

La gestione degli ammortamenti fiscali

Sommario

1.	<u>INTRODUZIONE.....</u>	<u>3</u>
2.	<u>CONFIGURAZIONE</u>	<u>3</u>
2.1.	Annualità ammortamento.....	4
2.2.	Categoria gruppo.....	4
2.3.	L'inserimento dei dati nel buono di carico.....	5
3.	<u>CALCOLO AMMORTAMENTO FISCALE.....</u>	<u>6</u>
4.	<u>REGISTRO AMMORTAMENTI FISCALI.....</u>	<u>9</u>
5.	<u>RIQUALIFICAZIONE DEI DATI.....</u>	<u>10</u>
6.	<u>DIRITTI.....</u>	<u>11</u>

1. Introduzione

In U-GOV dalla versione 16.11.02 è stata inserita la possibilità per gli Atenei di effettuare il calcolo degli ammortamenti fiscali facendo riferimento alle aliquote previste dal DM 31/12/88.

Tale nuova modalità si 'affianca' e non sostituisce, la funzionalità di ammortamento 'ordinario' già presente in UGOV.

I soli beni marcati con tipo attività commerciale e promiscua sono soggetti alla procedura di calcolo ammortamento fiscale.

Sono state aggiunte due nuove voci di menù "Registrazioni ammortamenti fiscali" e "Registro beni ammortizzabili" (Figura 1).

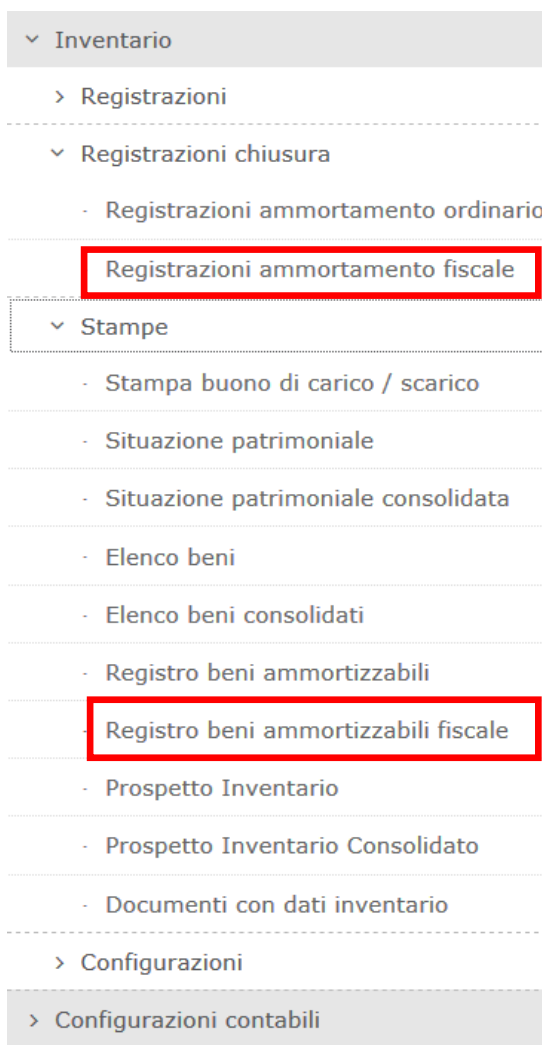


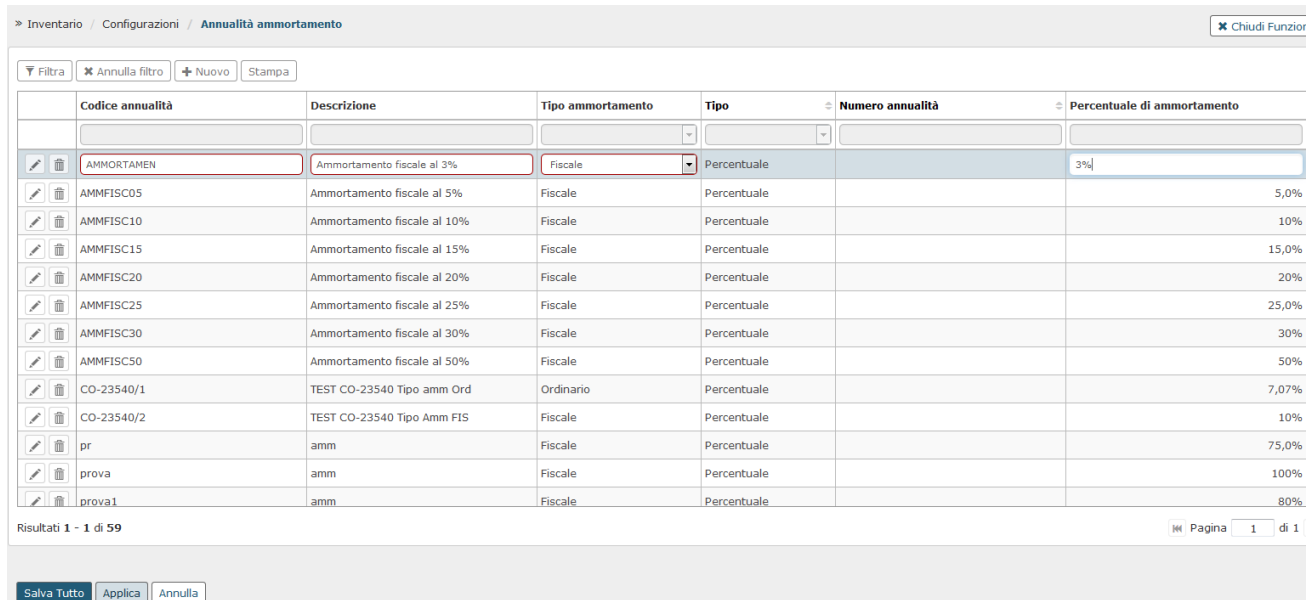
Figura 1

2. Configurazione

Per gestire gli ammortamenti fiscali occorre caricare specifiche annualità di ammortamento e associarle alle categorie e gruppi che saranno imputate nei buoni di carico.

2.1. Annualità ammortamento

Per caricare le annualità di ammortamento di tipo fiscale con le relative percentuali di ammortamento occorre entrare nella voce di menù Inventario – Configurazione – Annualità ammortamento premere il pulsante NUOVO e inserire il nuovo record valorizzando l'attributo Tipo ammortamento 'fiscale' e la Percentuale di ammortamento. Al termine premere il pulsante Salva Tutto (Figura 2).



	Codice annualità	Descrizione	Tipo ammortamento	Tipo	Numero annualità	Percentuale di ammortamento
	AMMORTAMEN	Ammortamento fiscale al 3%	Fiscale	Percentuale		3%
	AMMFISC05	Ammortamento fiscale al 5%	Fiscale	Percentuale		5,0%
	AMMFISC10	Ammortamento fiscale al 10%	Fiscale	Percentuale		10%
	AMMFISC15	Ammortamento fiscale al 15%	Fiscale	Percentuale		15,0%
	AMMFISC20	Ammortamento fiscale al 20%	Fiscale	Percentuale		20%
	AMMFISC25	Ammortamento fiscale al 25%	Fiscale	Percentuale		25,0%
	AMMFISC30	Ammortamento fiscale al 30%	Fiscale	Percentuale		30%
	AMMFISC50	Ammortamento fiscale al 50%	Fiscale	Percentuale		50%
	CO-23540/1	TEST CO-23540 Tipo amm Ord	Ordinario	Percentuale		7,07%
	CO-23540/2	TEST CO-23540 Tipo Amm FIS	Fiscale	Percentuale		10%
	pr	amm	Fiscale	Percentuale		75,0%
	prova	amm	Fiscale	Percentuale		100%
	prova1	amm	Fiscale	Percentuale		80%

Figura 2

2.2. Categoria gruppo

Dopo avere configurato le annualità ammortamento fiscale occorre associarle alle singole categorie gruppo.

Per poter associare annualità ammortamento fiscale occorre che la categoria abbia acceso il flag ammortamento ordinario.

Entrare nel menù Inventario- Configurazioni- Categorie Gruppo, selezionare una singola categoria gruppo, premere MODIFICA e nella sezione Ammortamenti inserire l'annualità di ammortamento fiscale e la relativa aliquota. (Figura 3)

+ Nuovo Modifica Cancell Annulla Vai a ... Stampa PDF Stampa XLS
 Copia da esercizio(Ammortamenti) Copia da esercizio(Immobilizzazioni) Importa

Codice padre
Codice proprio 05
Descrizione Categoria Partecipazioni speciali
Gruppo
Ammortamento Ordinario Si
Ammortamento Fiscale Si
Ultimo Livello Si
Flag esente Cib No
Data annullamento

Ammortamenti Immobilizzazioni

+ Nuovo Copia da Categoria - Gruppo

	Tipo ammortamento	Annualità ammortamento	Percentuale ammortamento
	Fiscale	A00 --- ammortamento in 1 anno	100%
	Ordinario	033 --- ammortamento al 33,33%	33,33%

Figura 3

2.3. L'inserimento dei dati nel buono di carico

Il processo di creazione del buono di carico non subisce sostanziali modifiche, unicamente nella sezione Tipi ammortamenti del buono di carico viene aggiunta una ulteriore riga relativa all'ammortamento fiscale se la categoria scelta nell'estensione inventario ha associato un tipo ammortamento fiscale (Figura 4).

Dati del Bene

Numero Inventario *-0

Accessorio

Campo Attivita Commerciale * Valore Convenzionale

Categoria P.05.01 - Mobili

* Immobilizzazione

Spazio

Resp. Spazio

* Descrizione

Possessore

da a

Garanzia da a

Data Ultimo Inventario Anno Fabbricazione 2016

Marca del Bene Numero Serie

Fornitore 104168---Sigma Aldrich srl

Note

Bene di riferimento Condizione del bene Convenzione del bene

Bene Usato Interesse Storico Esenz. Doganale

* Codice Ingresso Numero targa Locale

Bene

* Data Inizio Amm.to Edificio Collegato (Spazio)

Uo di riferimento DSMB - DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E BIOLOGICHE

Ammortamenti

Tipo ammortamento	Annualità ammortamento	Percentuale ammortamento
Ordinario	012 --- Ammortamento al 12%	12,0%
Fiscale	AMMFISC10 --- Ammortamento fiscale al 10%	10%

Risultati 1 - 1 di 2

Procedi Contabilizzazione Annulla Contabilizzazione

Figura 4

3. Calcolo ammortamento fiscale

Per calcolare l'ammortamento fiscale è stata introdotta una nuova funzione visibile dal menù Inventario - Registrosi chiusura - Registrosi ammortamento fiscale.

Tipo Buono	Codice Inventario	Numero Buono	Data Reg. Buono
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>

Figura 5

Nr. Inventario	Descrizione Bene	Categoria
29498-0	T.AMM FIS <input style="border: 2px solid red;" type="text" value="3"/> taglio commerciale (fl_amm ON)	P.05.02 - Arredi
29502-0	AMM FISC <input type="text" value="2"/> DONAZ comm, categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01 - Mobili
29503-0	AMM FISC 38 bene DONAZ comm, categoria con N annualità fiscali	P.03.9 - Attrezzature scientifiche

Figura 6

Dopo aver scelto in contesto esercizio e inventario si apre una maschera in cui sono elencati lo storico dei buoni di ammortamento fiscali. Per calcolare un nuovo buono di ammortamento fiscale occorre:

1- premere il pulsante **NUOVO** (Figura 5)

2- nella successiva maschera che si apre premere **VERIFICA DG DA CONTABILIZZARE IN INVENTARIO** (Figura 6). Il sistema ricerca i dg contabilizzabili in inventario non contabilizzati e apre una maschera con il loro dettaglio (Figura 7). La presenza di un dg da contabilizzare blocca il processo.

Torna indietro Stampa

Tipo DG	Numero DG	Data DG	UO Numerante	Numero registrazione DG	Data Registrazione DG	Descrizione	Soggetto
Fattura Acquisto	7585	28/11/2016	300073	2602	28/11/2016	AMMFIS_TEST9: CARICO DA FAIT COMM bene ACCESS categoria con flag amm acceso; copia annualità fisc dal principale	104168 - Sigma Aldric srl

Figura 7

3- Dopo aver controllato che non ci sono dg da contabilizzare premere il pulsante **ESTRAI** (Figura 8). Il sistema recupera i beni che:

- hanno tipo attività commerciale o promiscua.
- non sono scaricati nell'esercizio di contesto o precedente.
- sono associati a una annualità che ha tipo ammortamento Fiscale.
- hanno valore residuo maggiore di 0.
- appartengono all'inventario scelto in contesto.
- hanno data inizio ammortamento <= data fine esercizio di contesto
- sono associati ad aliquota diversa da 0.

Torna a Elenco Estrai Verifica dg da contabilizzare in Inventario

Nr. Inventario	Descrizione Bene	Categoria	Immobilizzazione
29498-0	T.AMM FISC 33 dettaglio commerciale (fl_amm ON)	P.05.02 - Arredi	25 - Arredi COMMERCIALE
29502-0	AMM FISC 37 bene DONAZ comm, categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01 - Mobili	
29503-0	AMM FISC 38 bene DONAZ comm, categoria con N annualità fiscali	P.03.9 - Attrezzature scientifiche	
29504-0	AMM FISC 39 bene da DONAZ COMM con n annualità FISC	P.05.02 - Arredi	25 - Arredi COMMERCIALE
29505-0	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM, DONAZ 2011 - fl amm ON	P.03.05 - Autoveicoli da trasporto	

Risultati 1 - 5 di 5

Contabilizza

Figura 8

Il sistema elenca i beni che entrano nel buono di ammortamento. Non è possibile escludere alcuni beni. Premere **CONTABILIZZA** per completare la generazione del buono (Figura 8). Il sistema genera il buono di ammortamento fiscale visibile nella maschera principale della funzione (Figura 9).

	Tipo Buono	Codice Inventario	Numero Buono	Data Reg. Buono	Tipo Carico/Scarico	Descrizione	Ammontare	Responsabile	Delibera	Documento Origine	Documento Origine	Scrittura Coge	Scrittura Coan
	Ammortamento	B_mobili	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	ammortamento	1.473,27						

Figura 9

Per vedere il dettaglio cliccare sull'icona sinistra del dettaglio.

In un buono di ammortamento fiscale caricato è possibile modificare (utilizzando il pulsante MODIFICA) solo l'attributo descrizione e può essere cancellato (utilizzando il pulsante CANCELLA) se l'inventario di contesto è aperto. (Figura 10).

Inventario B_mobili --- Beni mobili
Tipo Buono Ammortamento **Numero Buono** 2
Tipo Carico AMMORT_FIS - Ammortamento fiscale
Delibera
Descrizione
Totale Buono 1.473,27
Scrittura Coge **Scrittura Coan**

Dettagli

Ammontare Movimento	Nr. Inventario	Nr. Inventario Ateneo	Descrizione Bene
1.015,13	29498-0	30093	T.AMM FISC 33 dettaglio comm
200,55	29502-0	30097	AMM FISC 37 bene DONAZ com
151,13	29504-0	30098	AMM FISC 39 bene da DONAZ C
82,73	29503-0	30096	AMM FISC 38 bene DONAZ com
23,73	29505-0	30089	T. AMM FISC 29 - bene recuperi

Risultati 1 - 5 di 5

Dati del Movimento
Ammontare Movimento 1.015,13

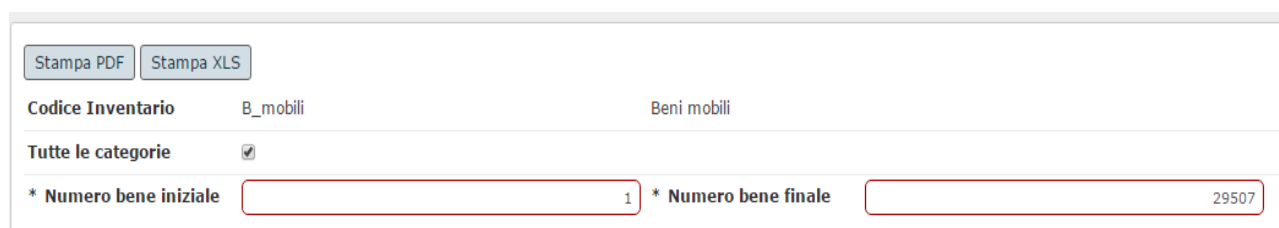
Dati del Bene
Numero Inventario 29498-0 **Numero Inventario Ateneo** 30093
Accessorio No
Campo Attività Commerciale **Valore Convenzionale** 8.121,00
Categoria P.05.02 - Arredi
Immobilizzazione 25 - Arredi COMMERCIALE
Spazio
Responsabile Spazio
Descrizione T.AMM FISC 33 dettaglio commerciale (fl_amm ON)
Possessore
Garanzia da a
Anno fabbricazione 2016
Marca del bene **Numero seriale**

Si ricorda che il buono di ammortamento fiscale non deve essere contabilizzato in contabilità generale e in contabilità analitica; quindi il calcolo dell'ammortamento fiscale può essere realizzato dopo le operazioni di chiusura contabile di contabilità generale e analitica.

Nel caso di presenza di beni ammortizzabili in modo fiscale e' necessario prima di procedere alla chiusura dell'inventario aver calcolato l'ammortamento fiscale.

4. Registro ammortamenti fiscali

Dal menù Inventario – Stampe è stata aggiunto il report registro beni ammortizzabili fiscali. Il sistema permette di stampare i beni dell'inventario e dell'esercizio di contesto e filtrarli rispetto alla numerazione beni e alle singole categorie gruppo. (Figura 11).



Stampa PDF Stampa XLS

Codice Inventario B_mobili Beni mobili

Tutte le categorie

* Numero bene iniziale * Numero bene finale

Figura 11

Nella stampa sono visibili l'elenco dei singoli beni e il raggruppamento per categorie con i valori dell'ammortamento ordinario (ammortizzato e da ammortizzare), dell'ammortamento fiscale (ammortizzato e da ammortizzare) e della quota del super ammortamento.

Si precisa che il sistema espone l'attributo SuperAmmortamento (calcolato secondo la formula $\text{Valore ammortamento fiscale} * 0,40$) solo se:

- il movimento corrente è un movimento di tipo Ammortamento Fiscale
- la data inizio ammortamento del bene è compresa tra 15/10/2015 e 31/12/2016.

Il sistema permette di stampare il registro ammortamento fiscale sia in excel che in pdf.

REGISTRO BENI AMMORTIZZABILI FISCALE

Esercizio	Inventario	Beni	Categoria
2016	B_mobili -- Beni mobili	1 - 29505	Tutte

Dati bene

Numero inventario	Numero inventario ateneo	Descrizione bene	Categoria	Spazio	Data inizio ammortamento	Tipo Campo Attiva
29505-0	30089	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ 2011 - fl amm ON	P.03.05 - Autoveicoli da trasporto		01/01/2016	Commerciale
Valore Caricato	Aumenti di Valore	Diminuzioni di Valore	Valore scaricato	Valori Ordinari		Valori Fiscali
949,00	0,00	0,00	0,00	Ammortizzato	Da Ammortizzare	Ammortizzato
				0,00	949,00	23,73
						925,27

Movimenti

Numero buono	Data buono	Tipo Carico/Scarico	Descrizione buono	Percentuale	Ammontare	Super Ammortamento 40%
41	09/11/2016	DONATRASF - Donazione per Trasferimento	Test AMM FISC 40 - trasf bene COMM con tipo cara= DON = 2011 - fl amm ON, 0 annualità ORD e FISC associate		949,00	
2	31/12/2016	AMMORT_FIS - Ammortamento fiscale		5,00%	23,73	9,49

Categoria		P.03.05 - Autoveicoli da trasporto					
Valore Caricato	Aumenti di Valore	Diminuzioni di Valore	Valore scaricato	Valore Ammortizzato Ordinario	Valore da Ammortizzare Ordinario	Valore Ammortizzato Fiscale	Valore da Ammortizzare Fiscale
949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	949,00	23,73	925,27

Figura 12

La stampa excel non presenta i totali e l'elenco dei parametri di input, le colonne esposte sono:

Numero inventario, Numero inventario ateneo, Descrizione bene, Codice categoria, Descrizione categoria, Codice Spazio, Descrizione Spazio, Data inizio ammortamento, Tipo campo Attività, Numero buono, Data buono, Codice tipo Carico/Scarico, Descrizione tipo Carico/Scarico, Descrizione buono, Tipo campo attività, Percentuale Ammortamento Ammontare, Super Ammortamento (40%), Codice Fornitore, Denominazione Fornitore, Numero Registrazione DG, Data Registrazione DG.

10

Esercizio		Inventario		Beni		Categoria							
2016		B_mobili -- Beni mobili		1 - 29505		Tutte							
Numero inventario	Numero inventario ateneo	Descrizione bene	Codice Categoria	Descrizione Categoria	Data inizio ammortamento	Numero buono	Data buono	Codice Tipo Carico/Scarico	Tipo attività	Percentuale ammortame	Ammontare	Super Ammortamento 40%	Codice Fornitore
29505-0	30089	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ 2011 - fl amm ON	P.03.05	Autoveicoli da trasporto	01/01/2016	41	09/11/2016	DONATRASF	Commerciale		949,00		
29505-0	30089	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ 2011 - fl amm ON	P.03.05	Autoveicoli da trasporto	01/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	5,00%	23,73	9,492	
29503-0	30096	AMM FISC 38 bene DONAZ comm. categoria con N annualità fiscali	P.03.9	Attrezzature scientifiche	01/01/2016	39	09/11/2016	DONATRASF	Commerciale		1.103,00		104168 Sig
29503-0	30096	AMM FISC 38 bene DONAZ comm. categoria con N annualità fiscali	P.03.9	Attrezzature scientifiche	01/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	5,00%	82,73	33,092	104168 Sig
29502-0	30097	AMM FISC 37 bene DONAZ comm. categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01	Mobili	01/01/2016	38	09/11/2016	DONATRASF	Commerciale		4.011,00		104168 Sig
29502-0	30097	AMM FISC 37 bene DONAZ comm. categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01	Mobili	01/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	10,00%	200,55	80,22	104168 Sig
29498-0	30093	T. AMM FISC 33 dettaglio commerciale (fl amm ON)	P.05.02	Arredi	01/01/2016	34	09/11/2016	CARTRASF	Commerciale		8.121,00		104168 Sig
29498-0	30093	T. AMM FISC 33 dettaglio commerciale (fl amm ON)	P.05.02	Arredi	01/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	25,00%	1.915,13	406,052	104168 Sig
29504-0	30098	AMM FISC 39 bene da DONAZ COMM con n annualità FISC	P.05.02	Arredi	01/01/2016	40	09/11/2016	DONATRASF	Commerciale		1.209,00		104168 Sig
29504-0	30098	AMM FISC 39 bene da DONAZ COMM con n annualità FISC	P.05.02	Arredi	01/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	25,00%	151,13	60,452	104168 Sig

Figura 13

5. Riquilificazione dei dati

Cineca a richiesta dei singoli Atenei si rende disponibile a riquilificare i dati dei beni caricati nell'esercizio 2016 che si vogliono sottoporre a procedura di ammortamento fiscale.

Gli atenei che intendessero adottare tale nuova modalità di ammortamento dovranno farne richiesta a CINECA, aprendo uno specifico ticket in merito, indicando le aliquote di ammortamento fiscale che l'ateneo intende attivare e compilando la tabella di associazione tra le categorie inventariali, attualmente in uso presso l'ateneo, e le relative aliquote di ammortamento fiscali da attivare.

6. Diritti

CO07AMMFIS_CRUD Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario.

CO07AMMFIS_DELETE Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario per cancellazioni.

CO07AMMFIS_MODIFY Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario per modifiche.

CO07AMMFIS_READ Accesso in lettura alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario.

CO07ZLICEF_READ Accesso in lettura alla funzione Stampa Registro beni ammortizzabili fiscale.