **<Categ. Amm.to>**¹ e **<C.to Immobiliz>**. Quest'ultimo rappresenta il sottoconto contabile dove è registrato il bene nella situazione patrimoniale e tramite il quale poi vengono generate le scritture di ammortamento in contabilità.

Data inizio ammortamento		Data di acquisto
20/03/2018		20/03/2018
RIFERIMENTI ALLE TABELLE MINISTERIALI		
Gruppo amm.to	23	- ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE
Specie amm.to	2	- ALTRE ATTIVITA'.
Categ. amm.to	ATT02	- ATTREZZATURA E IMPIANTI (COMPRESSE LE TELEFONICHE)
Acq.come minimo	N	Deduzione Integrale
Aliquota fis.le	15,00	Aliq. civile
Durata civile	0	15,00
Val.Fin.St.Civ.	0,00	% Corr.Fisc.1° anno
C.to Immobiliz.	123002	50,00
Travaso quote	S	Data fine amm. civ.
Manutenzioni	S	00/00/0000
Bene riscattato da Leasing	N	Lim.Civ.per Ded.
Costo concedente	0,00	S St.Dettagliata
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA		
Travaso dati alienazione		
Tipo gestione manutenzioni		
5 %		
Data inizio contratto leasing		
00/00/0000		

Caricando i cespiti preesistenti viene aperta una videata aggiuntiva per permettere di inserire tutti i **Dati Fiscali** necessari alla gestione del bene.

¹ La procedura viene fornita con le tabelle dei Coefficienti di ammortamento allegata al DM 29 ottobre 1974 per i beni acquisiti prima del 1° gennaio 1989 e della tabella allegata al DM 31 dicembre 1988 per i beni acquisiti dal 1° gennaio 1989.

Sul campo **<Cons. Iniziale>** viene riportato automaticamente il valore come calcolato in precedenza. L'utente avrà cura di indicare nei campi di sinistra (riquadro blu) tutte le variazioni (in aumento e/o in diminuzione) intervenute **dalla data dell'acquisto alla fine dell'esercizio precedente a quello di caricamento**, così da ottenere, sul campo **<Consistenza finale>**, il valore del bene all'inizio dell'esercizio in caricamento.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio 22/22	
Valuta Storico EURO		Dati Fiscali	
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21	
CONS. INIZIALE	2.500,00	Fondo ordinario	937,50
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato	0,00
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato	0,00
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO	937,50
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le	187,50
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le	0,00
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI			
Svalutazioni	0,00		
Cessioni	0,00		
Altri decrem.ti	0,00		
CONSIST. FINALE 2.500,00			
Nr. anni amm.ti	4	Acq. Usato	N

Viene proposto (riquadro giallo) il numero degli anni ammortizzati sul campo **<Nr. anni amm.ti>**, con possibilità di modifica da parte dell'utente, e viene richiesto, sul campo **<Acq. Usato>**, se il bene fu acquistato usato. Queste due informazioni servono alla procedura per verificare se è ancora possibile effettuare gli ammortamenti anticipati.

Nella colonna di destra (riquadro verde) la procedura richiede il valore dei fondi di ammortamento alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di caricamento, distinti, eventualmente, per **<Fondo ordinario>**, **<Fondo anticipato>** e **<Fondo accelerato>**.



Se il bene è soggetto ad una deducibilità parziale e/o ad un limite massimo deducibile, nei presenti campi vanno indicati sempre i valori a bilancio, mentre il valore fiscale sarà calcolato automaticamente dalla procedura.

Nel campo **<Costo non amm.le>** dovrà essere inserito, se presente, la sommatoria delle cosiddette quote perse determinate in base all'ex c. 4, art. 67 (oggi art. 102) del TUIR.



A decorrere dal 1° gennaio 2004 le nuove regole di determinazione del reddito d'impresa, non prevedono più un limite minimo al di sotto del quale l'ammortamento ridotto risulta perso.

Il campo **<Diff. non amm.le>** è invece attivo solo in caso di beni indicati nella **Legge 662 del 23/12/1996**, cioè autoveicoli o motoveicoli soggetti a deducibilità parziale e/o ad un limite massimo fiscalmente deducibile. In questo caso indicare la differenza non ammortizzabile accumulata fino alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di caricamento.

Moneta di Conto

In fase di caricamento la procedura verifica la moneta di conto definita nell'esercizio di acquisizione del cespite. Infatti, ipotizzando un'azienda che comincia la contabilità in euro dal 2002, inserendo i dati di un cespite acquisito nel 1998 e dovendo indicare la consistenza del bene alla fine del 2021, i dati della seconda videata (**<Valore acquisto>**, **<IVA non detr.le>** e **<Credito imposta>**) verranno richiesti in lire (e riportati in euro dalla procedura), mentre i dati della consistenza finale (variazioni e fondi) verranno richiesti in euro.

Inizio documento

4. Caricamento Cespiti preesistenti con Gestione Civile attiva

Per le anagrafiche con la **Gestione Civile** attiva, oltre ai **Dati Fiscali** richiesti nella maschera descritta nel paragrafo precedente, viene proposta un'ulteriore maschera con la richiesta dei **Dati Civili**. Anche in questo caso i dati da inserire si riferiscono all'esercizio precedente a quello di caricamento.

Sul campo **<Cons. Iniziale>** viene riportato automaticamente il valore come calcolato in precedenza. L'utente avrà cura di indicare nei campi di sinistra (riquadro blu) tutte le variazioni (in aumento e/o in diminuzione) intervenute **dalla data dell'acquisto alla fine dell'esercizio precedente a quello di caricamento**, così da ottenere, sul campo **<Consistenza finale>**, il valore del bene all'inizio dell'esercizio in caricamento.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio	22/22
		Dati Civili	
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21	
CONS. INIZIALE	8.500,00	Fondo di ammortamento	1.912,50
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		di cui amm. anticipato	0,00
Inter. passivi	0,00	Disinquinamento	0,00+
Riv. monetarie	0,00	Valore finale stimato	150,00
Costruz.interne	0,00	Valore residuo	6.437,50+
Altri increm.ti	0,00	DATI UTILI A PARTIRE DAL 22/22	
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI		Vita residua del bene	5
Svalutazioni	0,00	Valore residuo stimato	150,00
Cessioni	0,00		
Altri decrem.ti	0,00		
CONSIST. FINALE 8.500,00+			
Nr. anni amm.ti	2	Durata civile	7

Viene proposto (riquadro giallo) il numero degli anni ammortizzati sul campo **<Nr. anni amm.ti>**, e la durata dell'ammortamento, già determinata in fase di caricamento, sul campo **<Durata Civile>**, con possibilità di variazione.

Nella colonna di destra (riquadro verde) la procedura richiede i valori civili alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di caricamento, relativi al **<Fondo di ammortamento>** (con la possibilità di indicare nel campo **<di cui amm. anticipato>** l'eventuale presenza di un fondo anticipato) e il valore di un eventuale **<Disinquinamento>**. Nel campo **<Valore finale stimato>** viene riportato quanto indicato dall'utente in fase di caricamento nella terza pagina. La procedura determina in questo modo il **<Valore residuo>** all'esercizio precedente.

Infine, la procedura (riquadro viola) richiede dei dati utili, a partire dall'esercizio di caricamento, per determinare le eventuali quote. Nel campo **<Vita residua del bene>** devono essere indicati il numero di anni di vita residua (la procedura propone già un valore determinato dalla differenza tra i campi **<Durata Civile>** e **<Nr. anni amm.ti>**). Per ultimo viene richiesto il **<Valore residuo stimato>** del bene al termine dell'ammortamento: se il valore resta invariato rispetto all'esercizio precedente riportare lo stesso valore.

[Inizio documento](#)

5. Premessa sugli esempi

Nei paragrafi successivi sono esposti alcuni esempi di compilazione della pagina consistenza finale dei **Dati Fiscali**. Nella maggior parte dei casi non si farà riferimento alla compilazione delle pagine precedenti, se non strettamente necessario.

Tutti gli esempi si riferiscono a beni caricati nell'esercizio 2022, quindi i dati richiesti dalla procedura saranno quelli al 31/12/2021.

[Inizio documento](#)

6. Esempio 1 - Bene con ammortamento ordinario

Nel presente esempio è ipotizzato l'acquisto di un bene nel 2018 da ammortizzare con un'aliquota ministeriale del 15%. Il bene viene sistematicamente ammortizzato adottando l'aliquota ministeriale. Nell'anno 2020 viene registrata una variazione in aumento del valore del bene.

Estremi Bene	Valore Varizioni	%	Quota	Fondo	Residuo	Valore non amml.e
Acquisto attrezzatura in data 15/10/2018	+	2.500,00				
Aliquota Ministeriale 15%						
Quote al 31/12/2018		2.500,00	7,50%	187,50	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/2019		2.500,00	15%	375,00	562,50	1.937,50
Incremento il 20/05/2020	+	300,00				
Valore al 31/12/2020		2.800,00	15%	420,00	982,50	1.817,50
Quota al 31/12/2020		2.800,00	15%	420,00	1.402,50	1.397,50
Quota al 31/12/2021		2.800,00	15%	420,00	1.822,50	977,50

L'utente dovrà innanzitutto prestare attenzione al caricamento del campo **<Valore di acquisto>**, nella sezione **Determinazione Consistenza Iniziale**, dove per il presente esempio dovrà essere riportato il valore di € 2.500,00.

Nella videata della consistenza finale dovrà essere inserito:

- ✓ l'importo dell'incremento (nel nostro caso € 300,00) in una delle righe relative alle variazioni in aumento (**<Inter. Passivi>**, **<Riv. Monetarie>**, **<Costruz. Interne>** o **<Altri Increm.ti>**);
- ✓ il valore del fondo al 31/12/2021 nel campo **<Fondo ordinario>**, che nell'esempio è pari a € 1.822,50.

A partire dall'esercizio 2022 la quota di ammortamento può essere gestita in Namirial, come rilevabile dalle scelte **Gestione Quote → QF Quota Fiscale, Utilità → VS Visualizza Scheda o Utilità → SS Stampa Scheda**.

Codice cespite	:	7 - Cespiti preesistente
ESTREMI DEL CESPITE		
Gruppo di appartenenza	:	23 - ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE
Specie di appartenenza	:	2 - ALTRE ATTIVITA'
Categoria Fiscale	:	AIT02 - ATTREZZATURA E IMPIANTI (COMPRESSE LE TELEFONICHE)
Aliquota di base	:	15,00
Coeff.deducib.	:	100,00
Data Inizio Amm.	:	20/03/18
Nr. anni amm.ti	:	4

DATA	OPERAZIONE	VALORE BENE	FONDO AMMORTAMENTO	Ex Art.67 c.4 MINUS. / PLUS ART.102, C.6
		+/- Variazioni Val. fiscale	% Acc. fiscale Imp. non amm. Fiscale Manutenzioni	
20/03/18	Inser. cesp. preesistente	2.800,00	2.800,00	1.822,50
31/12/22	Quota ammortamento		15,00	420,00
TOTALI :		2.800,00		2.242,50
RESIDUO DA AMMORTIZZARE:				557,50



Inizio documento

7. Esempio 2 - Bene con ammortamento Ridotto (quota persa)

Bene con quota persa e ammortamento concluso

Nel presente esempio è ipotizzato l'acquisto di un bene nel 1998 da ammortizzare con un'aliquota ministeriale del 15%. Il bene non viene ammortizzato nel secondo e nel terzo esercizio.

Non eseguendo l'ammortamento si viene a creare un Valore non ammortizzabile e non deducibile determinato in base alla vecchia formulazione del c. 4, Art. 67 TUIR. Per gli esercizi successivi è stata adottata la percentuale di ammortamento fiscale, completando nell'esercizio 2007 l'ammortamento.

Estremi Bene	Valore Varizioni	%	Quota	Fondo	Residuo	Valore non amm.le
Acquisto attrezzatura in data 15/10/1998	+	2.500,00				
Aliquota Ministeriale 15%						
Quote al 31/12/1998		2.500,00	7,50%	187,50	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/1999		2.500,00	0%	-	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/2000		2.500,00	0%	-	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/2001		2.500,00	15%	375,00	562,50	1.937,50
Quote al 31/12/2002		2.500,00	15%	375,00	937,50	1.562,50
Quote al 31/12/2003		2.500,00	15%	375,00	1.312,50	1.187,50
Quote al 31/12/2004		2.500,00	15%	375,00	1.687,50	812,50
Quote al 31/12/2005		2.500,00	15%	375,00	2.062,50	437,50
Quote al 31/12/2006		2.500,00	15%	375,00	2.437,50	62,50
Quote al 31/12/2007		2.500,00	15%	62,50	2.500,00	-

In questo caso la consistenza al 31/12/2021 deve essere compilata riportando:

- ✓ nel campo **<Fondo ordinario>** il valore del fondo a bilancio, determinato dalla somma delle quote ordinarie dedotte (nel nostro esempio € 2.500,00);
- ✓ nel campo **<Costo non amm.le>** l'ammontare delle cosiddette quote perse (nel nostro esempio € 375,00).

VARIANTE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
Valuta Storico	EURO	22/22
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21
CONS. INIZIALE	2.500,00	Fondo ordinario
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI		
Svalutazioni	0,00	
Cessioni	0,00	
Altri decrem.ti	0,00	
CONSIST. FINALE		
Nr. anni amm.ti	24	Acq. Usato

In questo caso, essendo completato il ciclo di ammortamento, dall'esercizio 2022 non sarà determinata nessuna quota. La cosiddetta quota persa di € 375,00, in caso di eventuale cessione e determinazione di minusvalenza/plusvalenza, sarà detratta dal fondo di ammortamento per determinare la corretta quota fiscale dedotta e quindi rilevante.

Codice cespite	7 - Cespiti preesistente								
ESTREMI DEL CESPITE									
Gruppo di appartenenza	23 - ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE								
Specie di appartenenza	2 - ALTRE ATTIVITA'								
Categoria Fiscale	ATT02 - ATTREZZATURA E IMPIANTI (COMPRESSE LE TELEFONICHE)								
Aliquota di base	15,00	Coeff.deducib:	100,00	Data Inizio Amm:	20/03/18	Nr. anni amm.ti:	4		
DATA	OPERAZIONE	VALORE BENE	FONDO AMMORTAMENTO	Ex Art.67 c.4	MINUS. / PLUS.	ART.102, C.6			
		+/- Variazioni Val. fiscale	%	Acc. fiscale	Imp. non amm.	Fiscale	Manutenzioni		
20/03/18	Inser. cesp. preesistente	2.800,00	2.800,00		2.425,00	375,00			
31/12/22	Quota ammortamento			10,71					
TOTALI :		2.800,00		2.425,00	375,00				
RESIDUO DA AMMORTIZZARE:									

Bene con quota persa e ammortamento ancora in corso

Nel presente esempio è ipotizzato l'acquisto di un bene nel 2108 da ammortizzare con un'aliquota ministeriale del 15%. Il bene non viene ammortizzato nel secondo esercizio e si vuole determinare comunque un Valore non ammortizzabile e non deducibile pari a € 187,50. Per gli esercizi successivi è stata adottata la percentuale di ammortamento fiscale.

Estremi Bene	Valore Variazioni	%	Quota	Fondo	Residuo	Valore non amm.le
Acquisto attrezzatura in data 15/10/2018	+	2.500,00				
Aliquota Ministeriale 15%						
Quote al 31/12/2018		2.500,00	7,50%	187,50	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/2019		2.500,00	0%	-	187,50	2.312,50
Quote al 31/12/2020		2.500,00	15%	375,00	562,50	1.937,50
Quote al 31/12/2021		2.500,00	15%	375,00	937,50	1.562,50

In questo caso la consistenza al 31/12/2021 deve essere compilata riportando:

- ✓ nel campo **<Fondo ordinario>** il valore del fondo a bilancio, determinato dalla somma delle quote ordinarie contabilizzate (nel nostro esempio € 937,50);
- ✓ nel campo **<Costo non amm.le>** l'ammontare delle cosiddette quote perse (nel nostro esempio € 187,50).

VARIANTE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
Valuta Storico EURO		Dati Fiscali
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21
CONS. INIZIALE	2.500,00	Fondo ordinario
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI		
Svalutazioni	0,00	
Cessioni	0,00	
Altri decrem.ti	0,00	
CONSIST. FINALE	2.500,00	
Nr. anni amm.ti	4	Acq. Usato

Per gli anni successivi, ipotizzando l'applicazione di un ammortamento ordinario, la procedura svilupperà delle quote deducibili fino al raggiungimento dell'importo massimamente deducibile, determinato sottraendo dal valore del bene il costo non ammortizzabile (nel nostro caso $2.500,00 - 187,50 = 2.312,50$). Per la parte che eccede l'importo deducibile la procedura genererà una quota non deducibile, utilizzando in fase di travaso in contabilità l'apposito sottoconto indicato negli automatismi.

La cosiddetta quota persa di € 187,50, in caso di eventuale cessione e determinazione di minusvalenza/plusvalenza, sarà detratta dal fondo di ammortamento per determinare la corretta quota fiscale dedotta e quindi rilevante.

Codice cespiti	:	7 - Cespiti preesistente
ESTREMI DEL CESPITE	:	
Gruppo di appartenenza	:	23 - ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE
Specie di appartenenza	:	2 - ALTRE ATTIVITA'.
Categoria Fiscale	:	ATT02 - ATTREZZATURA E IMPIANTI (COMPRESSE LE TELEFONICHE)
Aliquota di base	:	15,00
Coeff.deducib:	:	100,00
Data Inizio Amm:	:	20/03/18
Nr. anni amm.ti:	:	4

DATA	OPERAZIONE	VALORE BENE	FONDO AMMORTAMENTO	Ex Art.67 c.4	MINUS. / PLUS.	ART.102, C.6
		(+/- Variazioni) Val. fiscale	% Acc. fiscale	Imp. non amm.	Fiscale	Manutenzioni
20/03/18	Inser. cesp. preesistente	2.500,00	2.500,00	937,50	187,50	
31/12/22	Quota ammortamento		15,00	375,00		
TOTALI :		2.500,00		1.312,50	187,50	
RESIDUO DA AMMORTIZZARE:		1.000,00				



Inizio documento

8. Esempio 3 - Bene con deducibilità parziale

In questo esempio è ipotizzato l'acquisto di un bene nel 2018 con una percentuale di deducibilità del 50% e con un'aliquota di ammortamento ministeriale del 15%. Il bene viene sistematicamente ammortizzato in base all'aliquota ministeriale.

Estremi Bene	Valore Varizioni	%	% Ded.	Quota Ded.	Quota N/D	Fondo	Residuo
Acquisto attrezzatura in data 15/10/2018 Aliquota Ministeriale 15%	+ 3.200,00						
Quote al 31/12/2018	3.200,00	7,50%	50%	120,00	120,00	240,00	2.960,00
Quote al 31/12/2019	3.200,00	15%	50%	240,00	240,00	720,00	2.480,00
Quote al 31/12/2020	3.200,00	15%	50%	240,00	240,00	1.200,00	2.000,00
Quote al 31/12/2021	3.200,00	15%	50%	240,00	240,00	1.680,00	1.520,00

In questo caso l'utente dovrà porre attenzione, in fase di caricamento, al campo **<% ded. Fiscale>**, presente nella prima videata, dove dovrà indicare la percentuale di deducibilità (nel nostro caso il 50%).



Il campo **<% ded. Fiscale>** va utilizzato per la gestione dei beni con una percentuale di deducibilità diversa dal 100%, esclusi i casi esposti nei paragrafi successivi.

La pagina della consistenza finale dovrà essere semplicemente compilata indicando nel campo **<Fondo ordinario>** il valore risultante a bilancio, che corrisponde alla sommatoria di tutte le quote deducibili con quelle non deducibili (nel nostro esempio € 1.680,00). In presenza di altri valori, oltre a quelli considerati nell'esempio, l'utente dovrà indicare sempre quello risultante da bilancio, escluso il campo **<Costo non amm.le>**. La procedura provvederà in automatico a determinare il valore rilevante fiscalmente.

Per le quote degli esercizi successivi la procedura provvederà a generare quote pari all'aliquota impostata. Contabilmente sarà incrementato per intero il fondo di ammortamento ed indirizzata parte della quota ad un conto deducibile e parte ad un conto non deducibile, come impostato negli appositi automatismi.

GESTIONE QUOTA		Esercizio	
Ammortamento	<input type="text" value="ordinario"/>	Numero anni ammortizzati	4
Coeff. calcolo	<input type="text" value="15,00"/>	Aliquota di base	15,00
		Giorni utili esercizio	365 / 365
		Coeff. deducibil. fiscale	50,00
FONDO AMMORTAMENTO	FISCALE	FISCALE DEDUCIB.	SVILUPPO QUOTA
Valore ammortizzabile...	3.200,00	1.600,00	Q.ta ordinaria
Fondo inizio esercizio..	1.680,00	840,00	480,00 FIS
Quota ammortamento.....	480,00	240,00	240,00 DED
Fondo fine esercizio....	2.160,00+	1.080,00	
Costo non amm.le inizio.		0,00	
Costo non amm.le fine...		0,00	
Valore residuo.....	1.040,00+	520,00	

Inizio documento

9. Esempio 4 - Automezzo con deducibilità parziale senza limite fiscale

Nel presente caso si ipotizza l'acquisto nel 2019 di un automezzo con aliquota ministeriale di ammortamento del 25% e con una deducibilità fiscale dell'80%. Il bene viene sistematicamente ammortizzato rispettando l'aliquota ministeriale.

Estremi Bene	Valore	%	% Ded.	Quota Ded	Quota N/D	Fondo	Residuo
Acq. Automezzo in data 15/10/2019. Aliquota Ministeriale 25%	+	18.000					
Quote al 31/12/2019		18.000	12,50%	80%	1.800	450	2.250
Quote al 31/12/2020		18.000	25%	80%	3.600	900	6.750
Quote al 31/12/2021		18.000	25%	80%	3.600	900	11.250
						6.750	

L'utente, in fase di caricamento, dovrà prestare attenzione ai campi: **<% ded. fiscale>**, da valorizzare con il valore '100,00'; **<Variazione % ded. fiscale>** da valorizzare a 'S'. In questo modo viene aperta un'ulteriore finestra per la gestione degli autoveicoli in base alla Legge 662/1996 e alla Legge 449/1997. Il campo **<% deducibilità inizio esercizio>** deve essere valorizzato con la deducibilità relativa al bene (nel nostro esempio 80,00). Nel campo **<Soggetto a limite deducibilità fiscale>** indicare se il bene è anche soggetto ad un limite di deducibilità stabilito per legge; nel nostro caso sarà valorizzato a 'N'.

Annotaz. agg.ve sulla natura del cespite		AVVERTENZA	
Cod. raggrup.to	<input type="text" value=""/>	Il TUIR prevede dei limiti di deducibilità per i costi e le spese relativi alle autovetture, agli autoveicoli ed ai motocicli.	
C.Costo/Multip.	<input type="text" value="0"/>	% deducibilità inizio esercizio <input type="text" value="80,00"/>	
Matricola	<input type="text" value=""/>	Soggetto a limite deducibilità fiscale <input type="text" value="N"/>	
Tipo bene	Cespiti	Limite deducibilità fiscale <input type="text" value="0,00"/>	
Amm.finanziario	<input type="text" value="N"/>	Quote fiscalmente deduc. <input type="text" value="0,00"/>	
Stampa registro	<input type="text" value="S"/>	Amm.to MAX deduc.le fisc. <input type="text" value="0,00"/>	
Agevolazioni	<input type="text" value="N"/>		
Calcolo quote	<input type="text" value="S"/>		
% ded. fiscale	<input type="text" value="100,00"/>		
Variazione % ded.fiscale	<input type="text" value="S"/> (80)		

Nel caricamento del valore di acquisto l'utente dovrà aver cura di indicare separatamente il valore del bene con l'IVA non detraibile che concorre alla formazione della consistenza iniziale.

DETERMINAZIONE CONSISTENZA INIZIALE	
Valore acquisto	15.000,00
IVA non detr.le	3.000,00
Credito imposta	0,00
CONSIST.INIZ.LE	18.000,00

Nella pagina della consistenza finale i valori da inserire sono quelli risultanti dal bilancio (esclusi il costo e la differenza non ammortizzabile); in particolare nel nostro esempio è da compilare il campo **<Fondo ordinario>** con il valore di € 11.250,00. Nel campo **<Diff. non amm.le>** deve essere indicato la sommatoria delle quote non deducibili accumulate, nel nostro esempio € 2.250,00 (450,00 + 900,00 + 900,00). In questo modo la procedura sarà in grado di calcolare sempre i corretti valori rilevanti ai fini fiscali.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio	22/22
Valuta Storico EURO		Dati Fiscali	
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21	
CONS. INIZIALE 18.000,00		Fondo ordinario	11.250,00
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato	0,00
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato	0,00
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO	11.250,00
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le	0,00
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le	2.250,00
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px;"> AVVERTENZA Con la legge 23/12/1996, nr. 662, sono stati introdotti nuovi limiti di deducibilità per autovetture, autoveicoli e motoc. Se il cespite rientra in detti limiti indicarne la relativa differenza non ammortizzabile accumulata finora. </div>	
Svalutazioni	0,00		
Cessioni	0,00		
Altri decrem.ti	0,00		
CONSIST. FINALE 18.000,00			
Nr. anni amm.ti	3	Acq. Usato	N

Per le quote successive la procedura genererà una quota pari alla percentuale di ammortamento (25%), determinando però la quota deducibile in base alla percentuale di deducibilità (80%).

GESTIONE QUOTA		Esercizio	22/22
Ammortamento	ordinario	Numero anni ammortizzati	3
Coeff. calcolo	25,00	Aliquota di base	25,00
% deducibilità inizio esercizio	80,00	Giorni utili esercizio	365 / 365
		Coeff. deducibil. fiscale	100,00
FONDO AMMORTAMENTO	FISCALE	FISCALE DEDUCIB.	SVILUPPO QUOTA
Valore ammortizzabile...	18.000,00	18.000,00	Q.ta ordinaria
Fondo inizio esercizio...	11.250,00	9.000,00	4.500,00 FIS
Quota ammortamento.....	4.500,00	3.600,00	3.600,00 DED
Fondo fine esercizio....	15.750,00+	12.600,00	
Costo non amm.le inizio.		2.250,00	
Costo non amm.le fine...		3.150,00	
Valore residuo.....	2.250,00+	2.250,00	

Inizio documento

10. Esempio 5 - Automezzo con deducibilità parziale e limite fiscale

Il presente esempio è simile al precedente con le sole differenze che il bene ha un valore di acquisto di € 45.000,00, con un limite fiscale di € 18.075,99 e la deducibilità è del 50%. Rimane invariata l'aliquota ministeriale di ammortamento pari al 25%. Anche in questo caso l'ammortamento viene effettuato applicando l'aliquota ministeriale.

Estremi Bene	Valore	Limite Fiscale	%	% Ded.	Quota Ded	Quota N/D	Fondo	Residuo
Acq. Automezzo in data 15/10/2019. Aliq. Min. 25%	+	45.000	18.075,99					
Quote al 31/12/2019		45.000	18.075,99	12,50%	50%	1.129,75	4.495,25	5.625,00
Quote al 31/12/2020		45.000	18.075,99	25%	50%	2.259,50	8.990,50	16.875,00
Quote al 31/12/2021		45.000	18.075,99	25%	50%	2.259,50	8.990,50	16.875,00

In fase di caricamento del bene valorizzare i campi **<% ded fiscale>** a '100,00' ed il campo **<Variazione % ded. fiscale>** a 'S'. Nella finestra successiva impostare nel campo **<% deducibilità inizio esercizio>** con la percentuale adeguata (nel nostro esempio 50,00); impostare il campo **<Soggetto a limite deducibilità fiscale>** a 'S'; indicare nel campo **<Limite deducibilità fiscale>** il limite massimo fiscalmente consentito, rilevabile anche dalla finestra di aiuto che compare sulla destra, che nel nostro caso è di € 18.075,99. La procedura calcolerà e proporrà nei campi successivi la quota massima fiscalmente deducibile pari a € 9.038,00.

AVVERTENZA

Il TUIR prevede dei limiti di deducibilità per i costi e le spese relativi alle autovetture, agli autoveicoli ed ai motocicli.

% deducibilità inizio esercizio: 50,00

Soggetto a limite deducibilità fiscale: S

Limite deducibilità fiscale: 18.075,99

Quote fiscalmente deduc.: 9.038,00

Amm.to MAX deduc.le fisc.: 9.038,00

Input fields on the left: % ded. fiscale (100,00), Variazione % ded.fiscale (S), % ded. fiscale (100,00), Variazione % ded.fiscale (S).

Nel caricamento del valore di acquisto l'utente dovrà aver cura di indicare separatamente il valore del bene con l'IVA non detraibile che concorre alla formazione della consistenza iniziale.

DETERMINAZIONE CONSISTENZA INIZIALE	
Valore acquisto	37.500,00
IVA non detr.le	7.500,00
Credito imposta	0,00
CONSIST.INIZ.LE	45.000,00

Nella pagina della consistenza finale i valori da inserire sono quelli risultanti dal bilancio (esclusi il costo e la differenza non ammortizzabile); in particolare nel nostro esempio è da compilare il campo **<Fondo ordinario>** con il valore di € 28.125,00. Nel campo **<Diff. non amm.le>** deve essere indicato la sommatoria delle quote non deducibili accumulate, nel nostro esempio € 22.475,25 (4.495,25 + 8.990,50 + 8.990,50). In questo modo la procedura sarà in grado di calcolare sempre i corretti valori rilevanti ai fini fiscali.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio	22/22
Valuta Storico	EURO	Dati Fiscali	
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21	
CONS. INIZIALE	45.000,00	Fondo ordinario	28.125,00
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato	0,00
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato	0,00
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO	28.125,00
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le	0,00
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le	22.476,25
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI			
Svalutazioni	0,00		
Cessioni	0,00		
Altri decem.ti	0,00		
CONSIST. FINALE	45.000,00		
Nr. anni amm.ti	3	Acq. Usato	

AVVERTENZA
 Con la legge 23/12/1996, nr. 662, sono stati introdotti nuovi limiti di deducibilità per autovetture, autoveicoli e motoc. Se il cespite rientra in detti limiti indicarne la relativa differenza non ammortizzabile accumulata finora.

Per le quote successive la procedura genererà una quota pari alla percentuale di ammortamento (25%), determinando però la quota deducibile in base alla percentuale di deducibilità (50%) rapportandola al limite fiscale consentito.

GESTIONE QUOTA		Esercizio	22/22
Ammortamento	dinarario	Numero anni ammortizzati	3
Coeff. calcolo	25,00	Aliquota di base	25,00
% deducibilità inizio esercizio	50,00	Giorni utili esercizio	365 / 365
Limite di deducibilità	18.075,99	Coeff. deducibil. fiscale	100,00

FONDO AMMORTAMENTO	FISCALE	FISCALE DEDUCIB.	SVILUPPO QUOTA
Valore ammortizzabile...	45.000,00	45.000,00	Q.ta ordinaria
Fondo inizio esercizio..	28.125,00	5.648,75	11.250,00 FIS
Quota ammortamento.....	11.250,00	2.259,50	2.259,50 DED
Fondo fine esercizio....	39.375,00+	7.908,25	
Costo non amm.le inizio.		22.476,25	
Costo non amm.le fine...		31.466,75	
Valore residuo.....	5.625,00+	5.625,00	

Inizio documento

11. Esempio 6 - Automezzo con deducibilità parziale e limite fiscale acquisito ante 1997

Negli esempi precedenti relativi agli automezzi si è ipotizzato che l'acquisto fosse avvenuto nel corso del 2019, dopo l'entrata in vigore dell'art. 121 bis TUIR; quindi, tutte le quote sono soggette alla deducibilità parziale e/o al limite fiscale. Per gli autoveicoli acquisiti prima del 1997, le quote degli anni precedenti non sono soggetti alle limitazioni del suddetto articolo, mentre le quote dal 1997 in poi lo sono. In questo caso è necessario salvaguardare le quote prima del 1997 e farle rientrare nel limite fiscale ammesso.



Il presente esempio, per quanto datato, è riportato, oltre per l'eventualità di ricostruire Registri cespiti e determinare correttamente eventuali plusvalenze/minusvalenze, per illustrare come salvaguardare le quote calcolate prima della variazione della percentuale di deducibilità.

Nel seguente esempio si simula l'acquisto di un automezzo nel 1996 per € 48.000,00, che dal 1997 è soggetto sia alla deducibilità parziale (50%) sia al limite fiscale. Il bene viene sistematicamente ammortizzato applicando l'aliquota del ministeriale, terminando l'ammortamento nell'esercizio 2000.

Estremi Bene	Valore	Limite Fiscale	%	% Ded.	Quota Ded	Quota N/D	Fondo	Residuo
Acq. Automezzo in data 01/10/96. Aliq. Min. 25%	+	48.000						
Quote al 31/12/1996		48.000	12,50%	100%	6.000,00	0,00	6.000,00	42.000,00
Quote al 31/12/1997		48.000	18.075,99	25,00%	50%	2.259,50	9.740,50	18.000,00
Quota al 31/12/1998		48.000	18.075,99	25,00%	50%	2.259,50	9.740,50	30.000,00
Quota al 31/12/1999		48.000	18.075,99	25,00%	50%	2.259,50	9.740,50	42.000,00
Quota al 31/12/2000		48.000	18.075,99	12,50%	50%	1.129,75	4.870,25	48.000,00

In fase di caricamento del bene valorizzare i campi:

- ✓ **<% ded. fiscale>** a '100,00';
- ✓ **<Variazione % ded. fiscale>** a 'S';

% ded. fiscale

Variazione % ded.fiscale

- ✓ **<% deducibilità inizio esercizio>** con la percentuale adeguata (nel nostro esempio 50,00);
- ✓ **<Soggetto a limite deducibilità fiscale>** a 'S';
- ✓ **<Limite deducib.tà fiscale>** con il limite massimo fiscalmente consentito, rilevabile anche dalla finestra di aiuto che compare sulla destra, che nel nostro caso è di € 18.075,99.

AVVERTENZA

Il TUIR prevede dei limiti di deducibilità per i costi e le spese relativi alle autovetture, agli autoveicoli ed ai motocicli.

% deducibilità inizio esercizio

Soggetto a limite deducibilità fiscale

Limite deducib.tà fiscale

Quote fiscalmente deduc.

Amm.to MAX deduc.le fisc.

RESIDUO FISCALE DA AMMORTIZZARE

Se sono già state fiscalmente dedotte quote di ammortamento (cespiti acquisito prima del '97) le ulteriori quote sono deducibili per un totale non superiore al residuo costo da ammortizzare riproporzionato in base al limite fiscale del costo di acquisizione (Limite fiscale costo di acq. / Costo di acquisizione * Residuo civilist.) * % detr.

AVVERTENZA

Inserire il dato o attivare il calcolo tramite tasto abilitato.

La procedura calcolerà nel campo successivo la **<Quota fiscalmente deducibile>** rapportando il limite fiscale alla percentuale di deducibilità, nel nostro caso € 9.038,00. Come specificato dalla finestra di aiuto sulla destra nel campo **<Amm.to MAX deduc.le fisc.>** deve essere inserito l'importo massimo fiscalmente consentito salvaguardando le quote già dedotte. Su questo campo è attivo il tasto funzione **[F7 Calcolo Amm.to MAX deducibile fiscalmente]** che apre una nuova finestra per effettuare il calcolo.

La procedura riporterà:

- ✓ nel campo **<(A) Limite deducibilità fiscale>** l'importo di € 18.075,99);
- ✓ sul campo **<(B) Costo di acquisto>** il valore di acquisizione del bene (nel nostro caso € 42.000,00, che se non proposto dalla procedura deve essere riportato dall'utente);
- ✓ sul campo **<(D) % deducibilità>** il valore 50,00.

L'utente dovrà riportare:

- ✓ sul campo **<(C) Residuo civilistico>** la differenza tra il costo di acquisto ed il valore del fondo all'esercizio precedente la variazione della percentuale di deducibilità (nel nostro caso € 42.000,00 = 48.000,00 – 6.000,00);
- ✓ sul campo **<(F) Quote già dedotte fiscalmente>** indicare la sommatoria delle quote fiscalmente già dedotte (nel nostro caso € 13.908,25 = 6.000,00 + 2.259,50 + 2.259,50 + 2.259,50 + 1.129,75).

CALCOLO AMMORTAMENTO MASSIMO DEDUCIBILE FISCALMENTE		
A	Limite deducibilita' fiscale	18.075,99
B	Costo di acquisto	48.000,00
C	Residuo civilistico	42.000,00
D	% deducibilita'	50,00
E	Residuo fiscale da ammortizzare (A / B * C * D) ...	7.908,25
F	Quote gia' dedotte fiscalmente	13.908,25
G	Ammortamento massimo deducibile fiscalmente (E + F)	21.816,50

La procedura determina il campo **<(E) Residuo fiscale da ammortizzare>** tramite la formula $(A / B * C * D)$ pari nel nostro caso a € 7.908,25.

In questo modo la procedura sarà in grado di calcolare il campo **<(G) Ammortamento massimo deducibile fiscalmente>** (nel nostro caso € 21.816,50). Rispondendo affermativamente alla richiesta (C)onferma calcolo proposto / (E)sci il valore calcolato verrà riportato sul campo **<Amm.to MAX deduc.le fisc.>**.

% deducibilita' inizio esercizio	50,00
Soggetto a limite deducibilita' fiscale	<input type="checkbox"/>
Limite deducib.ta' fiscale	18.075,99
Quote fiscalmente deduc.	9.038,00
Amm.to MAX deduc.le fisc.	21.816,51

Nella pagina della consistenza finale i valori da inserire sono quelli risultanti dal bilancio (esclusi il costo e la differenza non ammortizzabile); in particolare nel nostro esempio è da compilare il campo **<Fondo ordinario>** con il valore di € 48.000,00. Nel campo **<Diff. non amm.le>** deve essere indicato la sommatoria delle quote non deducibili accumulate, nel nostro esempio € 34.091,75 (9.740,50 + 9.740,50 + 9.740,50 + 9.740,50 + 4.870,25). In questo modo la procedura sarà in grado di calcolare sempre i corretti valori rilevanti ai fini fiscali.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio	22/22
Valuta Storico	EURO	Dati Fiscali	
CONSISTENZA FINALE A TUTTO IL 21/21		FONDO DI AMMORTAMENTO A TUTTO IL 21/21	
CONS. INIZIALE	48.000,00	Fondo ordinario	48.000,00
VARIAZIONI IN AUMENTO NEGLI ANNI		Fondo anticipato	0,00
Inter. passivi	0,00	Fondo accelerato	0,00
Riv. monetarie	0,00	F.DO AMMORTAM.TO	48.000,00
Costruz.interne	0,00	Costo non amm.le	0,00
Altri increm.ti	0,00	Diff. non amm.le	34.091,75
VARIAZIONI IN DIMINUZ. NEGLI ANNI			
Svalutazioni	0,00		
Cessioni	0,00		
Altri decem.ti	0,00		
CONSIST. FINALE	48.000,00		
Nr. anni amm.ti	26		
Acq. Usato	N		

ATTENZIONE

Il bene in oggetto e' parzialmente deducibile. Riportare di seguito il VALORE A BILANCIO e non quello fiscale; quest'ultimo viene sempre dato in automatico dalla procedura.

In questo caso essendo l'ammortamento terminato non saranno determinate successive quote.

Codice cespite : 12 - automezzo 1996
 ESTREMI DEL CESPITE
 Gruppo di appartenenza : 23 - ATTIVITA' NON PRECISEMENTE SPECIFICATE
 Specie di appartenenza : 2 - ALTRE ATTIVITA'.
 Categoria Fiscale : AUT01 - AUTOMEZZI, MOTOCICOLI E SIMILI
 Aliquota di base : 25,00 Coeff.deducib: 100,00 Data Inizio Am: 23/12/96 Nr. anni amm.ti: 26
 Limite di deducibilita': 18.075,99

DATA	OPERAZIONE	VALORE BENE	FONDO AMMORTAMENTO	Costo N/amm.le	MINUS. / PLUS.	ART.102, C.6
		(+/- Variazioni) Val. fiscale	% Acc. fiscale	covv. Diff.N/am	Fiscale	Manutenzioni
23/12/96	Inser. cesp. preesistente	48.000,00	48.000,00	13.908,25	34.091,75	
TOTALI :		48.000,00	13.908,25	34.091,75		
RESIDUO DA AMMORTIZZARE:						



Nell'ipotesi che l'ammortamento non fosse terminato la procedura avrebbe generato una quota pari alla percentuale di ammortamento (25%), valorizzando la quota deducibile in base alla percentuale di deducibilità (50%) rapportandola al limite fiscale consentito.

[Inizio documento](#)

12. Esempio 8 - Beni con Credito imposta sugli Investimenti

Per caricare un Cespite Preesistente per il quale è riconosciuto un Credito d'Imposta sugli Investimenti in beni strumentali nuovi, ed inserirne le relative informazioni, è necessario nella prima pagina della scelta **Dati Cespiti** → **GC - Gestione Cespiti** compilare con una delle opzioni possibili il campo **<Agevolazioni>**. (Novità NR 21.70.00 pag. 22) (

Stampa registro	S
Agevolazioni	A
Calcolo quote	S
% ded. fiscale	100,00
Variazione % ded.fiscale	N



Per maggiori informazioni sulla compilazione del campo **<Agevolazioni>** e in generale sulla gestione del Credito d'Imposta, fare riferimento alla Nota Salvatempo **NS0128 Cespiti - Credito Imposta Beni Strumentali**.

In presenza di un'agevolazione in fase di caricamento sarà proposta un'ulteriore maschera, per la compilazione dei progressivi relativi al Credito d'Imposta, compilazione che può avvenire in modalità automatica o manuale. La maschera proposta è differente in base al tipo di agevolazione:

Bene con Credito Imposta Legge di Bilancio 2020

La seguente maschera è proposta se l'agevolazione presente nel cespite è R, Z o Q.

- I campi nel riquadro rosso servono per le informazioni relative ai progressivi del credito d'imposta;
- nell'ultima riga (riquadro verde) è possibile indicare le informazioni sull'eventuale interconnessione avvenuta negli esercizi precedenti a quello di caricamento.

INSERIMENTO DATI IDENTIFICATIVI CESPITE		Esercizio
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21		22/22
Rate residue di fruizione del Credito d'Imposta	(b6)	
Giorni di competenza contributo gia' fruiti	(a2)	0
Credito d'Imposta spettante	(c3)	0,00
Plafond limite gia' utilizzato da tutti i beni	(p1)	0,00
Plafond limite gia' utilizzato da questo bene	(p2.1)	0,00
Contributo di competenza progressivo AP	(d1)	0,00
Risconto progressivo AP	(d3)	0,00
Quota del Credito gia' fruito in AP	(d5)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC	(e0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+1	(e1.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+2	(e2.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+3	(e3.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+4	(e4.0)	0,00
Interconnessione	N	
Aliquota	0,00%	
Anno interconnessione	00/00	

Bene con Credito Imposta Legge di Bilancio 2021

Le seguenti maschere sono proposte, rispettivamente, se l'agevolazione presente nel cespite è A, B, E, F oppure C, D, G, H, L, M, K, O a seconda se l'interconnessione è gestita con le modalità ante o post FAQ AdE del 13/09/2022.

- I campi nel riquadro rosso servono per le informazioni relative ai progressivi del credito d'imposta;
- nei campi nel riquadro verde è possibile indicare le informazioni sull'eventuale interconnessione avvenuta negli esercizi precedenti a quello di caricamento;
- nei campi nel riquadro blu è possibile indicare le informazioni sull'eventuale cessione e recapture avvenuta negli esercizi precedenti a quello di caricamento.



La procedura gestisce una sola alienazione parziale o l'alienazione totale.

INSERIMENTO DATI IDENTIFICATIVI CESPITE		Esercizio
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21		22/22
Rate residue b6)	0	Pr.CONTRIB C/IMPIANTI
GG competenza fruiti (a2)	0	Pr.RISCONTI PASSIVI
Progress. Credito AP (c3)	0,00	Pr.abil.importi F24
Plafond utilizzato (p1)	0,00	Pr.abil.importi Inter.
Plafond util. bene (p2.1)	0,00	Interconnessione (N/I)
Progres. contrib. AP (d1)	0,00	Agevolaz. Interconnes.
Progres. Risconto AP (d3)	0,00	Aliquota Interconnes.
Credito fruito in AP (d5)	0,00	Esercizio Interconnes.
Cred. fruito AP t/pr. (d8)	0,00	Decrem. Recapture nel periodo
Cred. fruibile AC (e0.0)	0,00	di sorveglianza
Cred. fruibile AC+1 (e1.0)	0,00	Cessione totale oltre il periodo
Cred. fruibile AC+2 (e2.0)	0,00	di sorveglianza
Cred. fruibile AC+3 (e3.0)	0,00	Esercizio Recapture

Videata per Interconnessione ante FAQ AdE 13/09/2022

INSERIMENTO DATI IDENTIFICATIVI CESPITE		Esercizio 22/22	
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21		Dati Credito d'Imposta	
Rate residue b6)	0	Prog.CONTRIB C/IMPIANTI	0,00
GG competenza fruiti (a2)	0	Prog.RISCONTI PASSIVI	0,00
Progress. Credito AP (c3)	0,00	Prog.abil.importi F24	0,00
Plafond utilizzato (p1)	0,00	Importo Sospeso Inter.	0,00+
Plafond util. bene (p2.1)	0,00	Prog. Imp. Sospeso AP	0,00+
Progres. contrib. AP (d1)	0,00	Interconnessione(N/R/I)	N
Progres. Risconto AP (d3)	0,00	Eser. Interconnessione	00/00
Credito fruito in AP (d5)	0,00	Decrem. Recapture nel periodo	
Cred. fruito AP t/pr. (d8)	0,00	di sorveglianza	0,00
Cred. fruibile AC (e0.0)	0,00	Cessione totale oltre il periodo	
Cred. fruibile AC+1 (e1.0)	0,00	di sorveglianza	N
Cred. fruibile AC+2 (e2.0)	0,00	Esercizio Recapture	00/00
Cred. fruibile AC+3 (e3.0)	0,00		

Interconnessione Differita FAQ AdE del 13/09/2022
 N = Nessuna sospensione del Credito d'Imposta
 R = Bene da interconnettere e sospensione parziale del Credito d'Imposta (prenotazione dell'interconnessione)
 I = Interconnessione del bene nell'esercizio

Videata per Interconnessione post FAQ AdE 13/09/2022

Compilazione automatica

Per ottenere la compilazione automatica della nuova maschera dei progressivi relativi al Credito d'Imposta è sufficiente seguire le istruzioni a video riportate mediante appositi messaggi. In fase di accesso alla nuova maschera, la procedura segnala che è possibile calcolare i dati di tali progressivi in modo automatico, semplicemente non impostandoli, cioè lasciando tutti i campi evidenziati nel riquadro rosso "a zero".

ATTENZIONE
I dati del Credito d'Imposta possono essere calcolati automaticamente non impostando i campi a seguire e confermando il cespite

OK

ATTENZIONE
I dati del Credito d'Imposta possono essere calcolati automaticamente dalla procedura non impostando i campi a seguire e confermando il cespite. Gli unici dati che possono essere inseriti prima del calcolo sono quelli dell'Interconnessione e del Recapture, se presenti.

OK

Messaggio differenziato per beni con agevolazione Legge di Bilancio 2020 o 2021



Gli unici dati che **devono essere compilati prima** del calcolo sono quelli relativi all'interconnessione (riquadro verde) o alla cessione/recapture (riquadro blu), se presenti.

Qualora l'utente segua la precedente indicazione, la procedura segnala che i dati saranno calcolati automaticamente.

ATTENZIONE!

I dati del Credito d'Imposta verranno calcolati automaticamente dalla procedura. E' necessario rientrare in GC per visualizzarli

OK

Dopo il calcolo automatico i dati potranno essere visualizzati accedendo nuovamente alla funzione **Dati Cespiti → GC - Gestione Cespiti**.

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21		22/22
Dati Credito d'Imposta		
Rate residue di fruizione del Credito d'Imposta	(b6)	8
Giorni di competenza contributo gia' fruiti	(a2)	346
Credito d'Imposta spettante	(c3)	750,00
Plafond limite gia' utilizzato da tutti i beni	(p1)	324.500,00
Plafond limite gia' utilizzato da questo bene	(p2.1)	7.500,00
Contributo di competenza progressivo AP	(d1)	106,74
Risconto progressivo AP	(d3)	643,26
Quota del Credito gia' fruito in AP	(d5)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC	(e0)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+1	(e1.0)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+2	(e2.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+3	(e3.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+4	(e4.0)	0,00
Interconnessione	N	Aliquota 0,00%
Anno interconnessione		00/00

Ricalcolo automatico per bene Legge di Bilancio 2020

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21		22/22
Dati Credito d'Imposta		
Rate residue b6)	8	Pr. CONTRIB C/IMPIANTI 999,45
GG competenza fruiti (a2)	365	Pr. RISCOINTI PASSIVI 4.000,55
Progress. Credito AP (c3)	5.000,00	Pr. abil. importi F24 1.666,66
Plafond utilizzato (p1)	588.970,00	Pr. abil. importi Inter. 0,00
Plafond util. bene (p2.1)	10.000,00	Interconnessione (N/I) I
Progres. contrib. AP (d1)	999,45	Agevolaz. Interconnes. C
Progres. Risconto AP (d3)	4.000,55	Aliquota Interconnes. 50,00
Credito fruito in AP (d5)	1.666,66	Esercizio Interconnes. 21/21
Cred. fruito AP t/pr. (d8)	0,00	Decrem. Recapture nel periodo
Cred. fruibile AC (e0.0)	1.666,66	di sorveglianza 0,00
Cred. fruibile AC+1 (e1.0)	1.666,68	Cessione totale oltre il periodo
Cred. fruibile AC+2 (e2.0)	0,00	di sorveglianza N
Cred. fruibile AC+3 (e3.0)	0,00	Esercizio Recapture 00/00

Ricalcolo automatico per bene Legge di Bilancio 2021 con Interconnessione



Dopo la compilazione automatica, i dati calcolati potranno comunque essere variati, al fine di ottenere un diverso risultato, rispetto a quello proposto, qualora ritenuto necessario.

Compilazione manuale

Qualora l'utente lo desideri è possibile compilare i campi manualmente, inibendo il calcolo automatico, seguendo le indicazioni proposte su ogni campo.

Plafond limite gia' utilizzato da tutti i beni	(p1)	324.500,00
Plafond limite gia' utilizzato da questo bene	(p2.1)	7.500,00
Contributo di competenza progressivo AP	(d1)	106,74
Risconto progressivo AP		
Quota del Credito gia' fruito in AP		
Quota del Credito fruibile in F24 per AC		

Indicare l'importo complessivo di tutti gli investimenti della medesima tipologia (con stesso codice Agevolazione), che concorre al relativo Plafond massimo ammissibile. Va ricompreso in tale importo anche il valore dell'investimento del cespite in trattamento.



Operativamente si consiglia di far calcolare i progressivi in automatico dalla procedura e successivamente intervenire per eventuali modifiche.

Verifica caricamento Cespite Preesistente.

Per il Cespite Preesistente (ricordiamo acquisito in un esercizio precedente a quello di caricamento) accedendo alla scelta **Credito d'Imposta** → **CC - Credito d'Imposta**, vengono proposti gli esercizi a partire d'anno di inserimento (dal 2022/2022 nel nostro caso).

SELEZIONE ESERCIZIO DA VISUALIZZARE			
Esercizio	inizio	fine	gg
2027/2027	01/01/2027	16/09/2027	259
2026/2026	01/01/2026	31/12/2026	365
2025/2025	01/01/2025	31/12/2025	365
2024/2024	01/01/2024	31/12/2024	366
2023/2023	01/01/2023	31/12/2023	365
2022/2022	01/01/2022	31/12/2022	365

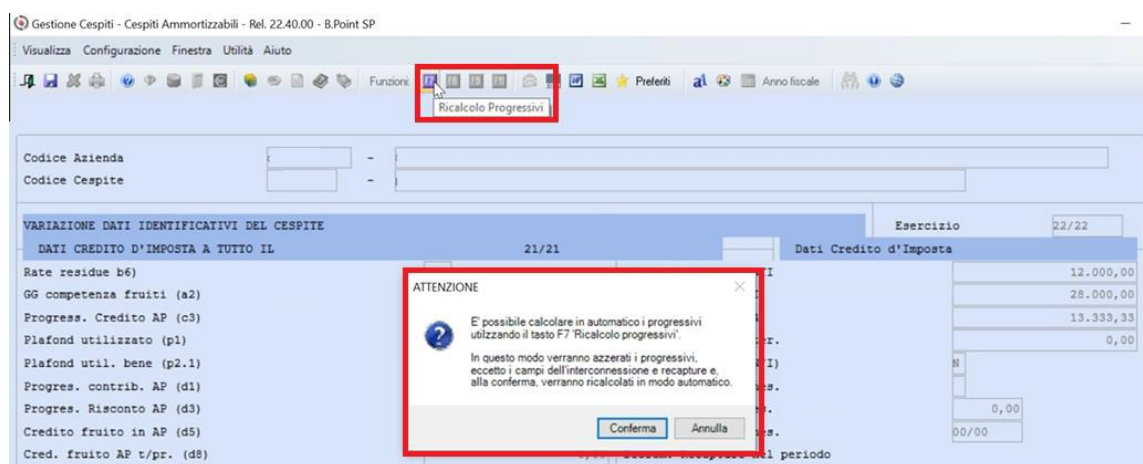
I dati di calcolo dell'esercizio 2022/2022 (e di quelli a seguire) del Cespite Preesistente, risultano identici a quelli di un eventuale Cespite caricato come nuovo fin dall'anno di acquisizione.

Funzione di utilità per il ricalcolo dei progressivi del Credito d'Imposta

Per i Cespiti Preesistenti, è stata attivata una funzione di utilità accessibile tramite il tasto funzione **[F7] Ricalcolo Progressivi**, che permette di azzerare i Progressivi del Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali presenti nell'anagrafica del Cespite, al fine di poterne effettuare nuovamente il calcolo.



La funzionalità è attiva solo in variazione, esclusivamente per i Crediti d'Imposta "nuova normativa" (L.178/2020).



Il messaggio segnala che attivando la funzione verranno azzerati tutti i progressivi (ad eccezione di quelli relativi all'Interconnessione e al Recapture), i quali alla conferma verranno poi ricalcolati, sulla base dei nuovi dati.



Questa funzionalità va utilizzata solo qualora sia necessario modificare dei dati già inseriti in precedenza.

[Inizio documento](#)


13. Procedure di controllo - Situazione Cespiti per Conti

Scelta di menù

Percorso	
CONTABILE	
15. Cespiti Ammort.bili → 09. Tabulati verifiche dati → 02. Situazione Cesp. X Conti	

Tramite questa procedura è possibile ottenere un tabulato che evidenzia i cespiti ordinandoli per sottoconti con i relativi totali. Vengono esposti, per ogni cespite e per ogni totale, il costo iniziale, incrementi e/o decrementi, valore ammortizzabile, fondo iniziale, fondo utilizzato per cessione, coefficiente di ammortamento, quota di ammortamento, fondo iniziale, costo non ammortizzabile, residuo ammortizzabile. In una apposita riga vengono inoltre evidenziati gli eventuali importi ammessi

fiscalmente per i beni con ammortamento ridotto con aliquota inferiore al 50% dell'aliquota ministeriale o per i beni con percentuale di deducibilità inferiore al 100%.



CESP.	DESCRIZIONE	AC/ST.	CATEG.	VALORE INI.LE	INCR.M. VALORE	DECREM. VALORE	VALORE AMM.LE/AMM.	FONDO INIZ.LE	Q.TA AMMORT.	FONDO FINALE	RESIDUO AMM.
				% AMM.	RIVALUTAZIONI		% CAL.	RIVAL. FONDO	DECREM. FONDO/DIFF. N/AMM.		
Conto Immobilizzazione: 123002 - ATTREZZATURA VARIA E MINUTA											
7	Cespiti preesistente			2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	15,00	0,00	1.312,50	1.187,50
	--> Di cui ammessi fiscalmente			15,00	0,00	0,00	2.500,00	15,00	0,00	1.312,50	1.000,00
8	preesistente in lire			1.291,14	0,00	0,00	1.291,14	15,00	0,00	192,67	1.097,47
	--> Di cui ammessi fiscalmente			15,00	0,00	0,00	1.291,14	15,00	0,00	192,67	1.097,47
9	Bene preesistente al 50%			2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	15,00	0,00	2.160,00	1.040,00
	--> Di cui ammessi fiscalmente			15,00	0,00	0,00	2.200,00	15,00	0,00	2.160,00	1.040,00
14	Cespiti 2021 con Agevolazione A			7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	15,00	0,00	1.125,00	6.375,00
	--> Di cui ammessi fiscalmente			15,00	0,00	0,00	7.500,00	15,00	0,00	1.125,00	6.375,00
PARIALI PER CONTO IMMOBIL.											
	--> Di cui ammessi fiscalmente			14.491,14	0,00	0,00	14.491,14	15,00	0,00	3.353,67	9.137,47
Conto Immobilizzazione: 123002 - Macchine off. elettroniche ed elaboratori											
3	cespiti 2021 con CI			285.000,00	0,00	0,00	285.000,00	20,00	0,00	85.500,00	199.500,00
	--> Di cui ammessi fiscalmente			20,00	0,00	0,00	285.000,00	20,00	0,00	85.500,00	199.500,00
4	CESPITE 2021 AGEV. A			32.000,00	0,00	0,00	32.000,00	20,00	0,00	9.600,00	22.400,00
	--> Di cui ammessi fiscalmente			20,00	0,00	0,00	32.000,00	20,00	0,00	9.600,00	22.400,00
TOTALE PAGINA											
	--> Di cui ammessi fiscalmente			321.491,14	0,00	0,00	321.491,14	15,00	0,00	65.573,67	255.917,47

La presente stampa risulta molto utile per verificare il perfetto allineamento tra la situazione dei cespiti e la situazione patrimoniale per le ditte in contabilità ordinaria.



Per le numerose informazioni contenute la stampa è possibile esclusivamente con orientamento orizzontale.

Sul campo **<Codice Azienda>** è possibile selezionare uno o più aziende, mentre sul campo **<Esercizio CoGe>** è selezionabile un solo esercizio contabile.

Nei campi **<Da codice conto>** e **<A Codice conto>** è possibile indicare il codice conto di inizio e fine stampa. Lasciando vuoti questi campi verranno presi in considerazione tutti i sottoconti movimentati. Sui campi è attivo il tasto funzione **[F8] Help per descrizione**.




Sul campo **<Da codice conto>** è attivo il tasto funzione **[F7] Ulteriori parametri di selezione** che permette di selezionare i cespiti in base a determinate caratteristiche.

Impostando a 'S' il campo **<Solo totali>** è possibile ottenere una stampa senza il dettaglio dei singoli cespiti.

Il campo **<Cespiti ceduti>** permette di inserire o meno nel tabulato i cespiti ceduti nell'esercizio richiesto.


Il campo **<Beni inf. 516 eur>** indica al programma se in fase di stampa i beni inferiori ai 516 euro (Campo **<Deduzione Integrale>** valorizzato a 'F' oppure a 'S') devono essere riportati insieme agli altri beni oppure in un prospetto separato.

Attraverso il campo **<Dati Civilistici>** è possibile riportare nella stampa anche i valori civilistici dei singoli beni, per le aziende con la **Gestione Civilistica** attiva.



CESP.	DESCRIZIONE	AC/ST.	CATEG.	VALORE INI.LE	INCR.M. VALORE	DECREM. VALORE	VALORE AMM.LE/AMM.	FONDO INIZ.LE	Q.TA AMMORT.	FONDO FINALE	RESIDUO AMM.
				% AMM.	RIVALUTAZIONI		% CAL.	RIVAL. FONDO	DECREM. FONDO/DIFF. N/AMM.		
Conto Immobilizzazione: 123002 - ATTREZZATURA VARIA E MINUTA											
2	cespiti preesistente			8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	15,00	0,00	2.165,00	6.335,00
	--> Dati civilistici (VR: 05)			15,00	0,00	0,00	8.500,00	15,00	0,00	2.165,00	6.335,00
PARIALI PER CONTO IMMOBIL.											
	--> Dati civilistici			8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	15,00	0,00	2.165,00	6.335,00
Conto Immobilizzazione: 123002 - Macchine off. elettroniche ed elaboratori											
41	CESPITE CON CREDITO D'IMPOSTA			42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00
	--> Dati civilistici			20,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00
SALDO CONTABILE PER % DI DEDUCIBILITA'											
	SALDO CONTABILE			42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00

Attraverso il campo **<Stampa saldo contabile>** è possibile, per le aziende presenti in contabilità, riportare nel totale di ogni singolo conto anche il saldo contabile.



CESP.	DESCRIZIONE	AC/ST.	CATEG.	VALORE INI.LE	INCR.M. VALORE	DECREM. VALORE	VALORE AMM.LE/AMM.	FONDO INIZ.LE	Q.TA AMMORT.	FONDO FINALE	RESIDUO AMM.
				% AMM.	RIVALUTAZIONI		% CAL.	RIVAL. FONDO	DECREM. FONDO/DIFF. N/AMM.		
Conto Immobilizzazione: 123002 - ATTREZZATURA VARIA E MINUTA											
41	CESPITE CON CREDITO D'IMPOSTA			42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00
	--> Dati civilistici			20,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00
SALDO CONTABILE PER % DI DEDUCIBILITA'											
	SALDO CONTABILE			42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	10,00	0,00	4.200,00	37.800,00

Inizio documento