



Infor LN Contabilità Guida utente per Cespiti

© Copyright 2017 Infor

Tutti i diritti riservati. Nessuna parte della presente pubblicazione potrà essere riprodotta, archiviata in sistemi di recupero o inoltrata in alcun modo o tramite alcun mezzo inclusi, senza limitazioni, fotocopie o registrazioni, previo consenso scritto di Infor

Avvertenze

Il materiale contenuto nella presente pubblicazione (inclusa qualsiasi informazione supplementare) costituisce e contiene informazioni confidenziali e di proprietà di Infor.

Accedendo al materiale allegato (inclusa qualsiasi modifica, traduzione o adattamento) l'utente riconosce e accetta che il materiale in questione e tutto quanto ad esso collegato, come copyright, segreti aziendali e tutti gli altri diritti, titolo e interessi relativi sono di proprietà esclusiva di Infor e che l'utente non acquisirà diritto alcuno, titolo o interesse relativamente al materiale (inclusa qualsiasi modifica traduzione o adattamento) tramite revisione dello stesso, oltre il diritto non esclusivo di utilizzo del materiale unicamente in connessione con la licenza acquisita e di utilizzo del software fornito alla società di appartenenza da Infor (come applicabile) nei termini stabiliti da un accordo separato ('Scopo').

Inoltre, accedendo al materiale allegato, l'utente riconosce e accetta che il materiale in questione dovrà essere utilizzato nella più completa riservatezza e che l'utilizzo dello stesso sarà limitato dalle indicazioni fornite nell'accordo sopra menzionato.

Sebbene Infor abbia fatto quanto possibile per assicurare che il materiale contenuto nella presente pubblicazione sia accurato e completo, Infor non può garantire che le informazioni contenute nel presente documento siano complete, che non contengano errori tipografici o di altra natura o che il documento risponda alle esigenze specifiche di ogni singolo utente. In virtù di quanto sopra, Infor declina ogni responsabilità per perdita di dati o danni, a persone o entità, derivanti o collegati a errori o omissioni contenute nella presente pubblicazione (inclusa qualsiasi informazione supplementare), che tali errori o omissioni derivino da negligenza, incidente o da qualsiasi altra causa.

Riconoscimenti dei marchi registrati

Tutti gli altri nomi di società, prodotti, commerci o servizi menzionati possono essere marchi o marchi registrati dei rispettivi proprietari.

Informazioni sulla pubblicazione

Codice documento tffamug (U9630)

Rilascio 10.5 (10.5)

Data di pubblicazione 21 dicembre 2017

Sommario

Informazioni sul documento

Capitolo 1 Introduzione.....	11
Impostazione parametri.....	11
Impostazione di Cespiti.....	12
Prerequisiti per l'impostazione di Cespiti.....	13
Parametri di interfaccia per la registrazione contabile.....	13
Capitolo 2 Concetti relativi a FAM.....	15
Utilizzo di cespiti.....	15
Stati dei cespiti.....	15
Cespiti e libri correlati.....	16
Utilizzo dei libri.....	17
Libri commerciali.....	17
Libri statutari.....	18
Libri calcolatori.....	18
Utilizzo del recupero di ammortamento.....	19
Libri speciali.....	19
Libri finanziari (Stati Uniti).....	20
Stati dei libri cespiti.....	20
Utilizzo delle categorie di cespiti.....	20
Segmenti ubicazione.....	21
Classe cespite.....	22
Tipi di proprietà.....	22
Gruppi cespiti.....	23
Distribuzioni nei libri cespiti.....	23
Definizione delle frequenze di ammortamento.....	24
Utilizzo di libri predefiniti.....	24
Cespiti per Codice attività.....	24
Libri di mappatura per trasferimento.....	25

Ammortamento di cespiti.....	25
Utilizzo dei conti di raggruppamento cespiti.....	25
Codici causale.....	26
Capitolo 3 Cespiti.....	27
Impostazione di transazioni cespite.....	27
Dismissione di un cespite.....	28
Capitalizzazione dei cespiti.....	29
Rimozione della capitalizzazione dei cespiti.....	30
Rettifica cespite.....	31
Ammortamento dei cespiti.....	31
Sospensione dell'ammortamento.....	33
Ammortamento accelerato.....	33
Ricalcolo dell'ammortamento dei cespiti.....	33
Dismissione dei cespiti.....	34
Acquisto di un cespite.....	35
Registrazione di un cespite.....	35
Registrazione di una fattura di acquisto costi.....	35
Registrazione di una fattura di acquisto correlata a ordine.....	36
Trasferimento dei cespiti.....	36
Restrizioni alla rettifica dei cespiti.....	37
Utilizzo della rivalutazione dei cespiti.....	38
Aggiunta di libri ai cespiti.....	38
Storno dismissione cespite.....	39
Storno dismissione libro cespiti.....	39
Capitolo 4 Libri cespiti.....	41
Utilizzo delle transazioni relative ai libri cespiti.....	41
Rettifica dei libri cespiti.....	41
Ammortamento dei libri cespiti.....	42
Dismissione dei libri cespiti.....	43
Ricalcolo dell'ammortamento dei libri cespiti.....	44

Capitolo 5 Ammortamento.....	45
Utilizzo delle frequenze di ammortamento.....	45
Calcolo dell'ammortamento.....	46
Calcoli e convenzioni di ripartizione.....	47
Utilizzo dei metodi di ammortamento.....	51
Ammortamento basato su fattore garanzia.....	54
Calcolo dell'ammortamento della vita rimanente.....	55
Calcolo dell'ammortamento Volume della produzione (UOP).....	58
Calcolo dell'ammortamento MACRS.....	59
Calcolo dell'ammortamento in base alle tabelle MACRS.....	60
Utilizzo del metodo ACRS (Accelerated Cost Recovery System).....	63
Calcolo dell'ammortamento ACRS (Accelerated Cost Recovery System).....	63
Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui.....	64
Ammortamento a doppie quote proporzionali ai valori residui.....	65
Ammortamento a quote proporzionali ai valori residui al 150%.....	66
Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti.....	67
Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti.....	69
Calcolo dell'ammortamento in base alla formula ALT MACRS.....	70
Utilizzo dell'ammortamento a rate annuali.....	70
Calcolo dell'ammortamento a rate annuali.....	71
Utilizzo dell'ammortamento nel primo esercizio.....	72
Sospensione dell'ammortamento.....	72
Ammortamento sospeso cumulativo.....	72
Storno dell'annullamento sospeso.....	74
Ammortamento accelerato.....	74
Storno dell'ammortamento accelerato.....	75
Ammortamento stornato.....	76
Capitolo 6 Inserimenti di Prima nota.....	79
Inserimenti di Prima nota relativi alla capitalizzazione.....	79

Inserimenti di Prima nota relativi alla rettifica.....	79
Inserimenti di Prima nota relativi all'ammortamento.....	80
Disposal Journals.....	81
Inserimenti di Prima nota relativi al trasferimento.....	82
Inserimenti di Prima nota interaziendali.....	82
Capitolo 7 Gestione cumulativa dei cespiti.....	83
Utilizzo di transazioni cumulative.....	83
Rettifica cumulativa dei cespiti.....	83
Rettifica cumulativa dei libri cespiti.....	84
Ammortamento cumulativo dei cespiti.....	85
Ricalcolo cumulativo ammortamento.....	85
Dismissione cumulativa dei cespiti.....	86
Capitolo 8 Conti di raggruppamento cespiti.....	87
Utilizzo di transazioni relative ai conti di raggruppamento cespiti.....	87
Rettifica dei conti di raggruppamento cespiti.....	87
Ammortamento dei conti di raggruppamento cespiti.....	88
Ricalcolo dei conti di raggruppamento cespiti.....	89
Dismissione dei conti di raggruppamento cespiti.....	89
Trasferimento dei conti di raggruppamento cespiti.....	90
Capitolo 9 Elaborazione periodica.....	91
Utilizzo della procedura di fine periodo.....	91
Utilizzo della procedura di eliminazione dello storico.....	92
Regole di conservazione dello storico.....	92
Capitolo 10 Assicurazione.....	95
Assicurazione.....	95
Capitolo 11 Informazioni aziendali.....	97
Informazioni aziendali.....	97
Capitolo 12 FAM e altri moduli.....	99

Collegamenti con altri moduli.....	99
Appendice A Report.....	101
Report standard per cespiti.....	101
Report registri.....	103
Report elaborazione periodica.....	104
Report interrogazioni.....	105
Appendice B Glossario.....	107

Informazioni sul documento

In questo manuale viene descritto il processo per impostare e utilizzare i cespiti della propria società.

Prerequisiti

Questo manuale risulta più comprensibile se si ha una conoscenza di base delle funzionalità dei diversi package logistici di LN.

Contenuto del manuale

In questo manuale sono inclusi i seguenti capitoli e appendici:

1. Introduzione

Fornisce una panoramica del modulo Cespiti e delle procedure di impostazione dei dati principali.

2. Concetti relativi a FAM

Elenca i concetti relativi a FAM utilizzati con maggior frequenza.

3. Cespiti

Illustra il processo di creazione, capitalizzazione, rettifica, trasferimento e dismissione di un cespite.

4. Libri cespiti

Illustra la finalità dei libri cespiti.

5. Ammortamento

Illustra i diversi metodi di calcolo dell'ammortamento.

6. Inserimenti di Prima nota

Illustra i vari inserimenti di Prima nota correlati a FAM.

7. Gestione cumulativa dei cespiti

Fornisce i dettagli relativi alla gestione cumulativa dei cespiti.

8. Conti raggruppamento cespiti

Fornisce informazioni sui conti di raggruppamento cespiti.

9. Elaborazione periodica

Illustra il processo di elaborazione di fine periodo nel modulo Cespiti.

10. Assicurazione

Illustra il processo di gestione dell'assicurazione dei cespiti.

11. Informazioni aziendali

Fornisce i dettagli relativi alle informazioni aziendali aggiuntive sui cespiti.

12. FAM e altri moduli

Illustra i collegamenti tra FAM e altri moduli.

13. Glossario

Fornisce le definizioni dei termini e dei concetti utilizzati in questo manuale.

Commenti?

La documentazione fornita viene controllata e migliorata di continuo. Sono apprezzati commenti/richieste da parte dell'utente in relazione al presente documento o agli argomenti trattati. Eventuali commenti possono essere inviati all'indirizzo di posta elettronica riportato di seguito: documentation@infor.com.

Nel messaggio di posta elettronica indicare il numero e il titolo del documento. Informazioni più specifiche ci consentiranno di fornire feedback in modo efficiente.

Contattare Infor

In caso di domande sui prodotti Infor, visitare il portale Infor Xtreme Support all'indirizzo www.infor.com/inforxtreme.

Se dopo il rilascio del prodotto verranno apportate modifiche al documento, la nuova versione sarà pubblicata su questo sito Web. Si consiglia pertanto di controllare periodicamente tale sito Web per avere una documentazione aggiornata.

In caso di commenti sulla documentazione Infor, inviare una e-mail all'indirizzo documentation@infor.com.

Capitolo 1

Introduzione

1

Il modulo Cespiti consente di gestire i cespiti di una società. In LN è possibile immettere e tracciare i dati relativi a proprietà, impianti e apparecchiature utilizzati dall'organizzazione. È possibile capitalizzare i cespiti, ammortizzarli in più libri, trasferirli all'interno di una società o da una società a un'altra e dismetterli alla fine del ciclo di vita. È inoltre possibile gestire periodi e anni dei dati storici relativi ai cespiti tramite l'elaborazione di fine periodo.

È possibile rintracciare i dati fino al documento originario utilizzando interrogazioni all'interno dei prodotti e tra sottosistemi. È inoltre possibile utilizzare le funzionalità di reportistica del modulo.

Un cespote è collegato a un gruppo, a una categoria e a un massimo di otto ubicazioni gerarchiche. È inoltre possibile gestire i cespiti in base alla quantità o alla percentuale.

Un cespote, utilizzabile in diverse aree dell'azienda, può essere associato a un numero qualsiasi di libri, ad esempio per la registrazione dei cicli di vita, dei valori, dei metodi di ammortamento e delle percentuali di ammortamento. I risultati dell'ammortamento finanziario e della rivalutazione vengono registrati nel modulo Contabilità generale.

Per gestire le procedure di acquisto e vendita dei cespiti, è possibile utilizzare i moduli elencati di seguito:

- Contabilità generale
- Contabilità fornitori
- Contabilità clienti
- Avanzamento progetto in Progetti e commesse
- Fatturazione

Impostazione parametri

Per poter utilizzare il modulo Cespiti è necessario impostarne i dati e integrarli con Contabilità generale.

Impostazione di Cespiti

Per impostare Cespiti, effettuare le seguenti operazioni:

1. Libri

Aggiungere i libri nella sessione Libri (tffam6500m000).

2. Tipi di proprietà

Nella sessione Tipi di proprietà (tffam7180m000) impostare i tipi di proprietà necessari.

3. Gruppi cespiti

Nella sessione Gruppi cespiti (tffam4500m000) impostare i gruppi di cespiti.

4. Frequenze di ammortamento

Aggiungere le frequenze di ammortamento nella sessione Frequenze di ammortamento (tffam7100m000).

5. Metodi di ammortamento

Nella sessione Metodi di ammortamento (tffam7510m000) è possibile definire i metodi di ammortamento.

6. Definizione dei parametri FAM

Nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000) definire i parametri FAM.

Impostare i valori predefiniti per i seguenti dati:

- Dettagli transazione
- Frequenze di ammortamento e informazioni
- Tipi di tasso di cambio
- Libri
- Categoria
- Anni e periodi di conservazione dello storico

7. Nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000) scegliere **Libri predef.** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni per avviare la sessione Libri predefiniti (tffam0510m000), nella quale è possibile definire i libri predefiniti. Tali libri vengono utilizzati dalla sessione Cespiti (tffam1500m000) per generare libri cespiti.

8. Categorie

Aggiungere le categorie nella sessione Categorie (tffam2500m000).

9. Ubicazione

Nella sessione Segmenti ubicazione (tffam5510m000) impostare le ubicazioni necessarie.

10. Classi di cespite

Nella sessione Classe cespite (tffam1135m000) selezionare il valore relativo alla vita del cespite. È possibile selezionare un singolo valore o un intervallo di valori.

11. Conti di raggruppamento cespiti

Nella sessione Conto raggruppamento cespiti (tffam7170s000) aggiungere nuovi conti di raggruppamento cespiti.

12. Motivi

Nella sessione Motivi (tffam6550m000) definire i codici motivo per varie transazioni FAM, ad esempio rettifiche, dismissioni, trasferimenti e rimozioni.

13. Integrazioni

Nella sessione Schema mappatura (tfld4573m000) definire lo schema di mappatura per collegare le transazioni cespiti al modulo Contabilità generale.

Prerequisiti per l'impostazione di Cespiti

Prima di impostare i parametri nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000), è necessario effettuare queste operazioni:

- Selezionare la casella di controllo Contabilità nella sessione di dettagli Componenti software implementati (tccom0100s000) della sessione Componenti software implementati (tccom0500m000).
- Nella sessione Piano dei conti (tfld0508m000) aggiungere i conti contabili in cui verranno registrate le transazioni cespiti.
- Selezionare una delle opzioni riportate di seguito nel campo **Integrazione cespiti** della sessione Piano dei conti (tfld0508m000). Questi tipi di conto contabile sono collegati al modulo Cespiti e vengono utilizzati come conti transitori per transazioni specifiche.
 - **Investimento**
 - **Costi di manutenzione**
 - **Dismissione**
- Definire i tipi di transazione per le varie transazioni cespiti nella sessione Tipi di transazione (tfld0511m000). Il valore del campo **Categoria transaz.** deve essere **Prima nota**, mentre il valore del campo **Mod. aggiorn. storico** deve essere **Elaborazione batch**.
- Nella sessione Tipi tassi di cambio (tmcms0140m000) aggiungere i tipi di tasso di cambio nel caso in cui siano diversi per FAM.

Parametri di interfaccia per la registrazione contabile

I parametri di interfaccia per la registrazione contabile consentono di specificare la modalità di creazione della Prima nota in LN per i dati del cespiti di ciascuna società.

Nella sessione Parametri FAM (tffam0500m000) è possibile impostare i seguenti parametri di registrazione:

- **Nota per ciascuna riga distribuzione**
Questo parametro abilita il campo **Riferimento** nella sessione Distribuzioni cespiti (tffam1520m000):
 - Se la casella di controllo è selezionata, vengono visualizzati i campi **Nota** nelle righe di distribuzione per i cespiti. I dati immessi nel campo vengono inviati con gli inserimenti di Prima nota del cespiti registrati in Contabilità generale.
 - Se la casella di controllo non è selezionata, non è disponibile il campo **Nota** nelle righe di distribuzione per i cespiti.

■ **Consenti elim. inserim. Prima nota**

Questo parametro consente di controllare l'opzione per l'eliminazione della registrazione di Contabilità generale di transazioni FAM:

- Se la casella di controllo è selezionata, è possibile eliminare gli inserimenti di Prima nota quando si esegue un processo di ammortamento, rettifica o dismissione. Questo può rivelarsi utile mentre si sta ancora impostando Cespi.
- Se la casella di controllo non è selezionata, non è possibile eliminare gli inserimenti di Prima nota.

Capitolo 2

Concetti relativi a FAM

2

Di seguito sono elencati i concetti maggiormente utilizzati in Cespiti:

Utilizzo di cespiti

I cespiti includono proprietà, edifici e attrezzatura che consentono di ridurre i costi o di incrementare il reddito della società. Nel modulo Cespiti vengono registrati i dati relativi ai cespiti di proprietà della società. I dati dei cespiti vengono registrati per tenere traccia dei cespiti utilizzati dalla società e per registrare le relative transazioni.

Ai libri vengono assegnati uno o più libri. Un libro determina le modalità di ammortamento di un cespite e contiene tutti i dati delle relative transazioni. Quando si associa un libro a un cespite, viene creata una relazione tra il cespite e il libro stesso, denominato libro cespiti.

Dopo aver immesso i cespiti, è possibile registrare le relative transazioni. Utilizzare le transazioni per capitalizzare un cespite in modo da ammortizzarne il costo, modificare i cespiti capitalizzati che non possono più essere modificati manualmente, dismettere parzialmente un cespite non più di proprietà oppure trasferire un cespite in un'altra ubicazione.

Stati dei cespiti

In Cespiti vengono registrati diversi stati per un cespite. Questo valore determina le azioni che è possibile eseguire sul cespite. La sessione Cespiti (tffam1500m000) consente di visualizzare lo stato di ciascun cespite.

Di seguito sono elencati gli stati dei cespiti:

- **Immesso**

I dati relativi al cespite sono stati immessi in LN, ma il cespite non è ancora stato capitalizzato e non è in ammortamento.

Nella maggior parte dei casi è possibile modificare o eliminare i cespiti immessi. Non è possibile eliminare in modo manuale i cespiti se questi hanno origine da una transazione di investimento

nel modulo Contabilità fornitori o nel modulo Contabilità generale oppure se il costo corrente e/o la quantità corrente risultano superiori a zero.

■ **Acquisito**

Il cespote è stato immesso e capitalizzato e può essere ammortizzato.

Non è possibile eliminare o modificare un cespote acquisito, ma è possibile effettuare transazioni su di esso. È ad esempio possibile creare una transazione di rettifica per modificare i dati relativi al cespote oppure una transazione di dismissione per avviare il processo di eliminazione del cespote da LN.

■ **Dismesso**

Il cespote in ammortamento è stato venduto, trasferito, donato o dismesso ed è possibile cancellarlo.

Non è possibile modificare un cespote dismesso o effettuare transazioni su di esso.

■ **Rimosso**

Il cespote in ammortamento è stato rimosso.

Dopo la rimozione, nel modulo Contabilità generale possono essere ancora presenti transazioni registrate per il cespote. L'opzione Rimozione capitalizzazione consente di modificare alcuni dati e successivamente di ricapitalizzare. In alternativa, per archiviare o eliminare cespiti tramite la sessione Archiviazione/Eliminazione cespiti dismessi (tf fam8208m000) è possibile utilizzare anche lo stato **Rimosso**. In questo modo è possibile eliminare cespiti senza dismetterli, precludendo eventuali transazioni di dismissione per gli stessi. È comunque possibile modificare lo stato da **Rimosso** in **Immesso**.

Cespiti e libri correlati

A ogni cespote creato è possibile assegnare uno o più libri. Le informazioni incluse in ciascun libro vengono utilizzate in Cespiti per determinare la modalità di ammortamento di un cespote e per registrare i dati relativi alle transazioni del cespote. Ogni libro assegnato a un cespote può contenere dati diversi sul cespote e l'ammortamento del cespote può essere diverso in ciascun libro.

LN assegna un set di libri predefiniti a ogni nuovo cespote al momento della creazione nella sessione Libri cespiti (tf fam1510m000). Se un libro non è obbligatorio, è possibile rimuoverne l'associazione con il libro predefinito. È inoltre possibile aggiungere un'associazione con un libro che non corrisponde a un libro predefinito.

Per i cespiti di ciascuna società è necessario definire una relazione con un libro di tipo finanziario o commerciale che viene specificato come libro di registrazione predefinito di Contabilità generale nella sessione Parametri FAM (tf fam0100s000). Il libro di registrazione predefinito corrisponde al libro principale da cui LN deriva i dati sul cespote quando si inviano inserimenti di Prima nota a Contabilità generale. Non è possibile rimuovere o modificare il libro di registrazione predefinito associato a un cespote.

Nota

Un cespote incluso in un conto di raggruppamento cespiti deve essere associato al libro ADR.

Utilizzo dei libri

I libri consentono di registrare l'ammortamento e altri dati relativi alle transazioni dei cespiti della società. Quando si immette un cespite in LN, si assegnano uno o più libri al cespite. È necessario impostare i libri prima di impostare la sessione Parametri FAM (tffam0100s000) per la società.

Per ogni libro creato è necessario specificare se i cespiti associati verranno o meno ammortizzati. Un cespite può essere ammortizzato diversamente in libri diversi, o non essere affatto ammortizzato. Viene inoltre specificato il tipo di libro. È possibile specificare uno dei numerosi tipi di libri disponibili.

I seguenti tipi di libri vengono utilizzati negli Stati Uniti:

- **Finanziario**
Consente di registrare i dati non soggetti alle disposizioni di reportistica fiscale, ad esempio i dati di Contabilità generale.
- **Imposte federali**
Consente di registrare i dati soggetti a normative di reportistica fiscale federale, ad esempio ACE (Adjusted Current Earnings) o AMT (Alternative Minimum Tax). Per ogni libro imposta federale è inoltre possibile specificare se nel libro vengono registrati i dati relativi alla reportistica fiscale ACE (Adjusted Current Earnings) o AMT (Alternative Minimum Tax).
- **Altre imposte**
Consente di registrare dati soggetti alle disposizioni di reportistica fiscale non federali, ad esempio imposte statali e imposte assicurative sostitutive.

I seguenti tipi di libri vengono utilizzati in Paesi diversi dagli Stati Uniti:

- **Commerciale**
Consente di registrare i dati non soggetti alle disposizioni di reportistica fiscale, ad esempio i dati di Contabilità generale.
- **Calcolatorio**
Viene utilizzato per metodi di ammortamento specifici per i requisiti europei, ad esempio il metodo **Rate annuali**.
- **Speciale**
Viene utilizzato per metodi di ammortamento specifici (personalizzato o in eccesso) da registrare. Il parametro **Speciale** si aggiunge all'ammortamento **Commerciale** o **Statutario**.
- **Statutario**
Consente di dichiarare a scopo di reportistica fiscale l'ammortamento per i libri di tipo **Calcolatorio**, **Commerciale** e **Speciale**.

Libri commerciali

Il libro **Commerciale** corrisponde al libro finanziario standard per Paesi diversi dagli Stati Uniti. Viene utilizzato per registrare inserimenti di Prima nota nella Contabilità generale oppure per recuperare altri valori utilizzati per la reportistica finanziaria. Tale libro può essere utilizzato come libro di registrazione.

Sono consentite ulteriori operazioni di registrazione e pertanto la registrazione aggiuntiva di un importo fisso e/o di un metodo.

I libri commerciali non prevedono sottotipi. Con tali libri il valore Sezione 179 eventualmente immesso viene incluso nel calcolo dell'ammortamento. Per questo tipo di libro non sono validi il metodo di ammortamento **Rate annuali** e l'opzione **Recupero ammortamento**. La registrazione viene effettuata come addebito nel conto quote di ammortamento e come accredito nel conto fondo ammortamento.

Libri statutari

Il libro **Statutario** è un libro imposte per Paesi diversi dagli Stati Uniti. Viene utilizzato per indicare l'ammortamento ai fini della reportistica fiscale. Tale libro non può essere utilizzato come libro di registrazione, tuttavia sono consentite ulteriori operazioni di registrazione e pertanto la registrazione aggiuntiva di un importo **Fisso** e/o di un metodo.

I libri statutari non prevedono sottotipi. Con tali libri il valore Sezione 179 eventualmente immesso viene incluso nel calcolo dell'ammortamento. Per questo tipo di libro non sono validi il metodo di ammortamento **Rate annuali** e l'opzione **Recupero ammortamento**. Con questo tipo di libro viene utilizzato il tipo di conto statutario definito in **Schemi di integrazione** per determinare i conti a debito e a credito per la registrazione.

Libri calcolatori

Il tipo di libro **Calcolatorio** consente di utilizzare metodi di ammortamento specifici dei requisiti europei. Questo libro non può diventare il libro di registrazione nella sessione Parametri FAM (tffam0500m000). È possibile selezionare una casella di controllo nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000) per consentire la registrazione. Sono consentite ulteriori operazioni di registrazione e pertanto la registrazione aggiuntiva di un importo fisso e/o di un metodo. Il recupero di ammortamento e gli importi di registrazione aggiuntivi verranno sempre registrati.

I libri calcolatori non prevedono sottotipi e utilizzano il valore di Sezione 179 nel calcolo dell'ammortamento, se immesso. L'opzione **Recupero di ammortamento** è valida soltanto per questo libro. Consente di registrare il totale dell'ammortamento e registrazioni aggiuntive in conti di recupero ammortamento a tempo illimitato. Con questo tipo di libro viene utilizzato il tipo di conto calcolatorio definito nello schema di mappatura dell'integrazione per determinare i conti a debito e a credito per la registrazione. Il metodo di ammortamento **Rate annuali** è valido soltanto per questo tipo di libro. Si tratta dell'ammortamento principale basato su un tasso di interesse.

Utilizzo del recupero di ammortamento

Il recupero di ammortamento è disponibile per i libri calcolatori. Quando la casella di controllo relativa al recupero di ammortamento è selezionata e il cespote è completamente ammortizzato, ovvero il relativo valore contabile netto è zero, l'ammortamento continua ad avvenire. L'ammortamento viene registrato in un conto recupero di ammortamento anziché nella normale quota di ammortamento o nel conto di ammortamento calcolatorio.

Per il recupero di ammortamento viene sempre utilizzato un metodo a quote costanti basato sulla vita libro cespiti e sul costo cespote al momento in cui il libro è stato completamente ammortizzato.

L'ammortamento continua fino a quando non viene deselezionata la casella di controllo relativa al recupero di ammortamento oppure fino al trasferimento o alla dismissione di un cespote. Il recupero di ammortamento non comporta l'aumento del fondo ammortamento del libro cespote dall'inizio della vita alla data corrente o dall'apertura dell'esercizio alla data corrente.

Durante il recupero di ammortamento, la vita rimanente indicata sul libro cespote è sempre zero. Con l'avanzamento del recupero di ammortamento, la data dell'ultimo ammortamento viene aggiornata. In questo modo, è possibile determinare fino a quale data è avvenuto il recupero di ammortamento.

Il ricalcolo ammortamento consente di annullare o ricalcolare il recupero di ammortamento. Se durante il recupero di ammortamento la casella di controllo Registrazione aggiuntiva è selezionata, l'importo registrazione periodica aggiuntiva viene aggiunto all'importo del recupero di ammortamento e la somma viene registrata nel conto o nei conti recupero di ammortamento. Se è disponibile un metodo di registrazione aggiuntivo, questo viene ignorato in quanto il recupero di ammortamento è sempre basato sul metodo di ammortamento costante.

Libri speciali

Il tipo di libro **Speciale** non è destinato agli Stati Uniti e consente di registrare metodi di ammortamento specifici nella Contabilità generale. Rappresenta il complemento dell'ammortamento **Commerciale** o **Statutario**.

Non è possibile utilizzare questo libro come libro di registrazione nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000), tuttavia, per attivare la registrazione, è possibile selezionare una casella di controllo della sessione Libri cespiti (tffam1510m000). Sono consentite ulteriori operazioni di registrazione e pertanto la registrazione aggiuntiva di un importo **Fisso** e/o di un metodo.

I libri **Speciali** non prevedono sottotipi. Con tali libri il valore Sezione 179 eventualmente immesso viene incluso nel calcolo dell'ammortamento. Per questo tipo di libro non sono validi il metodo di ammortamento **Rate annuali** e l'opzione **Recupero ammortamento**. Con questo tipo di libro viene utilizzato il tipo di conto speciale definito in **Schemi di integrazione** per determinare i conti a debito e a credito per la registrazione.

Libri finanziari (Stati Uniti)

Il libro **Finanziario** viene utilizzato per registrare i dati non soggetti a normative di reportistica fiscale, ad esempio dati di Contabilità generale. È possibile utilizzare il libro **Finanziario** come libro di registrazione, tuttavia non sono consentite ulteriori operazioni di registrazione.

Il libro **Finanziario** non prevede sottotipi e non consente l'utilizzo dell'importo Sezione 179. L'importo viene registrato come addebito nel conto quote di ammortamento e come accredito nel conto fondo ammortamento. Per questo libro non sono valide le opzioni **Ammortamento a rate annuali** e **Recupero ammortamento**.

Stati dei libri cespiti

LN utilizza le informazioni del cespote e dei libri correlati per determinare l'ammortamento del cespote e registrare i dati relativi alle transazioni del cespote stesso. Quando si esegue una transazione su un cespote, è possibile selezionare singoli libri oppure applicare la transazione a tutti i libri associati al cespote. LN registra il valore originale di ciascun libro cespiti e le eventuali modifiche risultanti dalla transazione.

Durante l'elaborazione dei cespiti lo stato dei libri associati a tali cespiti cambia diverse volte. Lo stato dei libri correlati determina le azioni che è possibile eseguire sul cespote. Di seguito sono elencati gli stati dei libri cespiti:

- **Immesso:** il libro è stato associato al cespote ma il cespote non è stato ancora capitalizzato. LN non ha registrato alcun ammortamento nel libro selezionato.
- **Acquisito:** il cespote a cui il libro è stato associato è stato capitalizzato ma non è in ammortamento. È possibile iniziare l'ammortamento del cespote nel libro selezionato in qualsiasi momento.
- **In fase di ammortamento:** nel libro selezionato è in corso l'ammortamento del cespote.
- **Completamente ammortizzato:** il cespote è stato completamente ammortizzato nel libro selezionato.
- **Dismesso:** il cespote è stato disattivato nel libro e non è più in ammortamento. Nel libro in oggetto non è possibile registrare altre transazioni relative al cespote.

Utilizzo delle categorie di cespiti

Le categorie, obbligatorie per l'inserimento di cespiti, consentono di classificare i cespiti e di indicare i valori predefiniti per l'inserimento dei dati relativi ai cespiti. Quando si crea una categoria, si indicano i dati di ammortamento predefiniti, ad esempio il metodo di ammortamento e la vita predefinita. Le informazioni sull'ammortamento immesse in una categoria vengono applicate automaticamente a ciascun

libro associato a un cespote. È possibile modificare alcuni dei dati predefiniti se non sono validi per un cespote specifico o un libro associato a un cespote.

Si supponga ad esempio di creare una categoria denominata COMPUTER per tutte le apparecchiature informatiche utilizzate presso gli uffici dell'organizzazione. Vengono quindi immessi il metodo di ammortamento e il tipo di proprietà utilizzati più di frequente per questa categoria. LN assegna questi dati predefiniti a ogni cespote di tipo computer creato.

A ogni cespote aggiunto viene assegnata una categoria predefinita. Tale categoria fornisce i dati predefiniti per ciascuno dei libri associati a un cespote. È inoltre possibile scegliere una sottocategoria per la categoria selezionata al fine di classificare ulteriormente il cespote per la reportistica e le interrogazioni.

Un contabile della società immette ad esempio un cespote per registrare l'acquisto di un asciugatore utilizzato per la produzione di carta da giornale. Il contabile assegna pertanto il cespote alla categoria ASCIUGATORI e alla sottocategoria CARTA DA GIORNALE. Se successivamente il contabile desidera eseguire un'interrogazione per determinare l'ammortamento totale delle asciugatrici per il prodotto carta da giornale, potrà selezionare tutti i cespiti con categoria Asciugatrici e sottocategoria Carta da giornale.

Segmenti ubicazione

Un'ubicazione definisce il sito fisico di un cespote all'interno del modulo Cespiti. Le ubicazioni vengono utilizzate quando si immettono cespiti, si elaborano transazioni cespote, si stampano report e si eseguono interrogazioni.

Ogni ubicazione condivide un formato comune denominato formato ubicazione. I segmenti del formato ubicazione contengono informazioni sul sito fisico di un cespote. L'ordine in cui vengono visualizzati i segmenti è specificato dal formato ubicazione. Il formato ubicazione può contenere un massimo di otto segmenti.

I segmenti di ubicazione possono essere definiti nella sessione Segmenti ubicazione (tffam5510m000). Per ciascun segmento di ubicazione, è necessario definire un set di valori validi denominati codici segmento.

Un segmento di ubicazione contiene codici segmento che consentono di tenere traccia delle informazioni relative ai cespiti dell'organizzazione. Quando si immettono cespiti in LN, si seleziona un codice per ciascun segmento del formato ubicazione.

È ad esempio possibile impostare il segmento di ubicazione PAESE e definire codici segmento utilizzando due caratteri per ciascun Paese in cui l'organizzazione gestisce cespiti. Quando si immette un cespote ubicato nei Paesi Bassi, è possibile selezionare il codice segmento NE per il segmento PAESE.

I codici segmento e i valori predefiniti dei segmenti vengono specificati nella sessione Segmento ubicazione e segmento (tffam5100m000), mentre l'ordine del formato ubicazione viene definito nella sessione Definizione formato ubicazione (tffam5210m000). È ad esempio possibile aggiungere il segmento di ubicazione EDIF per identificare l'edificio in cui si trova un cespote, quindi definire un codice segmento per ogni edificio specifico dell'organizzazione,

Classe cespiti

La sessione Classe cespiti (tffam1135m000) consente di specificare la vita dei cespiti appartenenti a una classe. La vita di un cespiti determina il periodo di recupero, il metodo di ammortamento e la convenzione. La vita di un cespiti può essere specificata come un singolo valore oppure come un intervallo di valori selezionabili.

Se si seleziona **ADR (Asset Depreciation Range)** come tipo di conto, è necessario immettere la vita minima della classe, la vita media della classe e la vita massima della classe per i conti di raggruppamento cespiti ADR. Se si seleziona **MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System)** come tipo di conto, è necessario immettere la vita utile con ammortamento alternativo, la vita utile con ammortamento generale e la vita della classe per i conti di raggruppamento cespiti MACRS. Non è possibile modificare una classe di cespiti utilizzata da un conto di raggruppamento cespiti.

Tipi di proprietà

Un tipo di proprietà è una classificazione dei cespiti in base ai requisiti legali per l'ammortamento fiscale negli Stati Uniti. È possibile selezionare un tipo di proprietà per ciascun libro cespiti. Il tipo di proprietà specificato viene utilizzato soltanto a scopo informativo. Se il libro si riferisce a conti di raggruppamento cespiti e il cespiti appartiene a un conto di raggruppamento cespiti, il tipo di proprietà è necessario. Il tipo di proprietà deve essere impostato su **Beni immobili** o **Beni mobili** e corrispondere al tipo di proprietà del conto di raggruppamento cespiti a cui appartiene il cespiti.

Sono disponibili i seguenti tipi di proprietà:

- **Beni immobili:** la proprietà è costituita da beni immobili.
- **Beni mobili:** la proprietà è costituita da beni mobili.
- **Ammortamento:** riduzione sistematica o cancellazione di un conto, ad esempio il saldo di un conto, nel corso di un determinato numero di periodi. Per ammortamento si intende il recupero di determinate spese in conto capitale, compresi l'avviamento e altri cespiti immateriali. Questo tipo di proprietà non è disponibile per le spese per cui può essere richiesta una deduzione economica corrente o per le spese capitalizzate e ammortizzate.
- **Altro**

I sottotipi di proprietà consentono di classificare in modo più dettagliato i tipi di proprietà e vengono utilizzati per i report delle imposte. Sono disponibili le seguenti opzioni:

- **Beni immobili**
 - **Elencato**
 - **Conservazione**
 - **Energia**
 - **Aziende agricole**
 - **Edilizia**
- **Beni mobili**
 - Generale**

- **Ammortamento**
 - Cespi Sezione 179
 - Cespi Sezione 169
 - Premi di emissione
 - Acquisizioni in leasing
 - Ricerca & Sviluppo
 - Avvio attività
 - Costi organizzativi società di capitali
 - Costi organizzativi società di persone
- **Beni pubblici**
Pubblica utilità
- **Altro**
N/D

Gruppi cespi

Un gruppo di cespi è una raccolta di cespi e viene utilizzato per classificare i cespi dell'organizzazione per i report e le interrogazioni. È possibile associare cespi appartenenti a più categorie negli stessi gruppi. È inoltre possibile immettere un gruppo predefinito per ogni categoria. Non è possibile eliminare un gruppo di cespi utilizzato da un cespote o assegnato a una categoria.

I gruppi di cespi non incidono sull'elaborazione, ma consentono l'esecuzione di query e facilitano la reportistica su sottoinsiemi di dati relativi ai cespi della società.

È necessario specificare per ciascun gruppo un codice univoco e una descrizione. È possibile definire gruppi e assegnarli a un cespote in qualsiasi momento. È ad esempio possibile definire il gruppo VEICOLI per tutti i veicoli utilizzati dalla società. Il gruppo di cespi può inoltre essere utilizzato per l'integrazione con conti contabili e/o dimensioni.

Distribuzioni nei libri cespi

Per ogni cespote aggiunto vengono registrate una o più righe distribuzione.

Nelle righe di distribuzione sono contenuti i seguenti dati:

- La società associata alla riga distribuzione. È possibile creare una transazione interaziendale distribuendo le righe di un cespote a un'altra società.
- L'ubicazione fisica del cespote.
- La quantità o la percentuale del cespote distribuita nell'ubicazione indicata.
- L'origine delle informazioni sul conto del cespote, ovvero **Modello transazioni** o **Schema di integrazione**.

I valori predefiniti dei dati sull'ubicazione derivano dai codici di ubicazione specificati nella sessione Segmento ubicazione e segmento (tffam5100m000). È possibile accettare questi valori predefiniti o selezionare un'ubicazione diversa.

Le informazioni dettagliate vengono aggiunte per ciascun libro assegnato a un cespote. Le informazioni dettagliate sui libri determinano la modalità di ammortamento di un cespote in un libro. Alcuni dati sui libri vengono visualizzati per impostazione predefinita quando si associa un cespote a un libro. Tali dati derivano dalla società e dalla categoria assegnata al cespote. È possibile accettare o modificare i dati predefiniti.

I dati relativi alla distribuzione vengono aggiunti nella sessione Distribuzioni cespiti (tffam1520m000).

Definizione delle frequenze di ammortamento

È possibile specificare una frequenza di ammortamento predefinita per ogni tipo di libro supportato in LN. Quando si immette un cespote e lo si associa a un libro, LN applica la frequenza di ammortamento predefinita appropriata per tale tipo di libro.

Utilizzo di libri predefiniti

Quando si specificano libri predefiniti, si indicano i libri obbligatori e il libro che corrisponde al libro di registrazione predefinito o al libro ADR predefinito. Quando si crea un cespote, viene creata una relazione con il libro cespiti per tutti i libri predefiniti. I libri obbligatori sono associati a tutti i cespiti di una società e non possono essere rimossi dai cespiti cui sono associati.

Il libro di registrazione predefinito invia inserimenti di Prima nota al libro di registrazione per tutti i cespiti della società. È possibile specificare un unico libro quale libro di registrazione predefinito. Questo libro deve essere di tipo **Finanziario** o **Commerciale**.

Il libro ADR predefinito aggiorna il conto di raggruppamento cespiti in base al costo cespote, al fondo ammortamento e al valore recupero. Questi valori vengono aggiornati durante la capitalizzazione, la dismissione, la rettifica e la rivalutazione. È possibile specificare un unico libro quale libro ADR predefinito. Tale libro deve essere un libro **Imposte federali**.

Nota

È necessario impostare i libri nella sessione Libri (tffam6500m000) prima di poter specificare i libri predefiniti. Per specificare i libri predefiniti, scegliere **Libri predef.** dal menu appropriato della sessione Parametri FAM (tffam0100s000).

Cespiti per Codice attività

I codici attività vengono utilizzati come riferimenti dei cespiti. La legislazione portoghese prevede che i codici vengano stampati nei report MAPAS.

I codici attività vengono definiti nella sessione Codici attività (tffam2180m000) e collegati ai cespiti nella sessione Cespiti per Codice attività (tffam2581m000).

Libri di mappatura per trasferimento

Se si trasferiscono cespiti da una società all'altra, è possibile mappare i libri cespiti della società di origine a quelli della società di destinazione. Nella sessione Libri di mappatura per trasferimento (tffam0520m000) collegare i libri di origine e di destinazione per tutte le società valide prima di trasferire i cespiti.

I libri cespiti della società di destinazione vengono creati utilizzando i valori dei libri cespiti della società di origine. Se il libro di destinazione è un libro di registrazione, è necessario che anche il libro di origine sia un libro di registrazione.

Ammortamento di cespiti

L'ammortamento è un costo che diminuisce il valore di un cespite a causa dell'obsolescenza o dell'utilizzo. L'ammortamento dei cespiti viene calcolato periodicamente e registrato nel modulo Contabilità generale in base allo schema di mappatura dell'integrazione.

Sono disponibili vari metodi di calcolo dell'ammortamento. Per ulteriori informazioni, consultare *Utilizzo dei metodi di ammortamento* (pag. 51).

Utilizzo dei conti di raggruppamento cespiti

È possibile creare i seguenti due tipi di conto di raggruppamento cespiti:

- *Conti del gruppo MACRS*, per qualsiasi cespita MACRS entrato in servizio dopo il 1994.
- *Conti di raggruppamento cespiti*, per cespiti entrati in servizio prima del 1980.

Per ogni conto di raggruppamento cespiti creato vengono impostati i parametri che consentono di determinare i cespiti cui associare il conto e la modalità con cui LN esegue l'ammortamento di tali cespiti. Tali parametri devono essere condivisi da tutti i cespiti associati a un conto di raggruppamento cespiti.

I cespiti di un conto di raggruppamento cespiti vengono ammortizzati in gruppo e sono soggetti a regole di dismissione diverse rispetto ai cespiti non inclusi in un conto. Per ulteriori informazioni, consultare *Dismissione dei conti di raggruppamento cespiti* (pag. 89).

Codici causale

I codici causale consentono di classificare le seguenti transazioni:

- Rettifiche
- Dismissioni
- Trasferimenti
- Rimozioni

I codici causale sono raggruppati in base ai tipi, a seconda del processo a cui vengono applicati. Quando si esegue un processo in cui è richiesta l'immissione di un codice causale, nella ricerca dei codici vengono visualizzati solo i tipi di causale validi per il processo.

I codici causale non influiscono sull'elaborazione, ma forniscono informazioni durante le interrogazioni e la reportistica. I codici vengono utilizzati durante l'elaborazione di transazioni cespite e di transazioni cumulative. I codici causale possono essere utilizzati come criterio per definire le dimensioni in cui viene registrata la transazione. Non è possibile eliminare codici causale se sono utilizzati in uno qualsiasi dei seguenti sottosistemi:

- Acquisizione
- Rettifica
- Dismissione
- Rimozione

È possibile eliminare uno o più codici causale non utilizzati.

Capitolo 3

Cespi

3

Il modulo Cespi consente di gestire i cespi con operazioni di capitalizzazione, trasferimento, modifica o dismissione.

Impostazione di transazioni cespiti

Le transazioni sono operazioni che è possibile eseguire su un cespote o un libro cespi per registrare dati sulle diverse fasi della vita del cespote. Le transazioni corrispondono a una registrazione delle elaborazioni eseguite su un cespote dopo che è stato immesso in LN. Le transazioni eseguibili su un cespote sono le seguenti:

- Capitalizzazione
- Rettifica
- Ammortamento
- Dismissione
- Ricalcolo dell'ammortamento
- Trasferimento
- Rimozione della capitalizzazione

Le transazioni eseguibili a livello di libro cespi sono le seguenti:

- Ammortamento
- Rettifica
- Dismissione
- Ammortamento
- Rivalutazione

Ad esempio, dopo l'immissione di un cespote, è possibile capitalizzarlo per registrare il fatto che è in uso e renderlo valido per l'ammortamento. È quindi possibile eseguire periodicamente l'ammortamento del cespote fino al momento di rimuoverlo dal servizio. Il cespote rimosso dal servizio viene quindi dismesso.

Nel cespote è possibile registrare i seguenti diversi tipi di transazioni:

- *Capitalizzazione dei cespi (pag. 29)*, per indicare l'entrata in servizio di un cespote e l'inizio dell'ammortamento in LN.

- *Rettifica cespiti* (pag. 31), per modificare le informazioni che non sono più modificabili direttamente.
- *Ammortamento dei cespi* (pag. 31), per calcolare e registrare la diminuzione periodica del valore dovuta all'usura del tempo.
- *Ricalcolo dell'ammortamento dei cespi* (pag. 33), per ricalcolare l'ammortamento a causa di un errore durante l'input dei dati.
- *Dismissione dei cespi* (pag. 34), per rimuovere tutto o parte di un cespito dal servizio.
- *Trasferimento dei cespi* (pag. 36), per trasferire tutto o parte di un cespito in un'altra ubicazione.

Nel libro cespi è possibile registrare i seguenti diversi tipi di transazioni:

- *Rettifica dei libri cespi* (pag. 41), per modificare le informazioni che non sono più modificabili direttamente.
- *Ammortamento dei libri cespi* (pag. 42), per calcolare e registrare la diminuzione periodica del valore dovuta all'usura del tempo.
- *Ricalcolo dell'ammortamento dei libri cespi* (pag. 44), per ricalcolare l'ammortamento a causa di un errore durante l'input dei dati.
- *Dismissione dei libri cespi* (pag. 43), per rimuovere tutte le parti di un cespito dal servizio.
- **Rivalutazione libro cespi**, per rivalutare il costo corrente del cespito utilizzando l'indice di rivalutazione definito.

Quando si immette una transazione, LN registra le relative informazioni nel cespito e/o nel libro cespi. Salva inoltre una registrazione dei valori originali. In tal modo è possibile tenere traccia delle modifiche apportate durante l'intera vita di un cespito.

Oltre a queste transazioni, sono disponibili altre attività eseguibili su un cespito. È ad esempio possibile che si desideri registrare il chilometraggio in un cespite automobile aziendale oppure registrare le unità utilizzate in un cespite la cui vita viene indicata in unità anziché in mesi e anni. È inoltre possibile registrare transazioni cumulative per apportare contemporaneamente modifiche a un numero elevato di cespi. Per ulteriori informazioni, vedere l'argomento *Utilizzo di transazioni cumulative* (pag. 83). È altresì possibile eseguire alcune transazioni su un conto di raggruppamento cespi o MACRS per rendere effettive le transazioni in tutti i cespi contenuti nel conto. Per ulteriori informazioni, vedere l'argomento *Utilizzo di transazioni relative ai conti di raggruppamento cespi* (pag. 87).

Dismissione di un cespite

Per scartare o dismettere un cespite, è possibile utilizzare tre diversi moduli:

- Contabilità clienti
- Cespi
- Fatturazione

Per dismettere un cespote nel modulo Contabilità clienti, utilizzare le seguenti sessioni:

- **Fatture vendita (tfacr1110s000)**
Specificare la quantità e il numero del cespote nella scheda **Varie**. Selezionare il conto contabile a credito con l'integrazione per la dismissione di cespiti.
- **Numeri di esecuzione finalizzazione (tfgld1519m000)**
Finalizzare il batch con la transazione relativa alla fattura di vendita. Lo stato del cespote viene impostato su **Dismesso** nel modulo Cespi.

Per dismettere un cespote nel modulo Cespi, utilizzare le seguenti sessioni:

- **Cespi (tffam1500m000)**
Selezionare un cespote da dismettere e scegliere **Dismissione cespote** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni. Viene avviata la sessione Dismissione cespote (tffam1204m000).
- **Dismissione cespote (tffam1204m000)**
Specificare dettagli quali il codice motivo e la valuta rispettivamente nei campi **Motivo** e **Valuta transazione**. Scegliere **Dismetti** per dismettere il cespote.

Per dismettere un cespote in Fatturazione, utilizzare le seguenti sessioni:

- **Fatture di vendita manuali (cisli2520m000)**
Specificare i dettagli dell'intestazione e scegliere **Righe** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni. Viene avviata la sessione Righe fattura di vendita manuale (cisli2125m000).
- **Righe fattura di vendita manuale (cisli2125m000)**
Selezionare la casella di controllo **Dismissione cespote** e specificare i valori nei campi **Conto contabile**, **Numero cespote** ed **Estensione cespote**. Salvare i dettagli e scegliere **Conferma** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni.
- **Fatture di vendita manuali (cisli2520m000)**
Per finalizzare il batch e registrare le transazioni di dismissione, scegliere **Elaboraz. diretta** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni. Verificare i report generati.

Capitalizzazione dei cespiti

La capitalizzazione di un cespote è il processo mediante il quale viene riconosciuto che un cespote è stato posto in servizio nella società e può essere sottoposto ad ammortamento. Finché un cespote non viene capitalizzato, non può essere ammortizzato in alcun libro correlato.

È possibile capitalizzare i cespiti con stato **Immesso o Rimosso**.

Quando un cespote viene capitalizzato, il relativo stato e quello di ciascuno dei libri correlati vengono modificati da **Immesso in Acquisto**. Se il libro cespiti contiene un fondo ammortamento ed è capitalizzato, lo stato di tale libro viene impostato su **In fase di ammortamento**. Dopo la capitalizzazione è possibile iniziare ad ammortizzare un cespote in qualsiasi momento.

I cespiti con stato **Rimosso** possono essere ricapitalizzati. Se per un cespote capitalizzato non è stato avviato l'ammortamento, è possibile rimuovere la capitalizzazione. Dopo aver apportato le necessarie

modifiche al cespite, è necessario capitalizzarlo di nuovo. Tutte le successive transazioni FAM, ad esempio ammortamento e trasferimento, saranno basate sui valori modificati.

LN registra la data immessa per la capitalizzazione come periodo e anno contabile per il cespite. La data immessa non può essere inclusa in un periodo finanziario precedente alla data di entrata in servizio del cespite, deve essere inclusa in un periodo aperto e compresa tra la data di inizio e la data di fine per la società a cui il cespite è associato.

Dopo la capitalizzazione, alcune delle informazioni associate al cespite non possono più essere modificate direttamente. Per apportare modifiche a questi dati, è necessario effettuare una rettifica. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica cespiti* (pag. 31).

Nota

Dopo la capitalizzazione, è possibile continuare ad aggiungere libri correlati a un cespite. LN imposta automaticamente lo stato di ciascun libro su **Acquisito** quando vengono salvate le modifiche. Non è possibile rimuovere i libri esistenti da un cespite dopo la capitalizzazione. Per effettuare questa operazione, è necessario dismettere il cespite in tale libro. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione dei libri cespi* (pag. 43).

LN registra gli inserimenti di Prima nota per ogni cespite capitalizzato, utilizzando i valori del cespite presenti nel relativo libro predefinito della Contabilità generale. È possibile impedire l'inserimento di Prima nota selezionando la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** nella sessione Capitalizzazione (tffam1200m000). Per ulteriori informazioni, vedere *Inserimenti di Prima nota relativi alla capitalizzazione* (pag. 79).

Nota

Se viene capitalizzato un cespite che non sarebbe mai dovuto entrare in servizio, è possibile rimuovere lo stato di capitalizzazione da esso nella

sessione Rimozione capitalizzazione (tffam1201m000). In questo modo il cespite viene rimosso dal servizio e se ne impedisce l'ammortamento. Per ulteriori informazioni, vedere *Rimozione della capitalizzazione dei cespi* (pag. 30).

Rimozione della capitalizzazione dei cespi

Quando un cespite è stato capitalizzato ed è stato erroneamente posto in servizio, è possibile rimuoverne la capitalizzazione. È possibile rimuovere la capitalizzazione di uno o più cespi alla volta. Quando si rimuove la capitalizzazione di un cespite, il relativo stato viene modificato da **Acquisito** a **Immerso**.

LN non può ammortizzare cespi con stato **Immerso** e per questi ultimi non è possibile registrare transazioni.

I cespi con stato **Immerso** possono essere ricapitalizzati. È ad esempio possibile apportare correzioni ai dettagli del cespite e quindi capitalizzarlo di nuovo.

Nota

È possibile rimuovere la capitalizzazione soltanto dei cespi di cui non è ancora iniziato l'ammortamento. Se il cespote ha già iniziato ad accumulare quote di ammortamento in uno dei libri correlati, è possibile rettificare il costo o la vita del cespote a zero per evitare un ulteriore ammortamento oppure dismettere il cespote. Per ulteriori informazioni, consultare *Rettifica cespote* (pag. 31).

Se la capitalizzazione del cespote è stata eliminata, è possibile eliminare anche l'inserimento di Prima nota relativo alla rimozione della capitalizzazione selezionando la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** nella sessione Rimozione capitalizzazione (tffam1201m000).

Rettifica cespiti

Una transazione di rettifica apporta modifiche ai valori di un cespote che non possono più essere modificati direttamente dopo la capitalizzazione del cespote. LN salva il nuovo valore nel cespote e registra quello precedente per lo storico. In questo modo è possibile eseguire un'interrogazione sul cespote per visualizzare tutte le modifiche apportate per l'intera vita.

Non è possibile rettificare un cespote dopo che è stato dismesso o rimosso per la capitalizzazione. È invece possibile rettificare i valori associati al cespote o i valori associati a libri specifici correlati al cespote. Per ulteriori informazioni sulle rettifiche dei libri cespiti, vedere l'argomento *Utilizzo delle transazioni relative ai libri cespiti* (pag. 41).

Per ogni rettifica viene immessa una data per indicare quando la modifica è divenuta effettiva, nonché un codice causale per spiegare il motivo per il quale è stata eseguita la rettifica. Sebbene non sia possibile rettificare il conto direttamente, è possibile ottenere informazioni sul conto.

Nota

La data di validità della rettifica di un cespote non può essere precedente alla data di entrata in servizio del cespote.

Oltre a registrare le rettifiche in base al cespote, è possibile eseguire altri due tipi di rettifica, descritti di seguito:

- *Rettifiche cumulative*, per apportare contemporaneamente una modifica simile a un numero elevato di cespiti. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica cumulativa dei cespiti* (pag. 83).
- *Rettifiche dei conti di raggruppamento cespiti*, per rettificare i cespiti soggetti a reportistica fiscale gruppo ADR o MACRS rettificando il conto di raggruppamento cespiti cui appartengono. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica dei conti di raggruppamento cespiti* (pag. 87).

Ammortamento dei cespiti

L'ammortamento consente di allocare il costo di un cespote durante la relativa vita utile per scopi fiscali e di registrazione. Con il trascorrere del tempo, il valore di un cespote diminuisce a causa del logorio e

dell'usura. L'ammortamento dei cespi viene eseguito per registrare tale perdita di valore su base periodica. È possibile eseguire l'ammortamento di un cespote in qualsiasi momento dopo la capitalizzazione e prima della dismissione completa o della rimozione della capitalizzazione. Solo i cespi del conto di raggruppamento cespi possono accumulare ammortamento dopo la dismissione.

LN utilizza una frequenza per determinare la validità di un cespote per l'ammortamento e la frequenza di calcolo dell'ammortamento. Utilizza inoltre un metodo di ammortamento assegnato a ciascun libro per determinare la modalità di calcolo dell'ammortamento. Per ulteriori informazioni sui metodi, vedere l'argomento *Utilizzo dei metodi di ammortamento* (pag. 51).

Per eseguire l'ammortamento del libro ADR per i cespi inclusi in un conto di raggruppamento cespi o MACRS, è necessario utilizzare la sessione Ammortamento conto raggruppamento cespi (tffam7272m000). Per ulteriori informazioni, vedere *Ammortamento dei conti di raggruppamento cespi* (pag. 88).

Non è possibile eseguire l'ammortamento oltre la fine dell'anno finanziario corrente senza prima chiudere l'ultimo periodo tramite la sessione Fine periodo (tffam8205m000). È invece possibile ricalcolare l'ammortamento per i periodi precedenti. Per ulteriori informazioni sul ricalcolo dell'ammortamento, vedere *Ricalcolo dell'ammortamento dei cespi* (pag. 33).

L'ammortamento viene eseguito fino a una scadenza corrispondente a un periodo o a un anno specifico. La scadenza consente di indicare a LN l'intervallo di ammortamento. Se si specifica una data precedente a quella dell'ultimo ammortamento, non viene eseguita alcuna operazione. Durante il calcolo dell'ammortamento LN confronta il nuovo valore con quello esistente. La differenza viene registrata come transazione ammortamento per il periodo specificato.

Dopo aver determinato i libri in cui i cespi selezionati possono essere ammortizzati, LN effettua le azioni riportate di seguito su ciascun cespote e libro individuato:

- Modifica lo stato del libro da **Acquisito a In fase di ammortamento** nella sessione Libri cespi (tffam1510m000), se l'ammortamento non è stato ancora calcolato per tale relazione.
- Calcola e registra l'importo dell'ammortamento per i periodi indicati.
- Aggiunge l'importo calcolato dell'ammortamento al fondo ammortamento e all'ammortamento cumulato.
- Modifica la data dell'ultimo ammortamento in quella fino a cui LN ha calcolato l'ammortamento.
- Modifica la vita rimanente per indicare la vita ancora da ammortizzare.
- LN crea un inserimento di Prima nota, se necessario.

Nota

I cespi per i quali la casella di controllo **Ammort. infer. a valore di recupero** è selezionata nella sessione Libri cespi (tffam1510m000) possono essere ammortizzati al di sotto del valore di recupero finché il relativo costo non è pari a zero.

L'ammortamento di un cespote è basato sulla vita registrata nei relativi libri correlati. Per la maggior parte dei cespi la vita viene misurata in anni e mesi, tuttavia la vita di alcuni cespi viene tracciata in unità di produzione. Prima di eseguire l'ammortamento di un qualsiasi cespote la cui vita viene misurata in unità di produzione nei relativi libri correlati, è necessario indicare le unità utilizzate dall'ultima volta in cui LN ha calcolato l'ammortamento per il cespote e per i relativi libri correlati. Le unità utilizzate vengono

registerate nella sessione Registrazione unità cespiti utilizzate (tffam1245m000). Per ulteriori informazioni, vedere Calcolo delle unità cespiti utilizzate.

Nota

I cespiti soggetti all'ammortamento di gruppo ADR o MACRS possono essere ammortizzati nella sessione Ammortamento conto raggruppamento cespiti (tffam7272m000). Per ulteriori informazioni, vedere *Ammortamento dei conti di raggruppamento cespiti* (pag. 88).

Sospensione dell'ammortamento

È possibile sospendere l'ammortamento in due modi:

- Per sospendere l'ammortamento a livello generale per un metodo di ammortamento in tutti i libri cespiti, è possibile utilizzare la sessione Periodi sospensione (tffam7120m000). Se si utilizza questo metodo, i periodi per cui si sospende l'ammortamento vengono inclusi nella vita rimanente del cespite. Per ulteriori informazioni, vedere Periodi sospensione (tffam7120m000).
- È possibile utilizzare la sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000) per sospendere l'ammortamento di un intervallo di libri cespiti per un intervallo di anni e periodi. Per ulteriori informazioni, vedere *Sospensione dell'ammortamento* (pag. 72).

Ammortamento accelerato

L'ammortamento accelerato consente di ammortizzare un cespite in base a un importo aggiuntivo in un anno specifico. In alcuni Paesi l'ammortamento accelerato è consentito fino a un massimo del 100% dell'importo di ammortamento standard annuale, fino a quando il valore del cespite diventa zero. L'ammortamento accelerato riduce il tempo di ammortamento. Le transazioni di ammortamento accelerato devono essere registrate in conti contabili specifici.

Per l'ammortamento accelerato sono valide le stesse regole dell'ammortamento standard. Se l'ammortamento standard viene sospeso, viene sospeso anche l'ammortamento accelerato. Se l'utilizzo effettivo del cespite cambia, è possibile ridurre o sospendere di conseguenza l'ammortamento accelerato.

È possibile utilizzare la sessione Ammortamento accelerato cumulativo (tffam1208m000) per ammortizzare un intervallo di libri cespiti in base a un importo aggiuntivo. È possibile effettuare questa operazione una sola volta all'anno.

Ricalcolo dell'ammortamento dei cespiti

È possibile ricalcolare l'ammortamento che si è verificato in un periodo precedente per tutti i libri correlati di un cespite. Se ad esempio viene importato un cespite in LN ma non sono state importate le relative transazioni, è possibile scegliere di ricalcolare l'ammortamento dell'intero cespite per l'anno precedente. È inoltre possibile ricalcolare l'ammortamento di un cespite in uno o più libri correlati. Per ulteriori informazioni, vedere *Inserimenti di Prima nota relativi all'ammortamento* (pag. 80).

Nota

Se un cespite si trova nella fase di recupero di ammortamento, è possibile ricalcolare l'ammortamento soltanto manualmente.

Quando si esegue il ricalcolo, è necessario specificare l'intervallo di periodi e anni per cui effettuare questa operazione. Se si mantiene il valore predefinito (1/0000) nel campo **Da** relativo al periodo e all'anno, l'ammortamento viene ricalcolato a partire dalla data di entrata in servizio. LN ricalcola l'ammortamento per ciascun cespite presente nel libro ADR per il periodo specificato.

LN storna l'eventuale ammortamento calcolato a partire dal periodo **Da** specificato. L'ammortamento viene quindi (ri)calcolato fino al periodo **A** specificato. Le nuove transazioni ammortamento vengono registrate nell'intervallo di periodi specificato, sostituendo le vecchie transazioni stornate.

Dismissione dei cespi

Con la dismissione un cespite viene rimosso dal servizio o ne viene ridotto l'utilizzo in uno o più libri correlati. La dismissione impedisce inoltre che in tali libri vengano accumulate altre quote di ammortamento per il cespite. È possibile dismettere, completamente o in parte, la quantità o il costo di un cespite oppure è possibile dismettere il cespite solo in alcuni libri correlati. È ad esempio possibile rimuovere un cespite dai libri finanziari prima di rimuoverlo dai libri imposte federali, a causa delle differenze di scadenze in base alle norme fiscali statunitensi.

Nota

Considerando le complessità delle norme fiscali, si può decidere di mantenere il cespite in alcuni libri ma non in altri. In questo caso, è necessario eseguire la dismissione di un cespite per libro. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione dei libri cespi* (pag. 43).

È possibile dismettere la quantità totale o una parte di un cespite. La quantità da dismettere deve essere indicata su ciascuna riga distribuzione. LN verifica che sia stato calcolato l'ammortamento fino alla data in cui ha effetto la dismissione, quindi rimuove la quantità indicata dal servizio in tutti i libri correlati del cespite.

Esempio

Se un cespite viene dismesso nel marzo 2003 ma l'ammortamento periodico è stato calcolato l'ultima volta nel dicembre 2002, LN deve generare l'ammortamento per gennaio e febbraio prima di dismettere il cespite. Se un cespite viene dismesso a giugno, ma la dismissione viene resa effettiva per un mese precedente, LN deve stornare l'ammortamento che si è verificato nei mesi successivi alla data di validità.

È possibile registrare i proventi per qualsiasi tipo di dismissione. È ad esempio possibile utilizzare il campo **Importo proventi** della sessione Dismissione cespite (ttfam1204m000) per registrare l'equo valore di mercato di un cespite dismesso tramite una donazione in beneficenza. LN registra gli inserimenti di Prima nota per tutti i tipi di proventi.

In seguito a una dismissione, LN modifica lo stato di tutti i libri dismessi da **In fase di ammortamento** in **Dismesso** nella sessione Libri cespi (tffam1510m000). Per eliminare i cespi dismessi da LN, eseguire la sessione Archiviazione/Eliminazione cespi dismessi (tffam8208m000). Se un cespito è stato dismesso solo in parte, è ancora possibile rettificarlo, trasferirlo e ammortizzarlo.

LN crea inserimenti di Prima nota dalle dismissioni utilizzando i valori presenti nel libro di registrazione predefinito. Per ulteriori informazioni, vedere *Disposal Journals* (pag. 81). Oltre che sulla base dei singoli cespi o per libro, è possibile registrare dismissioni cumulative. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione cumulativa dei cespi* (pag. 86). Per i cespi soggetti a reportistica fiscale gruppo ADR o MACRS sono disponibili opzioni di dismissione aggiuntive. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione dei conti di raggruppamento cespi* (pag. 89).

Acquisto di un cespito

Per acquistare un cespito, è possibile utilizzare i seguenti due moduli:

- Cespi
- Contabilità fornitori

Nel modulo Contabilità fornitori le fatture correlate ai cespi possono essere registrate nei seguenti due modi:

- Fattura di acquisto costi
- Fattura di acquisto correlata a ordine

Registrazione di un cespito

È possibile creare un cespito direttamente nel modulo Cespi.

Per creare un cespito, effettuare le seguenti operazioni:

1. Nella sessione Cespi (tffam1500m000) creare un nuovo cespito e specificare i valori necessari.
2. Verificare lo stato del cespito. Il campo **Stato cesp.** è impostato su **Immesso**. I valori predefiniti dei libri cespi e delle ubicazioni vengono ricavati dai parametri FAM.
3. Proseguire con il processo di capitalizzazione. Per ulteriori informazioni, consultare Processo *Capitalizzazione dei cespi* (pag. 29).

Al termine del processo di capitalizzazione, il campo **Stato cesp.** è impostato su **Acquisito**.

Registrazione di una fattura di acquisto costi

Quando nel modulo Contabilità fornitori si registra una fattura di acquisto per un cespito, è possibile creare il cespito senza un codice cespito. Verranno creati un numero e un'estensione cespiti nel modulo Cespi.

Per registrare una fattura di acquisto di costi, effettuare le seguenti operazioni:

1. Specificare il conto contabile nel campo **Conto contabile** della sessione Transazioni fattura di acquisto (tfacp1120s000).
2. Nella scheda **Varie** specificare la quantità e il numero del cespote rispettivamente nei campi **Quantità 1** e **Numero cespite**.
3. Verificare il cespote creato nella sessione Cespi (tffam1500m000) del modulo Cespi.

Il campo **Stato cesp.** è impostato su **Acquisito**.

Registrazione di una fattura di acquisto correlata a ordine

Nella sessione Inserimento fattura di acquisto (tfacp2600m000) registrare la fattura di acquisto e associare la fattura all'ordine di acquisto.

Per registrare una fattura di acquisto correlata a ordine, effettuare le seguenti operazioni:

1. Nella sessione Associazione righe ordine di acquisto (tfacp2541m000) selezionare la riga dell'ordine.
2. Scegliere **Articolo costo** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni. Viene avviata la sessione Transaz. righe fattura di acquisto/estratto conto associate (tfacp1133s000)
3. Specificare un valore nel campo **Conto contabile** della sessione Transaz. righe fattura di acquisto/estratto conto associate (tfacp1133s000).
4. Fare clic sulla scheda **Periodo**.
5. Specificare i valori nei campi **Quantità 1** e **Numero cespite**.

Dopo aver creato un cespote, finalizzare le transazioni e verificare il cespote creato nel modulo Cespi.

Nota

Il conto contabile selezionato per la fattura deve avere il campo **Integrazione cespi** impostato su **Investimento** nella sessione Piano dei conti (tfgl0508m000).

Trasferimento dei cespi

Con il trasferimento di un cespote viene registrato lo spostamento del cespote o di una parte di esso da un'ubicazione a un'altra.

È possibile trasferire un cespote dopo la capitalizzazione e prima della dismissione. Per ciascun trasferimento, è necessario indicare la data in cui deve avvenire. Se la data indicata è riferita a un periodo già trascorso, LN deve stornare gli eventuali ammortamenti eseguiti sul cespote di origine tra tale periodo e il periodo corrente.

È possibile trasferire tutto il cespote o solo una parte. Se si trasferisce la quantità o il costo percentuale completo di un cespote, si tratta di un trasferimento completo. Se si immette meno del 100% della quantità o del costo percentuale come criterio di trasferimento, LN esegue un trasferimento parziale e conserva

una percentuale del costo, del fondo ammortamento, della quantità e di altri valori dell'origine e, nella maggior parte dei casi, trasferisce il rimanente alla destinazione.

In seguito al trasferimento, LN rettifica i valori del cespote di origine e crea un nuovo cespote di destinazione. LN crea inoltre gli inserimenti di Prima nota per i cespi di origine e di destinazione in base ai valori presenti nel libro di Contabilità generale (GLD) del cespote. Per ulteriori informazioni, vedere *Inserimenti di Prima nota relativi al trasferimento (pag. 82)*.

Immettere una data per ciascun trasferimento per determinare quando diventerà effettivo. Se la data di trasferimento ricade in un periodo precedente, LN deve stornare l'eventuale ammortamento che si è verificato tra la data del trasferimento e il presente. Se la data del trasferimento immessa ricade nel periodo corrente, LN utilizza tale data in tutti gli inserimenti di Prima nota che crea.

Nota

Le implicazioni fiscali del trasferimento, eventuali profitti o perdite che si verificano durante il trasferimento o l'equo valore di mercato dei cespi trasferiti non vengono considerati.

Oltre che sulla base dei singoli cespi, è possibile registrare trasferimenti cumulativi, se è necessario trasferire un numero elevato di cespi contemporaneamente. Per ulteriori informazioni, vedere Trasferimento cumulativo dei cespi. Per i cespi soggetti a reportistica fiscale gruppo [ADR \(Asset Depreciation Range\)](#) o [MACRS \(Modified Accelerated Cost Recovery System\)](#) sono disponibili opzioni di trasferimento aggiuntive.

Restrizioni alla rettifica dei cespi

Sono previste diverse restrizioni al tipo di rettifiche che è possibile effettuare:

- Non è possibile rettificare un costo positivo o negativo per un cespote una volta raggiunti zero dollari.
- Non è possibile rettificare un costo positivo o negativo, un valore di recupero o un fondo ammortamento per un cespote una volta raggiunti zero dollari.
- Il valore contabile netto che risulta dalle rettifiche apportate al costo, al valore di recupero e/o al fondo ammortamento non può superare zero dollari.

Le rettifiche possono avere i seguenti effetti:

- Se si passa da un metodo di ammortamento che contiene una vita incorporata a uno che non ne contiene, è necessario immettere anche un valore nel campo **Vita** per consentire a LN di accettare la rettifica.
- Se si rettifica il costo di un cespote che viene ammortizzato utilizzando i tassi delle tabelle [MACRS \(Modified Accelerated Cost Recovery System\)](#), LN passa a un calcolo basato sulla formula MACRS per tutto l'ammortamento futuro.
- Se il cespote si trova in un [conto di raggruppamento cespi](#), non è possibile rettificare la vita, il metodo, la frequenza o l'impostazione della casella di controllo **Ammortamento inferiore a valore recuperabile** nel libro [ADR](#), né selezionare o deselectare la casella di controllo **Nuovo**. Utilizzare la sessione Rettifica conto raggruppamento cespi (tffam7271m000) per

apportare queste modifiche. Le modifiche apportate all'ammortamento dei costi, al fondo ammortamento, all'ammortamento dall'apertura dell'esercizio alla data corrente o al valore di recupero verranno effettuate anche per il conto.

- Se viene rettificato il campo **Costo corrente** della sessione Rettifica libro cespi (tffam1214m000), diventeranno effettivi i risultati dell'esecuzione della sessione Rivalutazione libro cespi (tffam3200m000).

Utilizzo della rivalutazione dei cespi

Il valore dei cespi non solo può diminuire (ammortamento), ma può anche aumentare. La rivalutazione è il processo di aggiornamento del valore contabile dei cespi determinato dall'aumento dei prezzi di cespi simili. Analogamente all'ammortamento, l'aumento di valore può essere gestito e registrato nella Contabilità generale.

La rivalutazione consente la creazione e la gestione dei dati di indice utilizzati per eseguire rettifiche cumulative sui valori dei libri cespi. È possibile definire gli indici di rivalutazione e fissarli per anni specifici. Con il processo di rivalutazione dei cespi viene eseguita una rettifica cumulativa in base ai valori immessi, ad esempio i valori di costo. Se necessario, viene rettificato l'ammortamento calcolato in precedenza, quindi la quota di ammortamento viene ricalcolata e registrata per ogni valore corrispondente nei libri cespi.

È possibile collegare un sistema di rivalutazione a un libro cespite nella sessione Libri cespi (tffam1510m000).

Le sessioni relative alla rivalutazione consentono di effettuare le seguenti operazioni:

- Gestire gli indici necessari per la rivalutazione.
- Calcolare la rivalutazione in base a valori di indice annuali.
- Visualizzare i risultati della rivalutazione.

Aggiunta di libri ai cespi

Quando si salvano i parametri FAM di una società, LN chiede di aggiungere i libri predefiniti ai cespi della società. È possibile assegnare un libro esistente come libro modello durante la creazione di un nuovo libro. Il libro modello corrisponde al libro origine da cui verranno tratti i valori quando i libri vengono aggiunti ai cespi. Il libro modello selezionato deve sempre essere obbligatorio ed è già assegnato a tutti i cespi della società.

Se il libro modello assegnato a un libro predefinito è dello stesso tipo di quello predefinito, LN esegue le seguenti attività quando i libri vengono aggiunti ai cespi:

- Copia lo stato del libro modello nel nuovo libro.
- Copia il costo e altri valori in dollari dal libro modello al nuovo libro.

- Crea una transazione per ogni tipo di transazione necessario. Se ad esempio il libro modello è stato ammortizzato, il valore di ammortamento viene copiato nel nuovo libro per tutti i cespi creati per la società e nel periodo corrente viene creata una transazione ammortamento per il nuovo libro.

Se il libro modello assegnato a un libro predefinito è di tipo diverso rispetto a quello predefinito, LN esegue le seguenti attività quando i libri vengono aggiunti ai cespi:

- Copia i dati predefiniti della categoria del cespote nel nuovo libro.
- Imposta su zero tutti i valori in dollari nel nuovo libro. Il costo sarà ad esempio impostato su zero nel nuovo libro.
- Copia lo stato del cespote nel nuovo libro. Se ad esempio lo stato del cespote è **Immesso**, lo stato del nuovo libro sarà **Immesso**.

Se lo stato di un cespote è **Dismesso** oppure il cespote è stato rimosso, il libro non viene aggiunto al cespote.

Storno dismissione cespiti

Se si dismette un cespote a causa di un errore umano o un errore dei dati, è possibile stornare il processo di dismissione.

Per stornare gli inserimenti di Prima nota relativi alla dismissione di un cespote, è possibile utilizzare la sessione Storno dismissione cespiti (tffam1224m000). Dopo lo storno, lo stato del cespote cambia da **Dismesso** in **Acquisito** e il campo **Stato libro cespiti** viene impostato su **In fase di ammortamento**.

Nella sessione Cespi (tffam1500m000) selezionare il cespote con lo stato **Dismesso**. Per stornare il processo di dismissione del cespote, scegliere **Storno dismissione cespiti** dal menu Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni.

Nota

Il processo di storno degli inserimenti relativi ai cespi può essere eseguito soltanto se lo stato del cespote è **Dismesso**.

Storno dismissione libro cespiti

Il processo di dismissione dei libri cespiti può essere stornato nella sessione Storno dismissione libro cespiti (tffam1225m000). Gli inserimenti di Prima nota relativi alla dismissione del libro cespiti vengono stornati e lo stato del libro cespiti viene modificato in **Acquisito** da **Dismesso**.

Per stornare il processo di dismissione di un libro cespiti, nella sessione Storno dismissione libro cespiti (tffam1225m000) selezionare il libro cespiti e quindi scegliere Visualizzazioni, Riferimenti o Azioni > Storno dismissione libro cespiti.

Capitolo 4

Libri cespiti

4

I libri cespiti vengono collegati a un cespite, di cui è possibile registrare l'ammortamento e altri dati relativi a transazioni.

Utilizzo delle transazioni relative ai libri cespiti

Le transazioni relative ai libri cespiti sono le operazioni che è possibile eseguire in un libro cespiti per registrare i dati relativi alle diverse fasi della vita del cespite. Si tratta della registrazione dell'elaborazione a cui è stato sottoposto il cespite dopo l'immissione in LN.

Nel libro cespiti è possibile registrare diversi tipi di transazioni, descritti di seguito:

- *Rettifica dei libri cespiti* (pag. 41), per modificare le informazioni che non sono più modificabili direttamente.
- *Ammortamento dei libri cespiti* (pag. 42), per calcolare e registrare la diminuzione periodica del valore dovuta all'usura del tempo.
- *Ricalcolo dell'ammortamento dei libri cespiti* (pag. 44), per ricalcolare l'ammortamento a causa di un errore durante l'input dei dati.
- *Dismissione dei libri cespiti* (pag. 43), per rimuovere tutto o parte di un libro cespiti dal servizio.
- Trasferimento dei libri cespiti, per trasferire tutto o parte di un cespite in un'altra ubicazione.
- Rivalutazione libro cespiti, per rivalutare il costo corrente del cespite utilizzando l'indice di rivalutazione definito.

Per informazioni sulle transazioni che è possibile eseguire sul cespite, vedere *Impostazione di transazioni cespite* (pag. 27).

Rettifica dei libri cespiti

La rettifica dei cespiti per libro consente di apportare modifiche ai valori di un cespite che possono variare da libro a libro. Ad esempio, ciascuno dei libri correlati di un cespite può contenere un metodo

di ammortamento, un costo e una durata diversi. Per rettificare uno di questi valori, è necessario scegliere i libri specifici che si desidera modificare.

Nota

È inoltre possibile modificare i valori che si riferiscono all'intero cespite eseguendo una rettifica del cespite. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica cespite* (pag. 31).

Quando si esegue una rettifica per libro, è necessario immettere gli operatori e i valori per ogni campo da modificare. Se ad esempio si desidera aumentare la vita del cespite di 10 periodi, scegliere l'operatore segno più (+) nella riga relativa al campo **Vita**, quindi immettere 10 come valore di modifica. Una volta immessi gli operatori e i valori, selezionare i libri in cui LN deve applicare le modifiche. LN applica le modifiche e registra i valori precedenti dei cespiti in ogni libro ai fini storico. In questo modo è possibile eseguire un'interrogazione per visualizzare tutte le modifiche apportate a un cespite e ai libri correlati per l'intera vita.

Ammortamento dei libri cespiti

L'ammortamento dei cespiti per libro consente di registrare il costo di un cespite a fronte dei ricavi per uno o più libri correlati, ma non per tutti. Quando si esegue l'ammortamento per libro, è necessario indicare il periodo e l'anno per i quali LN deve calcolare l'ammortamento e i libri in cui è necessario eseguire l'operazione. LN determina quali dei cespiti e dei libri indicati è possibile ammortizzare nei periodi selezionati, quindi calcola gli importi di ammortamento corretti.

LN calcola l'ammortamento distintamente per ciascuno dei libri correlati del cespite. È possibile eseguire l'ammortamento di un cespite in tutti i libri correlati contemporaneamente oppure in uno o più libri.

Nota

È inoltre possibile calcolare l'ammortamento per tutti i libri correlati di un cespite contemporaneamente. Per ulteriori informazioni, vedere *Ammortamento dei cespiti* (pag. 31).

È possibile eseguire l'ammortamento di un cespite in un libro soltanto fino a quando il costo rimanente è uguale al valore di recupero oppure fino a quando la vita rimanente è uguale a zero. I cespiti con costo negativo accumulano ammortamento negativo. Una volta raggiunto lo zero, non è possibile continuare l'ammortamento. Quando viene raggiunto questo limite, l'ammortamento del cespite e dei libri correlati viene interrotto.

Nota

Non è possibile eseguire l'ammortamento del libro ADR per un cespite che fa parte di un conto di raggruppamento cespiti. Per ammortizzare il libro ADR, è necessario utilizzare la sessione Conti raggruppamento cespiti (tffam7570m000) e ammortizzare il conto a cui appartiene il cespite.

Per ciascun libro, LN determina innanzitutto se è il momento di eseguire l'ammortamento. A tale scopo vengono esaminate la frequenza di ammortamento e l'ultima data in cui è stato eseguito. Se si tratta di un periodo in cui il libro cespiti deve essere ammortizzato e questa operazione non è già stata effettuata in questo periodo, LN calcola l'ammortamento. Se ad esempio la frequenza indica che il cespite deve

essere ammortizzato a gennaio, febbraio e marzo e il mese corrente è aprile, LN controlla l'ultima data di ammortamento per verificare se l'operazione è stata eseguita fino a marzo. In caso contrario, la esegue per tutti i periodi in cui è necessario. Se la Contabilità generale è chiusa per uno dei periodi, LN registra l'ammortamento come unica grande transazione per il periodo corrente. Se invece la Contabilità generale è aperta, viene creata una transazione per ogni periodo.

Nota

Non è possibile eseguire l'ammortamento oltre la fine dell'anno finanziario corrente senza prima chiudere l'ultimo periodo tramite la sessione Fine periodo (tffam8205m000).

L'ammortamento ha i seguenti effetti nel modulo Cespiti:

- LN crea un inserimento di Prima nota utilizzando l'ammortamento nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000).
- Lo stato del libro cespiti viene modificato da **Acquisito** in **In fase di ammortamento**, se questa opzione non è già stata impostata.
- LN imposta la **Data ultimo ammortamento** per il libro cespiti sulla data in cui è stato ammortizzato il cespote.
- I valori cumulati relativi a **Fondo di ammortamento** e **Valore contabile** vengono modificati per il cespote, così come la vita rimanente.

Dismissione dei libri cespiti

Le dismissioni per un cespote vengono eseguite per libro. È possibile registrare diversi tipi di dismissioni rispetto a un cespote. L'impatto sulla reportistica finanziaria varia a seconda del tipo di dismissione.

Dismettere i cespiti per libro quando si desidera rimuovere dal servizio un cespote in fase di ammortamento in uno o più libri correlati, ma non in tutti. È ad esempio possibile dismettere i cespiti per altri due mesi nel libro imposte federali (Stati Uniti) dopo averli rimossi dal servizio nel libro finanziario (Stati Uniti) a causa delle differenze di scadenze delle norme fiscali federali. È possibile dismettere i cespiti nei relativi libri finanziari, ma non nei libri imposte federali.

Nota

È inoltre possibile dismettere un cespote in tutti i libri correlati contemporaneamente. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione dei cespiti* (pag. 34). La dismissione di cespiti per libro viene eseguita nella sessione Dismissione libro cespiti (tffam1213m000). Quando viene dismesso un cespote per libro, immettere le informazioni di identificazione necessarie, ad esempio il tipo di dismissione, la data e il motivo. Se la dismissione comporta proventi, è possibile registrarne il relativo importo.

Selezionare innanzitutto i libri in cui LN deve dismettere il cespote. Immettere quindi le informazioni sulla dismissione. LN rimuove il cespote dal servizio in ogni libro specificato. Quando un cespote viene dismesso per libro, LN verifica che l'ammortamento sia stato calcolato fino al periodo in cui la dismissione diventa effettiva. Se ad esempio un cespote viene dismesso a marzo 2002 ma l'ammortamento periodico è stato calcolato l'ultima volta a dicembre 2001, LN deve generare l'ammortamento per gennaio e febbraio

prima di dismettere il cespote nei libri indicati. Se un cespote viene dismesso a luglio 2002, ma la dismissione viene resa effettiva a partire dal febbraio precedente, LN deve stornare l'eventuale ammortamento che si è verificato tra il mese di febbraio e il presente.

Quando si dismette una relazione cespote-libro all'interno di un cespote, l'inserimento cespote-libro continua ad apparire sul cespote. LN non elimina la relazione cespote-libro, ma ne modifica lo stato. Lo stato della relazione cespote-libro cambia per indicare che è stata dismessa. L'ammortamento viene interrotto e non è possibile registrare altre transazioni rispetto a tale libro cespiti.

Ricalcolo dell'ammortamento dei libri cespiti

È possibile ricalcolare l'ammortamento per libro che si è verificato in un periodo precedente per uno o più libri correlati di un cespote. È inoltre possibile ricalcolare l'ammortamento per tutti i libri correlati di un cespote contemporaneamente. Per ulteriori informazioni, vedere *Ricalcolo dell'ammortamento dei cespiti* (pag. 33).

Quando si esegue il ricalcolo, è necessario specificare l'intervallo di periodi e anni per cui effettuare questa operazione. LN ricalcola l'ammortamento per ogni libro cespiti selezionato.

Prima di ricalcolare l'ammortamento, LN storna l'eventuale ammortamento calcolato a partire dal periodo **Da** specificato. L'ammortamento viene quindi (ri)calcolato fino al periodo **A** specificato. Le nuove transazioni ammortamento vengono registrate nell'intervallo di periodi specificato, sostituendo le vecchie transazioni stornate.

Non è possibile ricalcolare l'ammortamento del libro ADR per un cespote che fa parte di un conto di raggruppamento cespiti. Per ricalcolare l'ammortamento nel libro ADR per tali cespiti, è necessario utilizzare la sessione Ricalcolo conto raggruppamento cespiti (tffam7273m000) e ricalcolare l'ammortamento per il conto a cui appartiene il cespote. Per ulteriori informazioni, vedere *Ricalcolo dei conti di raggruppamento cespiti* (pag. 89).

Capitolo 5

Ammortamento

5

L'ammortamento di un cespote è uno dei concetti più importanti utilizzati nel modulo Cespiti. Con il trascorrere del tempo, il valore di un cespote diminuisce a causa del logorio e dell'usura. I cespiti vengono periodicamente ammortizzati per registrare tale perdita di valore. È possibile eseguire l'ammortamento di un cespote in qualsiasi momento dopo la capitalizzazione e prima della dismissione completa o della rimozione della capitalizzazione. Solo i cespiti inclusi nei conti di raggruppamento possono accumulare quote di ammortamento dopo la dismissione.

Il processo di ammortamento comprende le seguenti operazioni:

- Definizione delle procedure di ammortamento.
- Calcolo dei risultati dell'ammortamento.
- Registrazione dei risultati dell'ammortamento nel modulo Contabilità generale.

Utilizzo delle frequenze di ammortamento

Le frequenze di ammortamento identificano quando è necessario eseguire e registrare l'ammortamento per i cespiti e i relativi libri. Quando si esegue l'ammortamento, LN utilizza la frequenza per determinare se i libri cespiti possono essere sottoposti ad ammortamento. Le frequenze di ammortamento predefinite vengono assegnate ai tipi di libri nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000). LN applica i valori predefiniti a tutti i libri correlati a un cespote durante l'inserimento dei cespiti. È possibile modificare la frequenza predefinita di un libro cespiti.

LN verifica le frequenze ogni volta che si esegue l'ammortamento. Se ad esempio si intende eseguire l'ammortamento di un cespote il cui libro correlato utilizza una frequenza trimestrale, LN verifica che il trimestre sia al termine ogni volta che si esegue l'ammortamento per tale cespote e per il libro correlato. Se il trimestre è al termine, LN calcola l'ammortamento per ciascun periodo del trimestre e registra una sola transazione per il totale degli importi. Se invece il trimestre non è al termine, l'ammortamento non viene eseguito.

Nota

Se si seleziona un conto di raggruppamento cespiti per il cespote, LN imposta la frequenza di ammortamento predefinita per il libro ADR sulla frequenza di ammortamento del conto e tale valore non può essere modificato.

Le frequenze di ammortamento dipendono dal calendario definito nella sessione Periodi (tfgl0105m000). Per il calendario è necessario indicare se si desidera che LN registri l'ammortamento a cadenza periodica, trimestrale, semestrale o annuale. È inoltre necessario poter dividere equamente il numero di periodo nel calendario selezionato in base alla frequenza di registrazione. Vengono applicate le seguenti limitazioni:

- I calendari con un numero dispari di periodi supportano solo le frequenze di registrazione periodiche e annuali.
- I calendari con un numero pari di periodi supportano le frequenze di registrazione periodiche, semestrali e annuali.
- I calendari con un numero di periodi che può essere equamente diviso per quattro in modo da supportare tutte le frequenze. Nel periodo non viene conteggiato il periodo di correzione.

Ad esempio:

- Un calendario diviso in 14 periodi supporta le frequenze di registrazione periodiche, semestrali e annuali.
- Un calendario diviso in 13 periodi supporta solo le frequenze di registrazione periodiche e annuali.
- Un calendario diviso in 12 periodi supporta tutte le frequenze di registrazione.

Le frequenze di ammortamento indicano inoltre gli eventuali periodi di sospensione per un cespote e i relativi libri. In un periodo di sospensione LN non accumula l'ammortamento per tutti i cespiti e i relativi libri.

Si supponga ad esempio di voler ammortizzare un cespote tutti i mesi ad eccezione di giugno. La società proprietaria del cespote utilizza un calendario diviso in 12 periodi compresi tra gennaio e dicembre. È quindi necessario creare una frequenza di ammortamento basata sullo stesso calendario diviso in 12 periodi, selezionare la frequenza di registrazione **Periodica** e sospendere l'ammortamento nel periodo 6 corrispondente a giugno.

Nota

I cespiti soggetti all'ammortamento dei gruppi ADR e MACRS non sono soggetti ai periodi di sospensione quando vengono ammortizzati. LN esegue l'ammortamento di questi cespiti in tutti i periodi anche se la frequenza indica che il periodo è sospeso.

Calcolo dell'ammortamento

LN utilizza le formule quando calcola gli importi dell'ammortamento per i cespiti o i libri correlati. Le formule fanno parte dei metodi di ammortamento assegnati a un cespote e ai libri correlati. Di seguito sono riportate le formule utilizzate dai metodi di ammortamento in LN:

- *Calcolo dell'ammortamento della vita rimanente (pag. 55)*
- *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui (pag. 64)*

- *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti (pag. 67)*
- Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD)
- *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti (pag. 69)*
- *Calcolo dell'ammortamento Volume della produzione (UOP) (pag. 58)*
- *Calcolo dell'ammortamento MACRS (pag. 59)*
- *Calcolo dell'ammortamento in base alle tabelle MACRS (pag. 60)*
- Calcolo dell'ammortamento ALT MACRS (Alternative Modified Accelerated Cost Recovery System)
- *Calcolo dell'ammortamento ACRS (Accelerated Cost Recovery System) (pag. 63)*
- *Utilizzo dell'ammortamento a rate annuali (pag. 70)*
- *Utilizzo dell'ammortamento nel primo esercizio (pag. 72)*
- [Ammortamento a importo fisso](#)
- Ammortamento basato sul valore contabile netto (NBV)
- [Metodo personalizzato](#)
- [Nessun ammortamento](#)

Tutte le formule di ammortamento variano in base alla modalità di calcolo impostata per ciascun tipo di libro in LN. Se la modalità di calcolo è periodica, LN considera che ciascun periodo contenga lo stesso numero di giorni. Se la modalità di calcolo è giornaliera, LN utilizza il numero esatto di giorni in ciascun periodo.

Nota

LN calcola l'ammortamento per ciascun periodo del calendario della società, indipendentemente dalla modalità di calcolo. Se ad esempio il calendario contiene dodici periodi, LN calcola l'ammortamento dodici volte l'anno, indipendentemente dal fatto che la modalità di calcolo sia giornaliera o periodica.

LN utilizza la frequenza assegnata a ciascuno dei libri correlati di un cespote per determinare la frequenza con cui registrare le transazioni risultanti. Se ad esempio la frequenza è trimestrale, LN raggruppa gli importi calcolati in importi trimestrali e registra i risultati una volta a trimestre. Per ulteriori informazioni sull'ammortamento, vedere *Ammortamento dei cespiti (pag. 31)*.

Calcoli e convenzioni di ripartizione

Le convenzioni di ripartizione consentono di definire l'inizio e la fine del periodo di recupero per un cespote. Il periodo di recupero determina la quota di ammortamento di un cespote nel primo e nell'ultimo anno di utilizzo. Anziché utilizzare le date di entrata in servizio del cespote, LN utilizza queste date per calcolare gli importi di ammortamento per il primo e l'ultimo anno. Le convenzioni di ripartizione vengono utilizzate unicamente a scopo informativo e sono memorizzate nel modulo Cespi per essere utilizzate nei libri imposte federali e in altri libri imposte.

LN distingue le seguenti convenzioni di ripartizione:

- Convenzioni di ripartizione USA.
- Convenzioni di ripartizione europee.

Convenzioni di ripartizione USA:

- Nessuna
- Quindicinale
- A 45 giorni
- Semestrale
- Semestrale modificato

Nessuna

La data di inizio dell'ammortamento coincide con la data di entrata in servizio.

Quindicinale

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà del mese in cui il cespote viene posto in servizio.

A 45 giorni

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà del trimestre in cui il cespote viene posto in servizio.

Semestrale

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Semestrale modificato

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario effettivo (successivo) in cui il cespote viene posto in servizio, se la data di entrata in servizio rientra nel primo (secondo) semestre dell'anno finanziario.

Periodo di entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno del periodo finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Se si utilizzano periodi mensili e la data di entrata in servizio è il 12 dicembre 2002, la data di inizio sarà il 1° dicembre 2002.

Primo giorno anno entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

ad esempio Se si utilizzano periodi mensili e la data di entrata in servizio è il 12 dicembre 2002, la data di inizio sarà il 1° gennaio 2002.

Giorno successivo anno entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno successivo alla fine dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Se l'anno finanziario termina il 30 giugno 2002 e la data di entrata in servizio è il 1° luglio 2002, la data di inizio sarà il 1° luglio 2002.

Periodo successivo data entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno successivo alla fine del periodo finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Un cespote con una vita di tre anni viene posto in servizio l'11 marzo 2001. LN considera il mese di aprile 2002 come inizio del periodo di recupero.

Primo/Secondo semestre anno in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario (secondo semestre dell'anno finanziario) in cui il cespote viene posto in servizio, se la data di entrata in servizio rientra nel primo (secondo) semestre dell'anno finanziario.

Secondo semestre anno in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno del secondo semestre dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Convenzioni di ripartizione europee:

- Nessuna
- Quindicinale
- A 45 giorni
- Semestrale
- Semestrale modificato
- Periodo di entrata in servizio

Nessuna

La data di inizio dell'ammortamento coincide con la data di entrata in servizio.

Quindicinale

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà del mese in cui il cespote viene posto in servizio.

A 45 giorni

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà del trimestre in cui il cespote viene posto in servizio.

Semestrale

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata alla metà dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Semestrale modificato

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario effettivo (successivo) in cui il cespote viene posto in servizio, se la data di entrata in servizio rientra nel primo (secondo) semestre dell'anno finanziario.

Periodo di entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno del periodo finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Se si utilizzano periodi mensili e la data di entrata in servizio è il 12 dicembre 2002, la data di inizio sarà il 1° dicembre 2002.

Primo giorno anno entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Se si utilizzano periodi mensili e la data di entrata in servizio è il 12 dicembre 2002, la data di inizio sarà il 1° gennaio 2002.

Giorno successivo anno entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno successivo alla fine dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Se l'anno finanziario termina il 30 giugno 1998 e la data di entrata in servizio è il 1° luglio 2001, la data di inizio sarà il 1° luglio 2002.

Periodo successivo data entrata in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno successivo alla fine del periodo finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

Esempio

Un cespote con una vita di tre anni viene posto in servizio l'11 marzo 2001.

LN utilizza aprile 2002 come inizio del periodo di recupero.

Primo/Secondo semestre anno in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno dell'anno finanziario (secondo semestre dell'anno finanziario) in cui il cespote viene posto in servizio, se la data di entrata in servizio rientra nel primo (secondo) semestre dell'anno finanziario.

Secondo semestre anno in servizio

La data di inizio dell'ammortamento viene calcolata al primo giorno del secondo semestre dell'anno finanziario in cui il cespote viene posto in servizio.

La data di fine dell'ammortamento viene calcolata a partire dalla data di inizio dell'ammortamento più la vita del cespote meno un giorno.

Utilizzo dei metodi di ammortamento

LN prevede svariati metodi di ammortamento mediante i quali è possibile definire i tipi di ammortamento. I metodi di ammortamento vengono applicati ai libri cespiti quando si impostano le categorie nella sessione Categoria (tffam2100s000). I metodi di LN non possono essere modificati. Tuttavia è possibile creare nuovi metodi per l'ammortamento di cespiti per i quali i metodi esistenti sono inappropriati. Se si calcola l'ammortamento di un cespote applicando un metodo personalizzato, LN utilizza le percentuali specifiche di detto metodo.

LN determina quale formula di ammortamento utilizzare in base al metodo assegnato a ciascun libro correlato a un cespote. Sono disponibili i seguenti metodi di ammortamento:

- Metodo a quote costanti
- Metodo a quote proporzionali ai valori residui
- Metodo a quote proporzionali ai valori residui con passaggio ad ammortamento a quote costanti
- Metodo Somma anni di prevista durata (SYD)
- Metodo Somma anni di prevista durata con passaggio ad ammortamento a quote costanti
- Metodo Volume della produzione (UOP)
- Metodo a importo fisso

- Metodo a rate annuali
- Metodo di ammortamento nel primo esercizio
- Metodo di ammortamento basato sul valore contabile netto (NBV)
- Metodo personalizzato
- Nessun metodo

Metodo a quote costanti

Utilizza la formula a quote costanti per l'ammortamento di un cespote nei libri correlati. È necessario specificare un importo da ammortizzare nel corso della vita del cespote. Per ulteriori informazioni sulla formula di ammortamento a quote costanti, vedere *Calcolo dell'ammortamento della vita rimanente* (pag. 55).

Nota

Alcuni metodi di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui e MACRS prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti* (pag. 67).

Alcuni metodi di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti* (pag. 67).

Numerosi metodi di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti* (pag. 69).

Metodo a quote proporzionali ai valori residui

Utilizza la formula a quote proporzionali ai valori residui per l'ammortamento di un cespote nei libri correlati. Nel corso della vita del cespote, l'importo di ammortamento si riduce progressivamente. Per ulteriori informazioni sulla formula di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui, vedere *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui* (pag. 64).

Nota

Alcuni metodi di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti* (pag. 67).

Numerosi metodi di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti* (pag. 69).

Esempio

Metodo a quote proporzionali ai valori residui con passaggio ad ammortamento a quote costanti

Utilizza la formula a quote proporzionali ai valori residui con il passaggio alla formula a quote costanti per l'ammortamento di un cespote nei libri correlati. L'ammortamento del cespote nei libri correlati viene calcolato in base al metodo a quote proporzionali ai valori residui fino a quando non risulta più vantaggioso utilizzare il metodo di ammortamento a quote costanti. A questo punto

LN passa automaticamente al metodo di ammortamento a quote costanti. Per ulteriori informazioni sulla formula di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui, vedere *Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti* (pag. 67).

Nota

Numerosi metodi di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti* (pag. 69).

Metodo Somma anni di prevista durata (SYD)

Svariati metodi di ammortamento si basano sulla formula Somma anni di prevista durata (SYD). Questi metodi possono essere applicati a tutti i libri correlati a un cespote. Per ulteriori informazioni sulla formula di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD), vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD)*.

Nota

Numerosi metodi di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) prevedono il passaggio al metodo a quote costanti a un certo punto della vita del cespote. Per un elenco di questi metodi, vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti* (pag. 69).

Metodo Somma anni di prevista durata con passaggio ad ammortamento a quote costanti

Svariati metodi di ammortamento si basano sulla formula Somma anni di prevista durata (SYD). Questi metodi possono essere applicati a tutti i libri correlati a un cespote. Per ulteriori informazioni sulla formula di ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD), vedere *Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti* (pag. 69).

Metodo Volume della produzione (UOP)

La formula Volume della produzione (UPO) viene utilizzata da un solo metodo di ammortamento. Per utilizzare il volume della produzione come calcolo dell'ammortamento, è necessario assegnare il metodo UOP a uno o più libri correlati del cespote. Per ulteriori informazioni sui calcoli dell'ammortamento per volume della produzione, vedere *Calcolo dell'ammortamento Volume della produzione (UOP)* (pag. 58).

Metodo a importo fisso

L'importo di ammortamento corrisponde a un importo annuale fisso assegnato dall'utente. L'ammortamento del cespote viene calcolato nei libri correlati in base a questo importo fino alla fine della vita del cespote o fino al raggiungimento del valore di recupero dello stesso.

Metodo a rate annuali

L'importo di ammortamento corrisponde a un importo fisso per periodo che aumenta progressivamente per le rate annuali. Le rate annuali sono costituite da interesse e ammortamento.

LN non elabora gli importi interesse, né calcola gli interessi sul valore rimanente. Per ulteriori informazioni sui calcoli a rate annuali, vedere *Calcolo dell'ammortamento a rate annuali* (pag. 71).

Metodo di ammortamento nel primo esercizio

L'ammortamento di un cespote nei libri correlati viene completato nel primo periodo.

Metodo di ammortamento basato sul valore contabile netto (NBV)

Il valore del cespote viene calcolato sottraendo il fondo ammortamento dal costo corrente. Il valore contabile netto è il valore del cespote registrato nei libri correlati al cespote stesso. Quando si calcola o si aggiorna l'ammortamento o quando si rettifica il costo o il fondo ammortamento, il valore di tutti i libri correlati del cespote cambia. Se si utilizza il tipo di libro imposte federali, dal calcolo viene sottratta anche il valore Sezione 179. Per ulteriori informazioni sul calcolo dell'ammortamento basato sul valore contabile netto, vedere Ammortamento basato sul valore contabile netto (NBV).

Metodo personalizzato

Si tratta di un metodo di ammortamento definito personalmente dall'utente, basato su percentuali annue o mensili, per soddisfare requisiti specifici.

Nessun metodo

Non viene definito alcun metodo di ammortamento. Questo metodo viene scelto per i cespiti che non possono essere ammortizzati, ad esempio: beni immobili.

Ammortamento basato su fattore garanzia

Il metodo **Ammortamento basato su fattore garanzia** è stato introdotto per consentire di gestire alcune disposizioni legali vigenti in Giappone per l'ammortamento dei cespiti.

Il metodo **Ammortamento basato su fattore garanzia** è simile al metodo quote proporzionali ai valori residui finché il valore nel libro cespiti è pari al **Valore garanzia**.

Quando il valore nel libro cespiti scende al di sotto del **Valore garanzia**, l'ammortamento viene calcolato in base a uno dei seguenti metodi:

- Utilizzando il metodo ammortamento a quote costanti, basato sul numero di anni specificato nel campo **N. di anni oltre il fattore di garanzia**.
- Utilizzando il valore percentuale specificato nel campo **Ammort. corretto oltre il fattore di garanzia** anziché quello definito nel campo **Perc. ammort. quote prop..**

Valore garanzia

Il campo **Valore garanzia** viene definito nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000).

Il valore della garanzia viene calcolato nel seguente modo:

Valore garanzia = Costo originario del cespote * Percentuale del Fattore di garanzia

Quando si assegna il metodo **Ammortamento basato su fattore garanzia** a un libro cespiti nella sessione Metodo di ammortamento (tffam7110s000), il campo **Valore garanzia** viene attivato nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000).

Il valore del campo **Fattore di garanzia** viene specificato nella sessione Metodo di ammortamento (tffam7110s000).

L'impostazione del campo **Valore garanzia** non varia in seguito a una rettifica di costo nel libro cespiti. Il valore è fisso e viene calcolato quando si capitalizza il cespote. Quando si trasferisce una parte di un cespote, viene trasferito anche il valore della garanzia proporzionale al costo originario del cespote.

Calcolo dell'ammortamento della vita rimanente

Nell'ammortamento a quote costanti, in ogni periodo della vita di un cespote viene ammortizzata una parte uguale del relativo costo. Utilizzando il metodo a quote costanti, LN sottrae il valore di recupero e il fondo ammortamento dal costo del cespote, quindi divide il risultato per il numero di periodi della vita rimanente del cespote in modo da ottenere l'importo dell'ammortamento per ciascun periodo.

Nota

Nella formula a quote costanti la vita rimanente e il valore rimanente vengono sempre considerati per il calcolo dell'ammortamento. Se non sono state apportate rettifiche alla vita, il calcolo genera gli stessi risultati dell'ammortamento standard a quote costanti. Se vengono apportate rettifiche alla vita, LN riconosce questa situazione ed esegue l'ammortamento in modo appropriato.

Esempio

Un furgoncino utilizzato per la manutenzione nella società ha un costo di 20.000 USD, un valore di recupero di 1.500 USD e una vita utile stimata di 60 periodi. Di seguito è riportato il calcolo della quota di ammortamento annuale per questo cespote nel primo anno:

Quota ammortamento annuale per anno = (Costo - Valore di recupero - Fondo ammortamento) / Anni rimanenti di vita

ovvero

$$(\$ 20.000 - \$ 1.500) / 5 = \$ 3.700$$

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, vedere *Calcoli e convenzioni di ripartizione* (pag. 47).

Le quote costanti prevedono due variazioni in base alla modalità di calcolo:

Quote costanti giornaliere

La formula a quote costanti giornaliere viene utilizzata quando la modalità di calcolo è giornaliera per il libro selezionato. LN calcola l'importo dell'ammortamento per ciascun periodo in base al numero esatto di giorni che contiene. In questo calcolo LN considera il costo rimanente e il valore rimanente.

La formula a quote costanti giornaliere è la seguente:

$$(\text{Costo} - \text{Valore di recupero} - \text{Fondo ammortamento}) * (\text{Giorni nel periodo} / \text{Vita rimanente in giorni})$$

Esempio

La società dispone di un trasportatore con un costo di 10.000 USD, un valore di recupero di 1.000 USD e una vita stimata di 3 anni, ovvero 36 mesi. La data di entrata in servizio del cespote è il 12 gennaio 2002. Nel primo periodo della vita, il cespote è stato in servizio soltanto per 20 giorni. I calcoli nel primo periodo sono i seguenti:

$$(10.000 \text{ USD} - 1.000 \text{ USD}) * (20 / 1095) = 164,38 \text{ USD} \quad (10.000 \text{ USD} - 1.000 \text{ USD} - 164,38 \text{ USD}) * [28 / (1095 - 20)] = 230,14 \text{ USD} \quad \text{Il fondo ammortamento dopo due periodi è pari a 394,52 USD.}$$

Il secondo periodo della vita del cespote contiene 28 giorni. I calcoli nel secondo periodo sono i seguenti:

$$(\$ 10.000 - \$ 1.000 - \$ 164,38) * [28 / (1095 - 20)] = \$ 230,14$$

Il fondo ammortamento dopo due periodi è pari a 394,52 USD.

Quote costanti periodiche

La formula a quote costanti periodiche viene utilizzata quando la modalità di calcolo è periodica per il libro selezionato. LN divide l'anno in parti uguali in base al numero di periodi specificati nel calendario, quindi calcola l'ammortamento per ciascun periodo risultante. In questo calcolo LN considera il costo rimanente e il valore rimanente.

La formula a quote costanti periodiche è la seguente:

$$(\text{Costo} - \text{Valore di recupero} - \text{Fondo ammortamento}) / \text{Vita rimanente in periodi}$$

Esempio

La società dispone di un cespite con un costo di 300.000 USD, un valore di recupero di 45.000 USD e una vita stimata di 10 anni, ovvero 120 periodi. Nel primo periodo della vita del cespite, l'importo dell'ammortamento viene calcolato come segue:

$$(\$ 300.000 - \$ 45.000) * (1 / 120) = \$ 255.000 * 0,0083333 = \$ 2.125,00$$

Il fondo ammortamento nel primo periodo è pari a 2.125,00 USD. In ciascun periodo successivo, LN sottrae il fondo ammortamento dal costo e dal valore di recupero e diminuisce la vita rimanente. Ad esempio, nel secondo periodo LN calcola l'importo dell'ammortamento nel seguente modo:

$$(\$ 300.000 - \$ 45.000 - \$ 2.124,99) * (1 / 119) = \$ 2125,00$$

Il fondo ammortamento dopo due periodi è pari a 4250,00 USD.

La società dispone di un cespite con un costo di 300.000 USD, un valore di recupero di 45.000 USD e una vita stimata di 10 anni, ovvero 120 periodi. Nel primo periodo della vita del cespite, l'importo dell'ammortamento viene calcolato come segue:

$$(\$ 300.000 - \$ 45.000) * (1 / 120) = \$ 255.000 * 0,0083333 = \$ 2.125,00$$

Il fondo ammortamento nel primo periodo è pari a 2.125,00 USD.

In ciascun periodo successivo, LN sottrae il fondo ammortamento dal costo e dal valore di recupero e diminuisce la vita rimanente. Ad esempio, nel secondo periodo LN calcola l'importo dell'ammortamento nel seguente modo:

$$(\$ 300.000 - \$ 45.000 - \$ 2.124,99) * (1 / 119) = \$ 2125,00$$

Il fondo ammortamento dopo due periodi è pari a 4250,00 USD.

Calcolo dell'ammortamento Volume della produzione (UOP)

Il metodo di ammortamento Volume della produzione (UOP) viene utilizzato per un cespote la cui vita viene registrata in unità anziché in periodi.

Questo metodo deve essere utilizzato soltanto quando è possibile stimare con precisione il totale delle unità di output di un cespote nel corso della vita dello stesso.

Nel calcolo l'ammortamento viene basato sull'importo relativo di unità a partire dall'ultimo ammortamento, confrontato alla vita del cespote espressa in unità.

Ad esempio, un cespote che utilizza un metodo UOP ha un costo di 100.000 USD e una durata di 20.000. Se durante questo periodo vengono ammortizzate 100 unità, l'importo dell'ammortamento risultante è pari a $100.000 \text{ USD} * (100/20.000) = 500 \text{ USD}$.

L'ammortamento di un cespote con il metodo Volume della produzione richiede di allocare il numero di unità utilizzate equamente nel tempo da ammortizzare. In genere vengono immesse le unità utilizzate e l'ammortamento per un unico periodo. In questo caso le unità utilizzate vengono ammortizzate in questo unico periodo.

È inoltre possibile immettere il valore delle unità utilizzate ed eseguire l'ammortamento per più di un periodo. In questo modo l'ammortamento di tali unità viene ripartito equamente nei periodi da ammortizzare.

Se ad esempio si immettono 96 unità utilizzate e quindi si esegue l'ammortamento dal 1/1/99 al 2/28/99, le 96 unità vengono ripartite equamente nei due periodi:

- Utilizzando l'ammortamento periodico si ottengono 48 unità ammortizzate ogni periodo.
- Utilizzando l'ammortamento giornaliero si ottiene $31/59 * 96 = 50,44$ arrotondato a 50 unità il primo periodo e $28/59 * 96 = 45,55$ arrotondato a 46 unità per il secondo periodo.

Vengono utilizzate le seguenti formule:

- Libri imposte USA:

$$\text{Ammortamento} = (\text{Costo} - \text{Recupero} - \text{Sezione 179}) * (\text{Percentuale utilizzo per scopi aziendali}/100) * (\text{Unità da ammortizzare}/\text{Totale unità})$$

- Altri libri:

$$\text{Ammortamento} = (\text{Costo} - \text{Recupero}) * (\text{Unità da ammortizzare}/\text{Totale unità})$$

Per MACRS e ACRS il valore di recupero non viene applicato all'ammortamento dei libri imposte USA e commerciali.

Calcolo dell'ammortamento MACRS

Per l'ammortamento MACRS viene utilizzata una formula a quote proporzionali ai valori residui o una formula a quote costanti.

- Ammortamento MACRS con formula a quote costanti
- Ammortamento MACRS con formula a quote proporzionali ai valori residui

Ammortamento MACRS con formula a quote costanti

Nel metodo MACRS a quote costanti, LN calcola una nuova percentuale di ammortamento applicabile in ogni anno della vita del cespote. Nel calcolo con questa formula viene utilizzata la vita rimanente del cespote anziché la vita utile con ammortamento originale.

Nel metodo MACRS a quote costanti, LN calcola la percentuale per un anno dividendo un periodo di ammortamento per la vita rimanente del cespote, quindi applicando l'importo con la convenzione di ripartizione per determinare l'importo dell'ammortamento per tale anno.

Nel primo anno LN divide l'importo dell'ammortamento annuale risultante equamente per ciascun periodo a partire dall'inizio del periodo di recupero fino alla fine dell'anno. Negli anni successivi LN divide l'importo dell'ammortamento equamente per ogni periodo dell'anno.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, vedere *Calcoli e convenzioni di ripartizione (pag. 47)*.

Ammortamento MACRS con formula a quote costanti:

$$\text{Ammortamento} = (\text{Costo} - \text{Fondo ammortamento}) * (1 / \text{Vita rimanente})$$

Esempio

La società dispone di un cespote con un costo di 10.000 USD, una vita stimata di 7 anni e una convenzione di ripartizione semestrale. A causa della convenzione di ripartizione, LN deve calcolare l'ammortamento annuale completo per il primo anno ma registrare soltanto la metà dell'ammortamento risultante. L'ammortamento annuale per il primo anno della vita del cespote viene calcolato come segue:

$$[\$ 10.000 * (1 / 7)] / 2 = \$ 714,29$$

LN divide l'importo equamente a partire dalla data di entrata in servizio fino alla fine del primo anno finanziario.

Nel secondo anno della vita del cespote, la vita rimanente è pari a 6,5 anni. LN calcola l'ammortamento annuale come segue:

$$[(\$ 10.000 - \$ 714,29) * (1 / 6,5)] = \$ 1428,57$$

LN divide questo importo equamente per i dodici periodi dell'anno di calendario. Il risultato è un importo di ammortamento pari a 119,05 USD in ciascun periodo del secondo anno.

Nel terzo anno della vita del cespote, la vita rimanente è pari a 5,5 anni. LN calcola l'ammortamento annuale come segue:

$$[(\$ 10.000 - \$ 2142,86) * (1 / 5,5)] = \$ 1428,57$$

LN divide questo importo equamente per i dodici periodi dell'anno di calendario. Il risultato è un importo di ammortamento pari a 119,05 USD in ciascun periodo del terzo anno.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, consultare *Calcoli e convenzioni di ripartizione* (pag. 47).

Ammortamento MACRS con formula a quote proporzionali ai valori residui

La formula a quote proporzionali ai valori residui per l'ammortamento MACRS è uguale a quella utilizzata nella normale formula a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti. LN utilizza le quote proporzionali ai valori residui per la prima parte della vita del cespote, quindi passa alle quote costanti con la vita rimanente.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, consultare *Calcoli e convenzioni di ripartizione* (pag. 47).

Calcolo dell'ammortamento in base alle tabelle MACRS

L'ammortamento in base alle tabelle MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System) utilizza le tabelle dei tassi disponibili in LN per determinare le percentuali di ammortamento annuali per ciascun anno della vita di un cespote. Nel primo anno viene applicata la percentuale annuale e il risultato viene quindi diviso per ciascun periodo a partire dall'inizio del periodo di recupero fino alla fine dell'anno. Negli anni successivi il risultato viene diviso per ciascun periodo nell'anno per ottenere le quote di ammortamento appropriate. Sono disponibili due varianti dell'ammortamento in base alle tabelle MACRS:

- Tabella MACRS giornaliera
- Tabella MACRS periodica

Tabella MACRS giornaliera

Nella formula della tabella MACRS giornaliera, l'importo dell'ammortamento annuale determinato utilizzando una percentuale delle tabelle tassi di LN viene diviso per i periodi dell'anno utilizzando le seguenti formule:

$$\text{Ammortamento annuale} = \text{Percentuale ammortamento annuale} * \text{Costo}$$

$$\text{Ammortamento per ciascun periodo} = \text{Importo ammortamento annuale} * (\text{Giorni nel periodo} / \text{Giorni in anno d'imposta})$$

Esempio di tabella MACRS giornaliera

- Anno 1

La società utilizza un trasportatore con un costo di 10.000 USD, una vita di cinque anni e una data di entrata in servizio corrispondente al 1° gennaio 2002. L'amministrazione decide di ammortizzarlo in base al metodo a quote proporzionali ai valori residui MACRS al 200% con una convenzione di ripartizione semestrale. LN utilizza le tabelle tassi per determinare la percentuale utilizzata nel calcolo della percentuale annuale per ogni anno.

Nel primo anno il tasso è del 20% e LN calcola l'ammortamento come indicato di seguito:

$$(20\% * \$ 10.000) = \$ 2.000$$

LN calcola quindi la quota di ammortamento per ciascun periodo di questo anno in base al numero di giorni contenuti in ogni periodo. Il primo periodo della vita del cespite conteneva soltanto 25 giorni, quindi LN effettua il seguente calcolo per tale periodo:

$$\$ 2.000 * (25 / 365) = \$ 136,99$$

Il secondo periodo del primo anno è costituito da 31 giorni. LN calcola l'ammortamento come segue:

$$\$ 2.000 * (31/365) = \$ 169,86$$

LN registra una quota di ammortamento pari a 136,99 USD nel primo periodo dell'anno uno e una quota di 169,86 USD nel secondo periodo. Se un cespite viene posto in servizio in qualsiasi momento diverso dal primo giorno dell'anno d'imposta, LN sostituisce il numero 365 con il numero di giorni che intercorrono dalla data dell'entrata in servizio alla fine dell'anno d'imposta nei calcoli elencati sopra.

Se ad esempio il cespite viene posto in servizio il 6 novembre 2002, LN calcola che il primo anno d'imposta contiene soltanto 56 giorni. LN utilizza 25/56 nel primo calcolo e 31/56 nel secondo.

- Anno 2

Per il secondo anno, LN utilizza le tabelle tassi per determinare che la percentuale per questo anno deve essere pari al 32%. LN calcola la quota di ammortamento annuale come segue:

$$(32\% * \$ 10.000) = \$ 3.200$$

Il primo periodo dell'anno due contiene 31 giorni, quindi LN calcola l'ammortamento come segue:

$$\$ 3.200 * (31 / 365) = \$ 271,78$$

Tabella MACRS periodica

Nella formula della tabella MACRS periodica l'importo dell'ammortamento annuale determinato dalle tabelle tassi di LN viene diviso equamente per ciascun periodo dell'anno, utilizzando le seguenti formule:

$$\text{Ammortamento annuale} = \text{Percentuale ammortamento annuale} * \text{Costo}$$

$$\text{ammortamento per ciascun periodo} = \text{importo ammortamento annuale} / \text{periodi nell'anno}$$

Esempio di tabella MACRS periodica

- Anno 1

La società utilizza un trasportatore con un costo di 10.000 USD, una vita di cinque anni e una data di entrata in servizio corrispondente al 1° gennaio 2001. L'amministrazione decide di ammortizzarlo in base al metodo a quote proporzionali ai valori residui MACRS al 200% con una convenzione di ripartizione semestrale. LN utilizza le tabelle tassi per determinare la percentuale utilizzata nel calcolo della percentuale annuale per ogni anno.

Nel primo anno il tasso è del 20% e LN calcola l'ammortamento come indicato di seguito:

$$(20\% * \$ 10.000) = \$ 2.000$$

LN calcola quindi la quota di ammortamento per ogni periodo dell'anno senza prendere in considerazione il numero di giorni in ogni periodo. Per ogni periodo del primo anno, LN esegue il seguente calcolo:

$$\$ 2.000 / 12 = \$ 166,67$$

LN divide l'importo equamente a partire dalla data di entrata in servizio fino alla fine del primo anno finanziario.

- Anno 2

Per il secondo anno, LN utilizza le tabelle tassi per determinare che il tasso per l'anno deve corrispondere al 32%. La quota di ammortamento annuale viene calcolata come indicato di seguito:

$$(32\% * \$ 10.000) = \$ 3.200$$

Per ogni periodo del secondo anno, LN esegue il seguente calcolo:

$$\$ 3.200 / 12 = \$ 266,67$$

LN registra una quota di ammortamento di 266,67 USD in ogni periodo dell'anno due.

Utilizzo del metodo ACRS (Accelerated Cost Recovery System)

I metodi ACRS utilizzano come base per i calcoli le tabelle ACRS. Questi metodi possono essere applicati a tutti i libri correlati a un cespote. LN utilizza la vita della classe in ogni metodo come vita per il cespote e il libro a cui viene applicato il metodo. Per ulteriori informazioni sull'ammortamento ACRS, vedere *Calcolo dell'ammortamento ACRS (Accelerated Cost Recovery System) (pag. 63)*.

Calcolo dell'ammortamento ACRS (Accelerated Cost Recovery System)

Per il calcolo degli importi di ammortamento per i cespiti o i libri correlati, LN utilizza alcune formule. Le formule fanno parte dei metodi di ammortamento applicati a un cespote e ai libri correlati. Le formule utilizzate dai metodi di ammortamento ACRS in LN sono le seguenti:

- Calcoli in base alla formula ACRS
- Calcoli in base alle tabelle ACRS

Calcoli in base alla formula ACRS

Nei calcoli in base alla formula ACRS l'ammortamento viene applicato a un cespote utilizzando la formula a quote costanti della vita rimanente. L'ammortamento ACRS consente di ammortizzare i cespiti in periodi con durata inferiore rispetto alla vita utile, senza tenere conto del valore di recupero. Il sistema ACRS si applica ai cespiti posti in servizio dopo il 1980 e prima del 1987.

Questo sistema utilizza il costo di un cespote per determinare la classe a cui appartiene il cespote e il relativo periodo di recupero.

Per i calcoli in base alla formula ACRS non sono disponibili altre formule oltre a quella a quote costanti della vita rimanente. Per ulteriori informazioni sui calcoli a quote costanti della vita rimanente, vedere *Calcolo dell'ammortamento della vita rimanente (pag. 55)*.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, vedere *Calcoli e convenzioni di ripartizione (pag. 47)*.

Esempio di calcoli in base alla formula ACRS

La società possiede un macchinario per la lavorazione del vetro del valore di 250.000 USD, posto in servizio il 31 maggio 1985. Il cespote ha una vita di 18 anni. L'amministrazione decide di ammortizzarlo utilizzando il metodo basato sulle tabelle ACRS.

LN determina che la percentuale appropriata per il primo anno della vita del cespote è dell'8%. LN calcola una quota di ammortamento di 20.000 USD per il primo anno.

Calcoli in base alle tabelle ACRS

Per l'ammortamento in base alle tabelle ACRS vengono utilizzate le tabelle tassi in LN per determinare le percentuali di ammortamento annuale per ogni anno della vita del cespote. La percentuale annuale viene applicata e il risultato viene quindi diviso tra ogni periodo dell'anno per ottenere le quote di ammortamento appropriate.

L'ammortamento ACRS consente di ammortizzare i cespiti in periodi con durata inferiore rispetto alla vita utile, senza tenere conto del valore di recupero. Il sistema ACRS si applica ai cespiti posti in servizio dopo il 1980 e prima del 1987. Questo sistema utilizza il costo di un cespote per determinare la classe a cui appartiene il cespote e il relativo periodo di recupero. L'importo ammortizzabile annuo in ACRS viene determinato moltiplicando il costo del cespote per la percentuale appropriata per l'anno fiscale.

Esempio di calcoli in base alle tabelle ACRS

La società possiede un macchinario per la lavorazione del vetro del valore di 250.000 USD, posto in servizio il 31 maggio 1985. Il cespote ha una vita di 18 anni. L'amministrazione decide di ammortizzarlo utilizzando il metodo basato sulle tabelle ACRS.

LN determina che la percentuale appropriata per il primo anno della vita del cespote è dell'8%. LN calcola una quota di ammortamento di 20.000 USD per il primo anno.

Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui

Nel metodo a quote proporzionali ai valori residui LN calcola l'ammortamento totale di ogni anno applicando una percentuale costante al valore contabile netto del cespote. I metodi a quote proporzionali ai valori residui consentono di allocare la parte maggiore del costo di un cespote ai primi anni della sua vita utile. Il cespote non viene ammortizzato al valore di recupero. È necessario eseguire questa operazione manualmente.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese.

Ammortamento a doppie quote proporzionali ai valori residui

Tasso di ammortamento per il metodo a doppie quote proporzionali ai valori residui = Tasso di ammortamento a quote costanti * 200%

Esempio

Il primo aprile 2011, la Società A ha acquistato un'apparecchiatura con un costo di 140.000 USD. La vita utile stimata dell'apparecchiatura è di 5 anni. Alla fine del quinto anno, il valore di recupero (valore residuo) sarà di 20.000 USD. La Società A riconosce l'ammortamento nel mese intero più vicino. Calcolare le quote di ammortamento per gli anni 2011, 2012 e 2013 utilizzando il metodo di ammortamento a doppie quote proporzionali ai valori residui.

Vita del cespote = 5 anni. Pertanto, tasso di ammortamento a quote costanti = $1/5 = 20\% \text{ per anno}$.

Tasso di ammortamento per il metodo a doppie quote proporzionali ai valori residui = $20\% * 200\% = 20\% * 2 = 40\% \text{ per anno}$.

Gli importi dell'ammortamento del cespote vengono calcolati come segue:

- **Anno 2011**
Ammortamento = $140.000 \text{ USD} * 40\% * 9/12 = 42.000 \text{ USD}$.
- **Anno 2012**
Ammortamento = $(140.000 \text{ USD} - 42.000 \text{ USD}) * 40\% * 12/12 = 39.200 \text{ USD}$.
- **Anno 2013**
Ammortamento = $(140.000 \text{ USD} - 42.000 \text{ USD} - 39.200 \text{ USD}) * 40\% * 12/12 = 23.520 \text{ USD}$.
- **Anno 2014**
Ammortamento = $(140.000 \text{ USD} - 42.000 \text{ USD} - 39.200 \text{ USD} - 23.520 \text{ USD}) * 40\% * 12/12 = 14.112 \text{ USD}$.
- **Anno 2015**
Ammortamento = $(140.000 \text{ USD} - 42.000 \text{ USD} - 39.200 \text{ USD} - 23.520 \text{ USD} - 14.112 \text{ USD}) * 40\% * 12/12 = 8.467 \text{ USD}$.

Nota

L'ammortamento per l'anno 2015 deve essere di 1.168 USD anziché 8.467 USD affinché il valore contabile sia uguale al valore di recupero.

$21.168 \text{ USD} - 20.000 \text{ USD} = 1.168 \text{ USD}$ (A questo punto, l'ammortamento viene interrotto.)

A - Anno	B - Valore contabi- le all'inizio	C - Tasso di am- mortamento	D - Importo dell'ammortamen- to (D=B*C*Numero di mesi/12)	E - Valore contabi- le a chiusura eser- cizio (D=B*C*Numero di mesi/12)
----------	--------------------------------------	--------------------------------	--	--

2011	\$140,000	40%	\$42,000	\$98,000
2012	\$98,000	40%	\$39,200	\$58,800
2013	\$58,000	40%	\$23,520	\$35,280
2014	\$35,280	40%	\$14,112	\$21,168
2015	\$21,168	40%	\$1,168	\$20,000

Ammortamento a quote proporzionali ai valori residui al 150%

Tasso di ammortamento per il metodo a quote proporzionali ai valori residui al 150% = Tasso di ammortamento a quote costanti *150%

Esempio

Il primo aprile 2011, la Società A ha acquistato un'apparecchiatura con un costo di 140.000 USD. La vita utile stimata dell'apparecchiatura è di 5 anni. Alla fine del quinto anno, il valore di recupero (valore residuo) sarà di 20.000 USD. La Società A riconosce l'ammortamento nel mese intero più vicino. Calcolare le quote di ammortamento per gli anni 2011, 2012 e 2013 utilizzando il metodo di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui al 150%.

Vita del cespite = 5 anni. Pertanto, tasso di ammortamento a quote costanti = 1/5 = 20% per anno.

Tasso di ammortamento per il metodo a quote proporzionali ai valori residui al 150% = 20% * 150% = 20% * 1,5 = 30% per anno.

Gli importi dell'ammortamento vengono calcolati come segue:

- **Anno 2011**
Ammortamento = 140.000 USD * 30% * 9/12 = 31.500 USD.
- **Anno 2012**
Ammortamento = (140.000 USD - 31.500 USD) * 30% * 12/12 = 32.550 USD.
- **Anno 2013**
Ammortamento = (140.000 USD - 31.500 USD - 32.550 USD) * 30% * 12/12 = 22.785 USD.
- **Anno 2014**
Ammortamento = (140.000 USD - 31.500 USD - 32.550 USD - 22.785 USD) * 30% * 12/12 = 15.950 USD.
- **Anno 2015**
Ammortamento = (140.000 USD - 31.500 USD - 32.550 USD - 22.785 USD - 15.950 USD) * 30% * 12/12 = 11.165 USD.
- **Anno 2016**
Ammortamento = (140.000 USD - 31.500 USD - 32.550 USD - 22.785 USD - 15.950 USD - 11.165 USD) * 30% * 12/12 = 7.815 USD.

Nota

L'ammortamento per l'anno 2016 deve essere di 6.051 USD anziché 7.815 USD affinché il valore contabile sia uguale al valore di recupero.

26.051 USD - 20.000 USD = 6.051 USD (A questo punto, l'ammortamento viene interrotto.)

A - Anno	B - Valore contabi- le all'inizio	C - Tasso di am- mortamento	D - Importo dell'ammortamen- to (D=B*C*Numero di mesi/12)	E - Valore contabi- le a chiusura eser- to (D=B*C*Numero cizio di mesi/12)
2011	\$140,000	30%	\$31,500	\$108,500
2012	\$108,500	30%	\$32,550	\$75,950
2013	\$75,950	30%	\$22,785	\$53,165
2014	\$53,165	30%	\$15,950	\$37,216
2015	\$37,216	30%	\$11,165	\$26,051
2016	\$26,051	30%	\$6,051	\$20,000

Calcolo dell'ammortamento a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti

Nella formula di calcolo a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti le quote proporzionali ai valori residui vengono utilizzate per la prima parte della vita di un cespote, quindi LN passa alla formula a quote costanti per ammortizzare il cespote al valore di recupero in base alla vita rimanente. Il passaggio avviene nel primo periodo in cui il calcolo a quote costanti del valore rimanente dà come risultato un importo di ammortamento maggiore rispetto a quello ottenuto tramite il calcolo a quote proporzionali ai valori residui.

Questa formula è utile se si desidera massimizzare la detrazione d'imposta per la quota di ammortamento nelle dichiarazioni dei redditi della società. Questo metodo consente di registrare una parte consistente dell'ammortamento di un cespote nei primi anni della sua vita, quindi di ammortizzarlo al valore di recupero. Nella formula a quote proporzionali ai valori residui senza passaggio a quote costanti, il valore di recupero non viene considerato.

Se un metodo di ammortamento viene applicato con la casella di controllo **Passa a SL** della sessione di dettagli Metodi di ammortamento (tffam7510m000) selezionata, il calcolo a quote costanti con vita

rimanente/valore rimanente o il calcolo normale a quote costanti viene applicato in base ai criteri passaggio a SL definiti nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000).

Vengono utilizzate le seguenti formule:

- Libri imposte Stati Uniti:

$NBV = (\text{Costo} - \text{Recupero} - \text{Sezione 179}) * (\text{Percentuale utilizzo per scopi aziendali} / 100) - AD$

- Altri libri:

$NBV = \text{Costo} - \text{Recupero} - AD$

dove:

NBV = Valore contabile netto (Net Book Value)

AD = Fondo ammortamento (Accumulated Depreciation)

Quote proporzionali ai valori residui:

Ammortamento giornaliero = $NBV * (\text{Percentuale quote proporzionali ai valori residui} / 100) * \text{Giorni ammortizzati} / \text{Ammortamento periodico giorni nell'anno finanziario}$
= $NBV * (\text{Percentuale quote proporzionali ai valori residui} / 100) * \text{Periodi ammortizzati} / \text{Periodi nell'anno finanziario}$

- Metodo normale a quote costanti:

Ammortamento giornaliero = $NBV * 8 \text{ giorni ammortizzati} / \text{Ammortamento periodico giorni nell'anno finanziario}$
= $NBV * \text{Periodi ammortizzati} / \text{Periodi nell'anno finanziario}$

- Quote costanti con vita rimanente/valore rimanente:

Ammortamento giornaliero = $NBV * \text{Giorni ammortizzati} / \text{Ammortamento periodico giorni di vita rimanente}$
= $NBV * \text{Periodi ammortizzati} / \text{Periodi di vita rimanente}$

Con i sistemi MACRS e ACRS il valore di recupero non viene applicato all'ammortamento dei libri commerciali e dei libri imposte degli Stati Uniti.

Nota

Se il cespite per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, vedere *Calcoli e convenzioni di ripartizione* (pag. 47).

Calcolo dell'ammortamento Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti

Nella formula di calcolo Somma anni di prevista durata (SYD) con passaggio a quote costanti la somma degli anni di prevista durata viene utilizzata per la prima parte della vita di un cespote, quindi LN passa alla formula a quote costanti per ammortizzare il cespote al valore di recupero in base alla vita rimanente. Il passaggio avviene nel primo periodo in cui il calcolo del valore rimanente delle quote costanti dà come risultato un importo di ammortamento maggiore rispetto a quello ottenuto tramite il calcolo Somma anni di prevista durata (SYD).

Se un metodo di ammortamento viene applicato con la casella di controllo **Passa a SL** selezionata nella sessione di dettagli Metodi di ammortamento (tffam7510m000), il calcolo normale a quote costanti viene applicato indipendentemente dai **Criteri passaggio a SL** definiti nella sessione Parametri FAM (tffam0500m000). Il calcolo a quote costanti con vita rimanente/valore rimanente non viene applicato, in quanto il fondo di ammortamento consistente all'inizio della vita provoca una riduzione dell'importo a quote costanti con vita rimanente/valore rimanente in modo che il passaggio non avvenga mai.

Vengono utilizzate le seguenti formule:

- **Libri imposte Stati Uniti**

$$DF = (\text{costo} - \text{recupero} - \text{sezione 179}) * (\text{percentuale utilizzo per scopi aziendali}/100)$$

$$NBV = (\text{costo} - \text{recupero} - \text{sezione 179}) * (\text{percentuale utilizzo per scopi aziendali}/100) - AD$$

- **Altri libri**

$$DF = \text{costo} - \text{recupero}$$

$$NBV = \text{costo} - \text{recupero} - AD$$

- **Somma anni di prevista durata (SYD)**

$$\text{ammortamento} = DF * (\text{anni di vita rimanenti}/\text{totale degli anni})$$

- **Metodo normale a quote costanti**

$$\text{ammortamento giornaliero} = NBV * (\text{giorni ammortizzati}/\text{giorni nell'anno finanziario})$$

$$\text{ammortamento periodico} = NBV * (\text{periodi ammortizzati}/\text{periodi nell'anno finanziario})$$

dove:

DF = Fattore di ammortamento (Depreciation Factor)

NBV = valore contabile netto (Net Book Value)

AD = fondo ammortamento (Accumulated Depreciation)

Con i sistemi MACRS e ACRS il valore di recupero non viene applicato all'ammortamento dei libri commerciali e dei libri imposte degli Stati Uniti.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Questa formula è utile se si desidera massimizzare la deduzione d'imposta per la quota di ammortamento nelle dichiarazioni dei redditi della società. Questo metodo consente di registrare una parte consistente dell'ammortamento di un cespote nei primi anni della sua vita, quindi di ammortizzarlo al valore di recupero.

Calcolo dell'ammortamento in base alla formula ALT MACRS

La formula ALT MACRS (Alternative Modified Accelerated Cost Recovery System) calcola l'ammortamento utilizzando la formula di calcolo a quote proporzionali ai valori residui con passaggio a quote costanti e una percentuale fissa del 150%. LN utilizza le quote proporzionali ai valori residui per la prima parte della vita del cespote, quindi passa alle quote costanti con la vita rimanente. I calcoli ALT MACRS vengono solitamente applicati solo ai libri di tipo AMT (Alternative Minimum Tax) e ACE (Adjusted Current Earnings). Questi metodi devono essere utilizzati in conformità con le leggi e le normative fiscali dell'IRS degli Stati Uniti.

Nota

Se il cespote per cui si sta calcolando l'ammortamento include una convenzione di ripartizione, LN rettifica la quota di ammortamento per il calcolo del primo semestre, trimestre o mese. Per ulteriori informazioni, vedere *Calcoli e convenzioni di ripartizione* (pag. 47).

Utilizzo dell'ammortamento a rate annuali

Questo metodo di ammortamento è basato sui tassi di interesse e soddisfa i requisiti europei. Durante la vita del cespote, l'importo di ammortamento aumenta. L'importo viene calcolato nel libro di calcolo.

Se nel libro di calcolo non è presente un importo di ammortamento, l'ammortamento non viene preso in considerazione. L'ammortamento a rate annuali viene calcolato come indicato di seguito:

Rate annuali = Base * i * $\{(1 + i)\}^n / \{(1 + i)^n - 1\}$

Ammortamento = Rate annuali - i * Base dell'anno

dove:

Base = valore contabile al primo anno

Base dell'anno = valore contabile all'inizio dell'anno in corso

i = percentuale interessi / 100

n = numero di anni con ammortamento a rate annuali

Esempio

Base = 200.000

i = 8% / 100 = 0,08

n = 5 anni

Rate annuali = $200.000 * 0,08 * 1,08^5 / (1,08^5 - 1) = 50.091,29$

Anno	Calcolo delle rate annuali	Rate annuali
1	$50.091,29 - 0,08 * 200.000$	34.091,29
2	$50.091,29 - 0,08 * 165.908,71$	36.818,59
3	$50.091,29 - 0,08 * 129.090,12$	39.764,08
4	$50.091,29 - 0,08 * 89.326,04$	42.945,21
5	$50.091,29 - 0,08 * 46.380,83$	46.380,82
Total		199.999,99

Calcolo dell'ammortamento a rate annuali

Le rate annuali sono un metodo comunemente utilizzato per soddisfare i requisiti europei. In modo analogo a quanto avviene con un prestito, l'importo registrato per l'ammortamento è basato sul tasso di interesse. L'importo di ammortamento aumenta nel corso della vita del cespote. L'importo interessi viene calcolato solo nel libro calcolatorio, negli altri casi viene ignorato.

L'ammortamento per un metodo basato su rate annuali viene calcolato come indicato di seguito:

$$\text{Rate annuali} = \frac{i * \text{Importo ammortamento totale}}{(1+i) - 1^n} * (1+i)^n$$

Ammortamento = Rate annuali - (i * Valore contabile all'inizio dell'anno)

dove:

i = percentuale tasso di interesse / 100

n = numero di anni per le rate annuali

Utilizzo dell'ammortamento nel primo esercizio

Questo metodo di ammortamento consente di ammortizzare completamente il cespote nel primo esercizio. Questo ammortamento è utilizzato per i cespiti di basso valore.

È possibile definire il valore massimo per l'ammortamento nel primo esercizio nel campo Valore max unità della sottosessione Parametri FAM (tffam0100s000).

Se un cespote con ammortamento nel primo esercizio supera il valore massimo, viene visualizzato un avviso nella sessione Capitalizzazione (tffam1200m000), che è una sottosessione della sessione Cespiti (tffam1500m000). È possibile ignorare l'avviso e continuare l'ammortamento.

Sospensione dell'ammortamento

È possibile sospendere l'ammortamento in due modi:

- Per sospendere l'ammortamento a livello generale per un metodo di ammortamento in tutti i libri cespiti, è possibile utilizzare la sessione Periodi sospensione (tffam7120m000). Questo metodo determina la modifica dell'importo di ammortamento per i periodi successivi a un periodo di sospensione, mentre l'ultima data di entrata in servizio del cespote rimane invariata. Per ulteriori informazioni, vedere Periodi sospensione (tffam7120m000).
- È possibile utilizzare la sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000) per sospendere l'ammortamento di un intervallo di libri cespiti per un intervallo di anni e periodi.

Ammortamento sospeso cumulativo

In alcuni Paesi è possibile sospendere l'ammortamento per i periodi durante i quali il cespote, per un qualsiasi motivo, non viene utilizzato. L'ammortamento può essere eseguito nei periodi successivi.

Per consentire a LN di sospendere l'ammortamento per un periodo, è necessario che il cespote sia stato ammortizzato fino all'inizio per primo periodo di sospensione dell'ammortamento e che per i periodi successivi non sia previsto alcun ammortamento.

Per garantire queste condizioni, in base alla data dell'ultimo ammortamento del libro cespiti, LN esegue un normale ammortamento per i periodi precedenti oppure, nel caso in cui venga eseguita la sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000), storna l'ammortamento secondo quanto richiesto per qualsiasi periodo successivo.

Per quanto riguarda tutti i libri cespiti compresi nell'intervallo, LN crea una transazione di tipo **Sospendi ammortamento** per ciascun periodo. Questi tipi di transazione non vengono registrati nella Contabilità generale perché il relativo importo è pari a zero. Nella sessione Interrogazione transazione libro cespiti (tffam8501m000) le transazioni di tipo **Sospendi ammortamento** vengono visualizzate con importo pari a zero.

Per quanto riguarda le normali transazioni di ammortamento o le transazioni di storno dell'ammortamento, LN crea inserimenti di Prima nota se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** della sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000) è deselezionata.

Se la sospensione dell'ammortamento ha esito positivo, LN imposta il valore del campo **Data ultimo ammortamento** relativo al libro cespiti sull'ultimo giorno dell'ultimo periodo per cui è stato sospeso l'ammortamento e aggiorna il valore del campo **Numero di periodi di sospensione**.

Se l'ammortamento è stato sospeso, è possibile ammortizzare il cespote in periodi successivi. I periodi per cui è stato sospeso l'ammortamento *non* sono compresi nella rimanente vita del cespote. Nel campo **Numero di periodi di sospensione** della sessione Libri cespiti (tffam1510m000) viene visualizzato il numero di periodi per cui il cespote non è stato ammortizzato a causa della sospensione dell'ammortamento impostata nella sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000).

Nota

Se l'ammortamento di un cespote è stato sospeso per un periodo in una specifica ubicazione e durante il periodo di sospensione il cespote in oggetto è stato trasferito in un'altra ubicazione, l'ammortamento *non* è automaticamente sospeso anche nella nuova ubicazione. Per sospendere l'ammortamento del cespote anche nella nuova ubicazione, è necessario utilizzare la sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000).

Il campo **Numero di periodi di sospensione** della sessione Libri cespiti (tffam1510m000) non è interessato dalla sospensione dell'ammortamento eseguita utilizzando la sessione Periodi sospensione (tffam7120m000).

Esempio

Si supponga che un cespote venga posto in servizio il 1° gennaio 2005. La vita del cespote è pari a un anno, suddiviso in 12 periodi.

Il cespote non viene utilizzato nei periodi corrispondenti al mese di maggio e al mese di giugno 2005. Durante questi periodi, l'ammortamento del cespote viene sospeso. Per tutti gli altri periodi del 2005 l'ammortamento viene eseguito regolarmente. Alla data del 31 dicembre 2005 il cespote non è completamente ammortizzato. È possibile ammortizzare il cespote nei periodi corrispondenti ai mesi di gennaio e febbraio 2006.

Storno dell'annullamento sospeso

Se l'ammortamento sospeso viene stornato, oltre a tale ammortamento LN storna anche *il normale ammortamento relativo a qualsiasi periodo successivo all'ultimo periodo di sospensione*.

Se l'ammortamento sospeso viene stornato per un intervallo di periodi già trascorsi, è necessario eseguire in modo manuale il normale ammortamento per i periodi successivi all'ultimo periodo per cui l'ammortamento sospeso è stato stornato.

Per quanto riguarda le transazioni di storno generate, LN crea inserimenti di Prima nota solo se sono presenti inserimenti di Prima nota relativi alla transazione originaria, indipendentemente dal fatto che la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** della sessione Ammortamento sospeso cumulativo (tffam1207m000) sia selezionata o deselectonata.

Se l'ammortamento sospeso viene stornato, LN aggiorna il campo **Numero di periodi di sospensione** della sessione Libri cespiti (tffam1510m000).

Esempio

Si supponga che l'ammortamento venga sospeso per i periodi corrispondenti ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2005. Nel mese di aprile 2005 l'ammortamento viene eseguito normalmente e le relative transazioni vengono registrate nella Contabilità generale.

Come operazione successiva, è necessario stornare l'ammortamento sospeso a partire dal periodo corrispondente al mese di febbraio 2005.

Effettuare le seguenti operazioni:

1. Selezionare la casella di controllo **Ammortamento stornato**.
2. Nei campi **Da** relativi all'anno e al periodo immettere 2005 e Febbraio. Non è possibile immettere un valore nei campi **A**.

LN storna l'ammortamento sospeso dei periodi corrispondenti ai mesi di febbraio e marzo 2005, *nonché il normale ammortamento del periodo corrispondente al mese di aprile 2005*

Per i periodi corrispondenti ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2005, l'ammortamento deve essere eseguito in modo manuale.

Ammortamento accelerato

L'ammortamento accelerato consente di ammortizzare un cespote in base a un importo aggiuntivo in un anno specifico. In alcuni Paesi l'ammortamento accelerato è consentito fino a un massimo del 100% dell'importo di ammortamento standard annuale, fino a quando il valore del cespote diventa zero.

L'ammortamento accelerato riduce il tempo di ammortamento. Le transazioni di ammortamento accelerato devono essere registrate in conti contabili specifici.

L'importo dell'ammortamento accelerato deve essere immesso come percentuale del fondo di ammortamento. La percentuale non può superare il 100%.

Per l'ammortamento accelerato sono valide le stesse regole dell'ammortamento standard. Se l'ammortamento standard viene sospeso, viene sospeso anche l'ammortamento accelerato. Se l'utilizzo effettivo del cespite cambia, è possibile ridurre o sospendere di conseguenza l'ammortamento accelerato.

Nota

L'ammortamento accelerato non modifica l'importo del normale ammortamento per i periodi successivi.

Esecuzione dell'ammortamento accelerato

È possibile utilizzare la sessione Ammortamento accelerato cumulativo (tffam1208m000) per ammortizzare un intervallo di libri cespiti in base a un importo aggiuntivo. È possibile effettuare questa operazione una sola volta all'anno.

Prima di eseguire l'ammortamento accelerato per un periodo, è necessario che il cespite sia stato ammortizzato fino all'inizio del primo periodo per cui viene eseguito l'ammortamento accelerato stesso e che per i periodi successivi non sia previsto alcun ammortamento.

Per garantire queste condizioni, LN, in base data dell'ultimo ammortamento del libro cespiti, esegue un normale ammortamento per i periodi precedenti oppure, nel caso in cui venga eseguita la sessione Ammortamento accelerato cumulativo (tffam1208m000), ricalcola l'ammortamento secondo quanto richiesto per qualsiasi periodo successivo.

Se si esegue l'ammortamento accelerato, LN calcola e registra l'ammortamento accelerato e l'ammortamento aggiuntivo. Per ulteriori informazioni, vedere Cespiti / Ammortamento accelerato.

La casella di controllo **Ammortamento accelerato** nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000) indica se il cespite è stato sottoposto ad ammortamento accelerato.

Storno dell'ammortamento accelerato

Se si storna l'ammortamento accelerato, oltre all'ammortamento accelerato LN *storna il normale ammortamento dei periodi successivi alla data di transazione dell'ammortamento accelerato*. Dopo lo storno è necessario eseguire manualmente l'ammortamento a partire dall'anno per il quale è stato eseguito il processo di storno.

Se l'ammortamento accelerato viene stornato per un intervallo di anni già trascorsi, è necessario eseguire in modo manuale il normale ammortamento per i periodi successivi all'ultimo periodo per cui l'ammortamento accelerato è stato stornato.

Per quanto riguarda le transazioni di storno generate, LN crea inserimenti di Prima nota solo se sono presenti inserimenti di Prima nota relativi alla transazione originaria, indipendentemente dal fatto che la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** della sessione Ammortamento accelerato cumulativo (tffam1208m000) sia selezionata o deselectonata.

Se l'ammortamento accelerato eseguito in relazione al cespite viene stornato interamente, in LN la casella di controllo **Ammortamento accelerato** della sessione Libri cespiti (tffam1510m000) viene deselezionata.

Ammortamento stornato

LN registra tutti gli inserimenti di Prima nota relativi alle transazioni di ammortamento cespiti nel modulo Contabilità generale per il libro di registrazione definito nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000). Il libro deve essere di tipo finanziario o commerciale.

È inoltre possibile registrare nel modulo Contabilità generale le transazioni di ammortamento per altri libri o per libri non di registrazione definiti nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000). Se si seleziona la casella di controllo **Registraz. ammortamento in Contabilità generale** nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000), è possibile registrare nel modulo Contabilità generale le transazioni di ammortamento per altri libri.

Se il cespote viene dismesso, le registrazioni relative al fondo ammortamento nel modulo Contabilità generale vengono stornate per il libro di registrazione. Oltre a queste registrazioni di storno, LN genera l'inserimento di Prima nota per lo storno dell'importo del fondo ammortamento per i libri di registrazione aggiuntivi.

Esempio

Un cespote ha un valore di 12.000 USD e una vita di 1 anno. Quando si deseleziona la casella di controllo **Registraz. ammortamento in Contabilità generale** nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000), in LN vengono generati per impostazione predefinita i seguenti inserimenti di Prima nota per il libro di registrazione aggiuntivo.

Transazione	Tipo	Conto contabile	Importo
Capitalizzazione cespite te	Dare	Conto cespite (da IDT FAM_ASSE)	12000
	Avere	Conto accumulazione capitale (da IDT FAM_CAPA)	12000
Ammortamento cespite te per il periodo 1	Dare	Conto quote di ammortamento (da IDT FAM_DEPR)	1000
	Avere	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	1000
Ammortamento cespite te per il periodo 2	Dare	Conto quote di ammortamento (da IDT FAM_DEPR)	1000
	Avere	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	1000
Dismissione cespite dopo il periodo 2 per 9000	Avere	Conto cespite (da IDT FAM_ASSE)	12000
	Dare	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	2000
	Dare	Conto proventi di vendita cespite (da FAM_PROC)	9000
	Dare	Conto perdite (da FAM_LOSS)	1000

Quando si seleziona la casella di controllo **Registraz. ammortamento in Contabilità generale** nella sessione Libri cespiti (tffam1510m000), in LN vengono generati per impostazione predefinita i seguenti inserimenti di Prima nota per il libro di registrazione aggiuntivo.

Transazione	Tipo	Conto contabile	Importo
Capitalizzazio- ne cespite	Dare	Conto cespite (da IDT FAM_ASSE)	12000
	Avere	Conto accumulazione capitale (da IDT FAM_CAPA)	12000
Ammortamen- to cespite per il periodo 1	Dare	Conto quote di ammortamento (da IDT FAM_DEPR)	1000
	Avere	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	1000
	Dare	Conto a debito per conto ammortamento calcolatorio (da IDT FAM_CALC)	1000
	Avere	Conto a credito per conto ammortamento calcolatorio (da IDT FAM_CALC)	1000
Ammortamen- to cespite per il periodo 2	Dare	Conto quote di ammortamento (da IDT FAM_DEPR)	1000
	Avere	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	1000
	Dare	Conto a debito per conto ammortamento calcolatorio (da IDT FAM_CALC)	1000
	Avere	Conto a credito per conto ammortamento calcolatorio (da IDT FAM_CALC)	1000
Dismissione cespite dopo il periodo 2 per 9000	Avere	Conto cespite (da IDT FAM_ASSE)	12000
	Dare	Conto fondo ammortamento (da IDT FAM_ACCU)	2000
	Dare	Conto proventi di vendita cespite (da FAM_PROC)	9000
	Dare	Conto perdite (da FAM_LOSS)	1000
	Dare	Conto a debito (da IDT FAM_ADDL)	2000
	Avere	Conto a credito (da IDT FAM_ADDL)	2000

Capitolo 6

Inserimenti di Prima nota

6

Quando si verifica una transazione in Cespi, nei libri di registrazione predefiniti vengono creati gli inserimenti di Prima nota.

Inserimenti di Prima nota relativi alla capitalizzazione

LN identifica i dati per la creazione di inserimenti di Prima nota ogni volta che viene capitalizzato un cespote. Con gli inserimenti di Prima nota relativi alla capitalizzazione viene eseguito un addebito al conto cespi e un accredito al conto accumulazione capitale. Se ad esempio una società dispone della registrazione di un cespote per un progetto di garage del costo di 850.000 USD, quando il contabile capitalizza il cespote LN registra il relativo costo in preparazione per la creazione di un inserimento di Prima nota.

I conti utilizzati per creare gli inserimenti di Prima nota relativi alla capitalizzazione vengono memorizzati in uno schema di integrazione o in un modello transazioni. Quando vengono creati inserimenti di Prima nota per la capitalizzazione, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Inserimenti di Prima nota relativi alla rettifica

LN identifica i dati per la creazione di inserimenti di Prima nota ogni volta che viene rettificato il costo, il fondo ammortamento, il metodo o la vita per un cespote. A seconda del tipo di rettifica apportato, vengono effettuati inserimenti di Prima nota differenti, come illustrato di seguito:

- Per le rettifiche che aumentano il costo, LN esegue un addebito al conto cespi e un accredito al conto accumulazione capitale.
- Per le rettifiche che riducono il costo, LN esegue un accredito al conto cespi e un addebito al conto accumulazione capitale.

- Per le rettifiche che aumentano il fondo ammortamento, LN esegue un accredito al conto fondi ammortamento e un addebito al conto quote di ammortamento per ogni riga nella distribuzione del cespite.
- Per le rettifiche che diminuiscono il fondo ammortamento, LN esegue un addebito al conto fondi ammortamento e un accredito al conto quote di ammortamento per ogni riga nella distribuzione del cespite.
- Per le rettifiche retroattive alla vita, LN esegue un addebito o un accredito al conto fondi ammortamento e un accredito o un addebito al conto quote di ammortamento per la differenza, a seconda se la rettifica aumenta o diminuisce la vita. Per le rettifiche prospettive alla vita, non vengono effettuati inserimenti di Prima nota.
- Per le rettifiche ai metodi di ammortamento, LN esegue un addebito o un accredito al conto quote di ammortamento e un accredito al conto fondi ammortamento, a seconda della modifica apportata.

Ad esempio, a causa di un errore commesso dall'impiegato durante l'inserimento originario, al contabile di una società viene chiesto di aumentare il costo di un carrello elevatore a gas propano da 75.000 a 77.500 USD. Viene creato il seguente inserimento di Prima nota:

Numero Prima nota 4040

Conto

Cespiti Macchinari e apparecchiature - Nessuno - Nessuno 2.500 dare

Acquisizione, Macchinari e apparecchiature - Nessuno - Nessuno 2.500 avere

La rettifica viene resa effettiva a partire dalla data di entrata in servizio del cespite, pertanto LN rettifica anche il fondo di ammortamento e la quota di ammortamento correlata. Per tali modifiche vengono creati nuovi inserimenti di Prima nota.

I conti utilizzati per creare gli inserimenti di Prima nota relativi alla rettifica vengono memorizzati nello schema di integrazione o nel modello transazioni. Quando vengono creati inserimenti di Prima nota, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Nota

Per i cespiti interaziendali, le rettifiche che causano un ricalcolo dell'ammortamento generano nuovi inserimenti di Prima nota.

Inserimenti di Prima nota relativi all'ammortamento

LN identifica i dati per la creazione di inserimenti di Prima nota ogni volta che un cespite viene ammortizzato nel libro di registrazione predefinito. Con gli inserimenti di Prima nota relativi

all'ammortamento viene eseguito un addebito al conto quote di ammortamento e un accredito al conto fondi ammortamento.

LN crea inoltre inserimenti di Prima nota quando viene ricalcolato l'ammortamento per un cespote nel libro di registrazione predefinito. Se viene ricalcolato l'ammortamento per un periodo precedente, LN ricalcola le quote di ammortamento utilizzando il metodo e la vita correnti per i libri di registrazione del cespote. Dopo il calcolo dell'ammortamento, LN genera innanzitutto un inserimento di Prima nota di storno con cui viene eseguito un accredito al conto quote di ammortamento per l'importo precedente e quindi esegue un addebito al conto fondi ammortamento. LN genera quindi inserimenti di Prima nota standard relativi all'ammortamento.

I conti utilizzati per creare l'inserimento di Prima nota relativi all'ammortamento vengono memorizzati nella riga distribuzione cespiti (nello schema di integrazione). Se vengono creati inserimenti di Prima nota, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Disposal Journals

LN identifica i dati per la creazione di inserimenti di Prima nota ogni volta che un cespote viene dismesso nel relativo libro di registrazione predefinito. LN crea più inserimenti di Prima nota a seconda del tipo di dismissione:

- Per tutti i tipi di dismissioni, LN esegue un accredito al conto cespiti e un addebito al conto fondi ammortamento.
- In caso di vendita, permuta, perdita per sinistro o furto, LN registra la differenza tra il valore contabile netto e i proventi come profitto o perdita nel conto appropriato.
- In caso di donazione in beneficenza, LN registra la differenza tra il valore contabile netto e i proventi registrati addebitando l'importo dei proventi al conto donazioni in beneficenza e accreditando il profitto o addebitando la perdita al conto appropriato.
- In caso di abbandono, LN addebita il valore contabile netto al conto scarti.
- In caso di vendita, LN esegue un accredito al conto cespiti, un addebito al fondo ammortamenti, un addebito al conto proventi per l'importo della vendita e un addebito al conto perdite o un accredito al conto profitti.

I conti utilizzati per creare gli inserimenti di Prima nota relativi alla dismissione vengono memorizzati nello schema di integrazione. Quando vengono creati inserimenti di Prima nota, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Inserimenti di Prima nota relativi al trasferimento

LN identifica i dati per la creazione di inserimenti di Prima nota ogni volta che viene trasferito un cespote. LN crea due inserimenti di Prima nota per ogni trasferimento:

- Per la società che trasferisce il cespote, LN esegue un accredito al conto cespi, un addebito al conto fondi ammortamento e un addebito al conto interaziendale con la società di destinazione.
- Per la società che riceve il cespote, LN esegue un addebito al conto cespi e un accredito al conto interaziendale. Per i trasferimenti all'interno di società legali, LN esegue un accredito anche al conto fondi ammortamento.

I conti utilizzati per creare gli inserimenti di Prima nota relativi al trasferimento vengono memorizzati nello schema di integrazione o nel modello transazioni. Quando vengono creati inserimenti di Prima nota, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Nota

Per i trasferimenti di cespi con righe distribuzione interaziendali, LN non effettua inserimenti speciali oltre a quelli elencati in precedenza. Gli eventuali ricalcoli dell'ammortamento risultanti dal trasferimento generano uno storno degli inserimenti di Prima nota precedenti per entrambe le società.

Inserimenti di Prima nota interaziendali

Quando viene eseguito un ammortamento o il ricalcolo di un ammortamento per i cespi con righe distribuzione interaziendali, LN esegue altri inserimenti di Prima nota per compensare parte della transazione ai conti interaziendali. Per ogni transazione di ammortamento, LN esegue un addebito al conto quote di ammortamento per ciascuna società, un accredito al fondo ammortamenti per la società padrone, un addebito al conto interaziendale per la società padrone e un accredito al conto interaziendale per la società di distribuzione.

I conti utilizzati per creare inserimenti di Prima nota interaziendali vengono memorizzati in righe distribuzione cespi (nello schema di integrazione o nel modello transazioni). Quando vengono creati inserimenti di Prima nota, LN esegue la convalida sui conti e sui periodi interessati per verificare che gli inserimenti siano corretti. Se la casella di controllo **Elimina inserimenti di Prima nota** è selezionata, non vengono creati inserimenti di Prima nota.

Capitolo 7

Gestione cumulativa dei cespiti

7

Le funzionalità relative alle operazioni cumulative sui cespiti consentono di gestire le transazioni per un gruppo di cespiti.

Utilizzo di transazioni cumulative

Le transazioni cumulative sono transazioni registrate per un numero elevato di cespiti alla volta. I risultati delle transazioni cumulative sono uguali a quelli delle transazioni singole. Sono disponibili diversi tipi di transazioni cumulative, descritti di seguito:

- *Rettifica cumulativa dei cespiti (pag. 83)*
- *Rettifica cumulativa dei libri cespiti (pag. 84)*
- *Ammortamento cumulativo dei cespiti (pag. 85)*
- *Ricalcolo cumulativo ammortamento (pag. 85)*
- *Dismissione cumulativa dei cespiti (pag. 86)*
- Dismissione cumulativa dei libri cespiti
- Trasferimento cumulativo dei cespiti

Nelle transazioni cumulative, non è possibile completare i campi relativi a quantità o percentuali senza che sia anche presente l'ubicazione corrispondente. Se ad esempio si desidera immettere una quantità corrente, è necessario avere immesso un'ubicazione corrente. Se si desidera immettere una nuova quantità, è necessario avere immesso una nuova ubicazione. Se si immette una quantità corrente, è richiesta una nuova quantità.

Rettifica cumulativa dei cespiti

Le rettifiche cumulative consentono di eseguire rettifiche su un numero elevato di cespiti alla volta. È possibile eseguire rettifiche cumulative dei cespiti in qualsiasi momento dopo che sono stati capitalizzati e prima che vengano dismessi. È possibile registrare una rettifica cumulativa per i valori associati a cespiti o a libri specifici correlati ai cespiti. Per informazioni sulla rettifica di libri specifici, vedere *Rettifica*

dei libri cespiti (pag. 41). Ciononostante, LN registra gli inserimenti di Prima nota dalla rettifica cumulativa utilizzando i valori contenuti nei libri predefiniti della Contabilità generale dei cespiti.

Nota

Alla rettifica cumulativa si applicano le stesse restrizioni valide per la rettifica di cespiti. Per ulteriori informazioni, vedere *Restrizioni alla rettifica dei cespiti (pag. 37)*.

Per ciascuna rettifica cumulativa immessa, LN applica le modifiche apportate ai cespiti e ai libri che corrispondono ai criteri della transazione e registra i valori precedenti di ciascun cespito ai fini dello storico. In questo modo è possibile eseguire un'interrogazione per visualizzare tutte le modifiche apportate a un cespito e ai libri correlati per l'intera vita.

Immettere una data per ciascuna rettifica cumulativa dei cespiti per determinare quando diventerà effettiva la modifica. In base ai valori da rettificare, LN deve o meno ricalcolare l'ammortamento. Per le modifiche apportate al codice proprietario o alla percentuale di utilizzo per scopi aziendali, LN esegue il ricalcolo a partire dalla data di validità. LN non ricalcola l'ammortamento per le modifiche apportate ai conti di raggruppamento cespiti, allo stato automatico o registrato, all'ubicazione, alla distribuzione, alla quantità o al metodo ITC. Tuttavia, a seconda della data di validità, LN può effettuare un inserimento di rettifica.

Nota

La data di validità immessa non può essere precedente alla data di entrata in servizio del cespito.

Oltre a registrare le rettifiche cumulative, è possibile eseguire altri due tipi di rettifica, descritti di seguito:

- Rettifiche singole, per apportare una modifica simile a uno o più cespiti singolarmente. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica cespiti (pag. 31)*.
- Rettifiche dei conti di raggruppamento cespiti, per rettificare i cespiti soggetti a reportistica fiscale gruppo ADR o MACRS rettificando il conto di raggruppamento cespiti a cui appartengono. Per ulteriori informazioni, vedere *Rettifica dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 87)*.

Rettifica cumulativa dei libri cespiti

La registrazione di rettifiche per libro consente di modificare i valori dei cespiti che possono variare da libro a libro. La registrazione di una rettifica cumulativa per libro consente invece di modificare un elevato numero di cespiti in uno o più libri correlati.

Una volta identificati i campi e i valori da rettificare, immettere gli operatori e i valori per ogni campo. Se ad esempio si desidera aumentare la vita dei cespiti da 10 a 15 periodi, è possibile scegliere l'operatore segno più (+) nella riga relativa al campo **Vita** e immettere 5 come valore di modifica oppure scegliere l'operatore di sostituzione e immettere 15 come valore di modifica.

Dopo aver immesso operatori e valori, scegliere i libri a cui LN deve applicare le modifiche e immettere una data per determinare quando diventerà effettiva la rettifica. In base ai valori da rettificare, LN deve

o meno ricalcolare l'ammortamento. Per le rettifiche a qualsiasi valore, LN esegue il ricalcolo a partire dalla data di validità della rettifica.

Nota

La data di validità immessa non può essere precedente alla data di entrata in servizio del cespite.

Ammortamento cumulativo dei cespiti

È possibile eseguire l'ammortamento cumulativo dei cespiti per registrare contemporaneamente per un elevato numero di cespiti la perdita di valore su base periodica. È possibile eseguire l'ammortamento di un cespite in qualsiasi momento dopo la capitalizzazione e prima della dismissione completa o della rimozione della capitalizzazione. Solo i cespiti del conto di raggruppamento cespiti possono accumulare ammortamento dopo la dismissione.

È possibile registrare l'ammortamento cumulativo per i valori associati a cespiti o a libri specifici correlati ai cespiti. Per informazioni sull'ammortamento di libri specifici, vedere l'argomento *Ammortamento dei libri cespiti* (pag. 42).

Per ciascun libro selezionato, LN determina innanzitutto se è il momento di eseguire l'ammortamento. A tale scopo vengono esaminate la frequenza di ammortamento e l'ultima data in cui è stato eseguito. Se si tratta di un periodo in cui il libro cespiti deve essere ammortizzato e questa operazione non è già stata effettuata in questo periodo, LN passa le informazioni necessarie al processo di l'ammortamento.

Esempio

Se la frequenza indica che il cespite deve essere ammortizzato a gennaio, febbraio e marzo e il mese corrente è aprile, LN controlla l'ultima data di ammortamento per verificare se l'operazione è stata eseguita fino a marzo. In caso contrario, la esegue per tutti i periodi rimanenti.

Se la contabilità è chiusa per un qualsiasi periodo, LN elabora l'ammortamento come un'unica grande transazione per il periodo corrente; tuttavia se la contabilità è aperta, viene creata una transazione per ciascun periodo. L'ammortamento viene calcolato fino alla data di fine del periodo selezionato.

Nota

Non è possibile eseguire l'ammortamento oltre la fine dell'anno finanziario corrente senza prima chiudere l'ultimo periodo tramite la sessione Fine periodo (tffam8205m000).

Ricalcolo cumulativo ammortamento

Il ricalcolo cumulativo dell'ammortamento viene eseguito quando si desidera ricalcolare l'ammortamento relativo a un periodo precedente per un numero elevato di cespiti contemporaneamente. Se viene capitalizzato un cespite che non sarebbe mai dovuto entrare in servizio, è possibile rimuoverne la

capitalizzazione. È possibile rimuovere la capitalizzazione soltanto dei cespiti di cui non è ancora iniziato l'ammortamento.

È necessario specificare il periodo e l'intervallo di anni per cui ricalcolare l'ammortamento. Se si mantiene il valore predefinito (1/0000) nel campo Da relativo al periodo e all'anno, l'ammortamento viene ricalcolato a partire dalla data di entrata in servizio. LN ricalcola l'ammortamento per ciascun cespite presente nel libro ADR per il periodo specificato.

LN storna l'eventuale ammortamento calcolato a partire dal periodo **Da** specificato. L'ammortamento viene quindi (ri)calcolato fino al periodo **A** specificato. Le nuove transazioni ammortamento vengono registrate nell'intervallo di periodi specificato, sostituendo le vecchie transazioni stornate.

Dismissione cumulativa dei cespiti

La registrazione di una dismissione cumulativa di cespiti consente di rimuovere dal servizio un elevato numero di cespiti in fase di ammortamento in tutti i libri correlati. È possibile eseguire la dismissione cumulativa dei cespiti in qualsiasi momento dopo che sono stati capitalizzati. È possibile dismettere tutti o parte dei cespiti selezionati oppure dismettere i cespiti in uno o in tutti i libri correlati. Per ulteriori informazioni sulla dismissione cumulativa dei cespiti nei relativi libri, vedere *Dismissione dei libri cespiti* (pag. 43). Ciononostante, LN registra gli inserimenti di Prima nota per la dismissione cumulativa utilizzando i valori contenuti nei libri predefiniti dei cespiti.

Nota

Per la dismissione cumulativa sono disponibili gli stessi tipi di dismissione della dismissione di cespiti. Per ulteriori informazioni, vedere *Dismissione dei cespiti* (pag. 34).

Con una dismissione cumulativa lo stato di tutti i libri dismessi cambia da **In fase di ammortamento** a **Dismesso**. Se vengono dismessi tutti i libri dei cespiti, lo stato dei cespiti viene impostato su **Dismesso**. È possibile eliminare i cespiti dismessi da LN eseguendo la sessione Archiviazione/Eliminazione cespiti dismessi (tffam8208m000).

Nota

È possibile elaborare una dismissione cumulativa soltanto per percentuale, non per quantità.

Quando LN elabora la dismissione cumulativa, verifica che l'ammortamento sia stato calcolato fino alla data in cui la dismissione diventa effettiva. Se ad esempio viene registrata una dismissione di massa a marzo 2002 ma l'ammortamento è stato calcolato l'ultima volta a dicembre 2001, LN genera l'ammortamento per gennaio e febbraio prima di dismettere i cespiti. Se una dismissione cumulativa viene registrata a giugno 2002 ma viene resa effettiva per un mese precedente, LN deve stornare l'eventuale ammortamento che si è verificato nei mesi successivi alla data di validità.

Capitolo 8

Conti di raggruppamento cespiti

8

I conti di raggruppamento cespiti vengono utilizzati per associare e massimizzare la deduzione fiscale valida negli Stati Uniti per i cespiti soggetti ad ammortamento di gruppo ADR e MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System).

Utilizzo di transazioni relative ai conti di raggruppamento cespiti

Le transazioni corrispondono alle azioni eseguibili su un conto di raggruppamento cespiti. Si tratta di una registrazione delle operazioni di elaborazione eseguite su un conto di raggruppamento cespiti ADR o su un conto di gruppo MACRS dopo l'immissione in LN.

È possibile registrare i seguenti tipi di transazione:

- *Rettifica dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 87)*
- *Ammortamento dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 88)*
- *Ricalcolo dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 89)*
- *Dismissione dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 89)*
- *Trasferimento dei conti di raggruppamento cespiti (pag. 90)*

Rettifica dei conti di raggruppamento cespiti

I conti di raggruppamento cespiti vengono rettificati per apportare modifiche ai parametri impostati. Quando si rettifica un conto di raggruppamento cespiti, LN apporta dapprima le modifiche specificate al conto. In seguito LN apporta le stesse modifiche al libro ADR di tutti i cespiti contenuti nel conto.

Se ad esempio si modifica la vita in un conto di raggruppamento cespiti da 11,0 a 11,5 anni, LN cambia dapprima la vita del conto in 11,5, quindi cambia quella del libro ADR di ciascun cespite del conto.

Per ogni rettifica viene immessa una data per indicare quando è stata apportata la modifica, nonché un codice causale per spiegare il motivo per il quale è stata eseguita la rettifica. Sulla base dei valori

rettificati, è possibile che LN debba ricalcolare l'ammortamento per i cespiti del conto di raggruppamento cespiti nei relativi libri ADR.

Alla rettifica di un cespote incluso in un conto di raggruppamento cespiti si applicano le seguenti restrizioni:

- È possibile rettificare un conto di raggruppamento cespiti solo entro il primo anno finanziario in cui è stato creato.
- Se si rimuove un cespote da un conto di raggruppamento cespiti tramite una rettifica, non è possibile reinserire il cespote in un conto di raggruppamento cespiti.

Nota

Negli Stati Uniti il servizio IRS rende pubbliche le restrizioni che regolamentano la rimozione di cespiti da un conto di gruppi ADR e MACRS valido. Per ulteriori informazioni, consultare le normative fiscali IRS statunitensi e altre pubblicazioni in materia prima di eseguire una transazione che comporta la rimozione di un cespote da un conto di gruppi ADR e MACRS.

Ammortamento dei conti di raggruppamento cespiti

L'ammortamento di un conto di raggruppamento cespiti consente di registrare il costo dei cespiti nel conto e di confrontarlo con i rispettivi ricavi per periodi specifici. L'ammortamento di un conto di raggruppamento cespiti comporta l'ammortamento del libro ADR per i cespiti inclusi nel conto. LN calcola l'ammortamento per ciascun cespote incluso nel libro ADR, quindi aggiunge l'ammortamento dei cespiti ai totali del fondo ammortamento e da apertura esercizio a data corrente mantenuti per il conto. I cespiti appartenenti a un conto di raggruppamento cespiti devono essere ammortizzati come parte del conto e non singolarmente.

Quando si esegue l'ammortamento di conti di raggruppamento cespiti, si indica il periodo e l'anno fino al quale LN deve calcolare l'ammortamento. LN utilizza le frequenze assegnate al conto di raggruppamento cespiti per determinare quali conti sono validi per l'ammortamento nel periodo indicato, quindi utilizza il metodo impostato per il conto per calcolare l'ammortamento.

Quando si esegue l'ammortamento di un conto di raggruppamento cespiti, LN calcola l'ammortamento per ciascun cespote del gruppo, quindi somma gli importi risultati in modo da creare un totale per il conto. LN aggiorna il fondo ammortamento e l'importo cumulativo dall'apertura dell'esercizio alla data corrente ogni volta che si esegue l'ammortamento per il conto. LN aggiorna inoltre i cespiti nei relativi libri ADR e crea le transazioni per ciascun cespote elaborato.

Nota

I cespiti di un conto di raggruppamento cespiti non sono soggetti alla sospensione dell'ammortamento. LN calcola l'ammortamento per tutti i periodi indicati, anche in presenza di periodi di sospensione per i cespiti normali.

Ricalcolo dei conti di raggruppamento cespiti

Il ricalcolo dell'ammortamento di un conto di raggruppamento cespiti viene eseguito quando si desidera ricalcolare l'ammortamento relativo a un periodo precedente per tutti i cespiti del conto specificato. È necessario specificare il periodo e l'intervallo di anni per cui ricalcolare l'ammortamento. Se si mantiene il valore predefinito (1/0000) nel campo **Da** relativo al periodo e all'anno, l'ammortamento viene ricalcolato a partire dalla data di entrata in servizio. LN ricalcola l'ammortamento per ciascun cespite presente nel libro ADR per il periodo specificato.

LN storna l'eventuale ammortamento calcolato a partire dal periodo Da specificato. L'ammortamento viene quindi (ri)calcolato fino al periodo **A** specificato. Le nuove transazioni ammortamento vengono registrate nell'intervallo di periodi specificato, sostituendo le vecchie transazioni stornate.

Quando si esegue il ricalcolo è necessario indicare la data di inizio dell'operazione. È possibile eseguire il ricalcolo a partire dalla data di entrata in servizio del conto o da qualsiasi altra data tra quella di entrata in servizio e quella corrente. LN rettifica innanzitutto gli importi dell'ammortamento per ciascun cespite del conto di raggruppamento cespiti. LN rettifica quindi il fondo ammortamento, l'ammortamento cumulato e il valore contabile netto del conto di raggruppamento cespiti in modo da riflettere le modifiche.

Dismissione dei conti di raggruppamento cespiti

I cespiti di un conto di raggruppamento cespiti sono soggetti a procedure di dismissione normali, ordinarie o straordinarie. I cespiti di un conto di gruppo MACRS devono essere dismessi tramite la procedura di dismissione straordinaria ADR. Per la dismissione di cespiti di un conto di raggruppamento cespiti viene utilizzata la procedura di dismissione valida per altri cespiti, tuttavia per i cespiti ADR è disponibile un'ulteriore opzione. Per i cespiti di un conto di raggruppamento cespiti è necessario selezionare il tipo di dismissione ADR oltre ad altri criteri di dismissione personali. Sono disponibili i seguenti tipi di dismissione ADR:

- *Dismissione ADR ordinaria*, in cui LN assegna al cespite lo stato **Dismesso** nel relativo libro ADR. Il cespite rimane tuttavia nel conto di raggruppamento cespiti e continua a essere ammortizzato finché tutti i cespiti del conto non sono stati dismessi completamente o in modo straordinario.
- *Dismissione ADR straordinaria*, in cui LN rimuove il cespite dal conto di raggruppamento cespiti e sottrae il costo totale del cespite, l'ammortamento accumulato, l'ammortamento da apertura esercizio a data attuale e il valore recupero dal conto di raggruppamento cespiti. LN assegna al cespite lo stato **Dismesso** nel relativo libro ADR.

Trasferimento dei conti di raggruppamento cespiti

Quando si trasferisce un cespote incluso in un conto di raggruppamento cespiti, il conto di origine e quello di destinazione devono utilizzare gli stessi criteri. Se tuttavia il conto di origine è definito in modo da contenere nuovi cespiti, quello di destinazione è definito in modo da contenere cespiti utilizzati.

Se noto, è possibile specificare il conto di destinazione cui associare il cespote nei criteri di trasferimento. Se non si specifica un conto di raggruppamento cespiti di destinazione, LN crea un nuovo conto durante il trasferimento utilizzando come guida i criteri del conto di origine. Durante il trasferimento, LN associa il cespote al nuovo conto creato.

Capitolo 9

Elaborazione periodica

9

L'elaborazione periodica consente di eseguire la manutenzione del sistema e dei cespiti, incluse le operazioni di chiusura del periodo, eliminazione dei dati dello storico ed elaborazione cumulativa delle transazioni FAM.

L'elaborazione cumulativa di transazioni è analoga all'elaborazione dell'ammortamento cumulativo.

Tutti gli inserimenti di Prima nota necessari vengono creati automaticamente per essere registrati nel modulo Contabilità generale, in base alle impostazioni dei parametri.

Utilizzo della procedura di fine periodo

La procedura di fine periodo viene eseguita alla chiusura di ciascun periodo fiscale. Con questo processo viene chiuso il periodo fiscale corrente del ciclo contabile nel modulo Cespiti. È necessario eseguire la procedura di fine periodo per la gestione cespiti (FAM) prima che sia possibile eseguirla nel modulo Contabilità generale.

Durante la fine periodo, LN elimina i dati storici dell'azienda per i cespiti e le transazioni relativi ai cespiti completamente dismessi utilizzando i periodi di conservazione dello storico specificati. È possibile eseguire la procedura di fine periodo solo per i periodi correnti o precedenti. Tuttavia, è possibile chiudere il periodo attualmente di lavoro in qualsiasi momento del mese. Dopo la chiusura di un periodo, non è possibile eseguire transazioni relative a cespiti per quel periodo.

Dopo che LN convalida che il periodo è chiuso, LN effettua le seguenti operazioni durante la fine periodo:

- Rimuove i dati relativi ai cespiti completamente dismessi in base ai periodi di conservazione dello storico specificati.
- Rimuove i dati relativi a transazioni di capitalizzazione, ammortamento, rettifica, trasferimento e dismissione in base ai periodi di conservazione dello storico specificati.
- Incrementa il periodo corrente per le società selezionate al periodo successivo nell'anno finanziario.
- Rileva l'ultimo periodo dell'anno finanziario e reimposta su zero l'ammortamento dall'apertura dell'esercizio alla data corrente per tutti i cespiti e i relativi libri nella società corrente.
- Disattiva il periodo precedente.

Il periodo attualmente aperto viene visualizzato nella sessione Parametri FAM (tffam0100s000). La sessione Fine periodo (tffam8205m000) di Cespiti è stata eseguita per tutti i periodi precedenti.

Nota

LN non elimina i dati dai libri ADR per i cespiti soggetti a reportistica fiscale gruppo ADR o MACRS, neanche se sono stati superati i periodi di conservazione. LN esegue questa operazione soltanto quando sono stati dismessi tutti i cespiti nel conto di raggruppamento cespiti.

Utilizzo della procedura di eliminazione dello storico

L'eliminazione dello storico consente di eliminare i dati da LN senza eseguire una procedura di fine periodo. È possibile utilizzare la procedura di eliminazione dello storico per rimuovere i dati non rimossi dalla procedura di fine periodo. È inoltre possibile eseguirla per rimuovere i dati che sono stati ripristinati oltre i normali periodi di conservazione dello storico ma che non si desidera conservare fino alla successiva fine periodo.

Quando si esegue la procedura di fine periodo per determinate società, LN elimina automaticamente i dati storici in base alle regole di conservazione dello storico specificate per ciascuna società. È possibile ignorare queste regole quando si esegue la procedura di eliminazione dello storico per rimuovere i dati storici ripristinati per una società. Se sono stati ripristinati dati storici in LN, è necessario modificare le regole di conservazione dello storico per poter conservare i dati aggiuntivi quando si esegue la procedura di fine periodo. Per ulteriori informazioni, vedere *Regole di conservazione dello storico* (pag. 92).

Durante l'eliminazione dello storico, è possibile eliminare dati di riepilogo, dati dettagli o entrambi.

Nota

Per i cespiti soggetti a reportistica fiscale gruppo ADR o MACRS, LN non elimina i dati dai libri ADR, neanche se sono stati superati i periodi di conservazione. LN esegue questa operazione soltanto quando sono stati dismessi tutti i cespiti nel conto di raggruppamento cespiti.

Regole di conservazione dello storico

Le regole di conservazione dello storico determinano per quanto tempo LN conserva i dati dello storico relativi ai cespiti per ciascuna società.

Quando si esegue la sessione Fine periodo (tffam8205m000), LN elimina le informazioni di riepilogo anteriori al numero di anni specificato. È necessario impostare il numero di anni della regola dello storico di riepilogo su un valore maggiore di zero. In caso contrario LN eliminerà tutte le informazioni, ad eccezione di quelle del periodo corrente.

I periodi della regola dello storico cespiti consentono di specificare il numero di periodi contabili per i quali si desidera conservare un cespito dopo averlo dismesso. Quando si eseguono le sessioni Fine

periodo (tffam8205m000) e Archiviazione/Eliminazione cespiti dismessi (tffam8208m000), LN elimina i cespiti completamente dismessi e anteriori al numero di periodi specificato.

I periodi delle regole dello storico transazioni consentono di specificare il numero di periodi contabili per i quali si desidera conservare i dati dello storico relativi a transazioni di capitalizzazione, rettifica, ammortamento, trasferimento e dismissione. Quando si eseguono le sessioni Fine periodo (tffam8205m000) e Archiviazione/Eliminazione cespiti dismessi (tffam8208m000), LN elimina le transazioni anteriori al numero di periodi specificato per ciascun tipo di transazione cespita.

In genere, i cespiti di una società sono assicurati. Poiché, tuttavia, vengono periodicamente ammortizzati, viene ridotto anche il relativo valore contabile netto. Con cadenza periodica è quindi necessario ridurre l'importo assicurato di un cespite.

Assicurazione

Utilizzare la sezione Assicurazione del modulo Cespiti per aggiornare la polizza assicurativa del cespite utilizzando il valore contabile netto effettivo.

Per l'assicurazione dei cespiti vengono utilizzate le seguenti sessioni:

- **Dati principali assicurazione (tffam1560m000)**
Creare una nuova polizza assicurativa e specificare il numero di polizza, la descrizione e i dettagli dell'agente assicurativo.
- **Cespiti assicurati (tffam1161m000)**
Collegare i cespiti a una polizza assicurativa appropriata.
Per ciascun cespite, è possibile specificare i seguenti dati:
 - Il valore per cui è assicurato.
 - Il valore della polizza Casco nel campo **Val. assic. Casco**.
 - Il premio dell'assicurazione.
- **Valore polizza e valore contabile cespiti assicurati (tffam1561m000)**
 - Verificare il valore della polizza e il valore contabile dei cespiti nonché altre informazioni specificate nella sessione Dati principali assicurazione (tffam1560m000).
 - Verificare le informazioni relative all'assicurazione dei cespiti e i valori contabili per un periodo e un anno specificati. È possibile visualizzare il costo corrente il valore contabile netto di un libro cespiti.
- **Stampa valore polizza e valore contabile cespiti assicurati (tffam1471m000)**
Stampare il valore della polizza e il valore contabile dei cespiti assicurati in base ai seguenti parametri:
 - Intervallo di polizze
 - Numero di cespiti

- Anno finanziario e
- Periodo finanziario

Nelle informazioni aziendali vengono memorizzati dati non finanziari aggiuntivi relativi ai cespiti della società.

Informazioni aziendali

Le informazioni aziendali si basano su un gruppo di campi i cui attributi sono definiti dall'utente. I dati sono identificati in base a un codice settore di attività, che può essere collegato direttamente a un cespite o una categoria di cespite.

Per creare e gestire le informazioni aziendali del cespite, utilizzare le seguenti sessioni:

- **Codici informazioni aziendali (tffam2540m000)**

Per ciascun codice informazioni aziendali, è possibile definire fino a otto livelli di informazioni. Il codice informazioni aziendali può essere un testo (campo di tipo stringa), una data (campo di tipo data) o un importo (campo di tipo importo).

Esempio: il codice informazioni aziendali relativo a veicoli può essere rappresentato dalla seguenti informazioni:

- Informazioni aggiuntive sul veicolo
- Autista del mezzo
- Chilometraggio
- Storico della manutenzione

- **Informazioni aziendali per Categoria (tffam2542m000)**

Se si desidera definire le informazioni aziendali a un livello superiore, è possibile collegarle in base alla categoria di cespite creando un nuovo record e specificando le informazioni relative alla categoria e le informazioni aziendali necessarie. Per definire le informazioni aziendali a un livello più dettagliato, è possibile collegarle a un singolo cespite.

- **Informazioni aziendali per Cespite (tffam2543m000)**

Dopo aver impostato la struttura di informazioni aziendali, è possibile immettere le informazioni effettive per ciascun cespite. È possibile aggiungere 99 record per ciascuna informazione aziendale per cespite. Utilizzare la sessione Cespiti (tffam1500m000) per visualizzare le informazioni aziendali di un cespite specifico.

- **Stampa informazioni aziendali per Cespiti (tffam2443m000)**

Stampare le informazioni aziendali per l'intervallo specificato di cespiti o codici informazioni aziendali.

Capitolo 12

FAM e altri moduli

12

Un cespito può essere associato a numerosi libri. In base al tipo di libro, è possibile registrare le transazioni nel modulo Contabilità generale.

Per gestire le operazioni di acquisto e vendita dei cespiti, è possibile utilizzare i moduli Contabilità fornitori e Contabilità clienti, nonché il modulo Fatturazione del package Fatturazione. Le transazioni finanziarie vengono registrate nel modulo Contabilità generale in modo diretto o tramite i moduli Contabilità clienti, Contabilità fornitori e Fatturazione.

Collegamenti con altri moduli

Il modulo Cespiti è collegato ai seguenti altri moduli:

- Il modulo Contabilità generale contiene i conti contabili e i tipi di transazione utilizzati per la registrazione di transazioni cespite. Le transazioni cespite e le operazioni di ammortamento, rivalutazione, investimento, rettifica e dismissione devono essere registrate nei conti di contabilità generale.
- Il modulo Contabilità fornitori consente di gestire l'immissione di un nuovo cespite. Per immettere un nuovo cespite in Cespiti, è possibile registrare una transazione di investimento in Contabilità fornitori.
- Il modulo Contabilità clienti consente di gestire la dismissione di un cespite. Per rimuovere un cespite da Cespiti, è possibile registrare una transazione di dismissione in Contabilità clienti.
- Il modulo Gestione e produzione progetto (PPC) del package Progetti e commesse consente di gestire un progetto finanziario interno in base a un cespite.
- In genere, la dismissione avviene a seguito di vendita o rottamazione di un cespite. In caso di dismissione per vendita di un cespite, utilizzare Fatturazione vendite (SLI).

Appendice A

Report

A

I report vengono generati per individuare lo stato di un cespote e vengono classificati in statutari e interni. Esistono inoltre i seguenti tipi di report:

Report standard per cespiti

In LN è disponibile un set di report standard predefiniti. È possibile visualizzare o stampare questi report. Di seguito sono elencati i report forniti con il modulo Cespiti:

Dati principali

- Parametri FAM
- Libri predefiniti
- Categorie
- Sottocategorie
- Gruppi cespiti
- Segmento ubicazione e codici segmento
- Segmenti ubicazione
- Libri
- Codici causale

Stampa cespiti

- Cespiti
- Distribuzione cespite
- Libri cespiti
- Unità cespite utilizzate
- Chilometraggio auto

Dati principali ammortamento

- Classe cespite
- Frequenze di ammortamento

- Metodi di ammortamento
- Tassi mensili
- Tassi annui
- Conti raggruppamento cespiti
- Tipi di proprietà

Rivalutazione

- Dati principali indici
- Indici

Interrogazioni

- Interrogazione ubicazione
- Riepilogo conti ammortamenti
- Riepilogo transazioni
- Registro errori

Report registri

- Registro acquisizioni
- Registro rettifiche
- Registro eliminazione cespiti
- Registro quote di ammortamento
- Registro dismissioni
- Registro modifiche
- Registro eliminazione transazioni
- Registro trasferimenti in ingresso
- Registro trasferimenti in uscita
- Conto raggruppamento cespiti e registro cespiti
- Recupero ammortamento per Ubicazione
- Registrazione aggiuntiva per Ubicazione

Report riconciliazioni

- Riconciliazione del fondo ammortamento per Conto
- Riconciliazione del fondo ammortamento per Ubicazione
- Riconciliazione del fondo ammortamento per Ubicazione e Conto
- Riconciliazione dei costi per conto
- Riconciliazione dei costi per ubicazione
- Ammortamento per riepilogo conti
- Riepilogo ubicazioni per Libro
- Riconciliazione dettagli valore contabile netto
- Report conti cespiti

Report imposte

- Foglio di lavoro per modulo IRS 4562 (Ammortamento)
- Foglio lavoro per IRS 4626 (Programma supporto calcolo AMT)
- Foglio lavoro per IRS 4797 (Vendita proprietà aziendale)
- Report aggiuntivo MACRS 60/40
- Foglio lavoro per IRS 4255 (Recupero credito per investimento)
- Foglio di lavoro per IRS 3468 (Credito per investimenti)
- Panoramica del capitale di investimento

Report analisi

- Proiezione quote di ammortamento (include i tre report seguenti)
- Proiezione quote di ammortamento - Anno corrente
- Proiezione quote di ammortamento - Biennale
- Proiezione quote di ammortamento - Quinquennale
- Report imposte differite FAS 109
- Elenco report scorte
- Report confronto scorte

Informazioni aziendali

- Codici informazioni aziendali
- Informazioni aziendali per Categoria
- Informazioni aziendali per Cespiti

Assicurazione

- Dati principali assicurazione
- Assicurazione cespiti
- Valore polizza e valore contabile cespiti assicurati

Report registri

È possibile generare i seguenti report registri:

- *Registro acquisizioni*: elenca tutti i cespiti che sono stati capitalizzati in un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.
- *Registro trasferimenti in ingresso*: elenca tutti i cespiti che la società ha ricevuto tramite un trasferimento da un'altra società o divisione per un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.

- *Registro trasferimenti in uscita*: elenca tutti i cespiti che la società ha trasferito a un'altra società o divisione per un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.
- *Registro dismissioni*: elenca tutti i cespiti dismessi in un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.
- *Registro rettifiche*: elenca tutte le rettifiche apportate ai cespiti in un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.
- *Registro modifiche*: elenca tutti i cespiti immessi in un determinato periodo e anno; elenca i dati per libro.
- *Report aggiuntivo MACRS 60/40*: elenca i dati relativi ai cespiti dei libri imposte federali e altri libri imposte per supportare la valutazione della regola per i cespiti della Sezione 1245.

Report elaborazione periodica

È possibile generare i seguenti report:

- *Registro eliminazione cespiti*: elenca tutti i cespiti da eliminare per un periodo specificato, per libro e per società.
- *Registro eliminazione transazioni*: elenca tutte le transazioni relative ai cespiti da eliminare durante la procedura di fine periodo.
- *Modulo IRS 4562 (Ammortamento)*: fornisce i dati dei libri imposte federali sull'ammortamento e sulla quota di ammortamento in formato modulo IRS 4562.
- *Modulo IRS 4797 (Vendita proprietà aziendale)*: fornisce i dati dei libri imposte federali in formato modulo IRS 4797.
- *Modulo IRS 4255 (Recupero credito per investimento)*: fornisce i dati dei libri imposte federali per il recupero ITC sulle dismissioni di cespiti in formato modulo IRS 4255.
- *Modulo IRS 3468 (Credito per investimenti)*: fornisce i dati dei libri imposte federali per i cespiti ITC in formato modulo IRS 3468.
- *Modulo IRS 4626 (Programma supporto calcolo AMT)*: fornisce i dati dei libri imposte federali per il calcolo dell'AMT in formato modulo IRS 4626.
- *Report imposte differite FAS 109*: fornisce un report indicante il componente imposte differite creato dalle differenze di scadenze che risultano dall'uso di regole di ammortamento differenti in libri differenti.
- *Proiezione quote di ammortamento*: elenca le quote di ammortamento previste per i cespiti nei libri selezionati; le spese sono previste nell'anno corrente o in un intervallo dei 2-5 anni successivi.

Nota

I report imposte sono basate sui moduli dell'anno 1997.

Report interrogazioni

È possibile generare i seguenti report:

- **Riepilogo conti ammortamenti libri finanziari:** fornisce dati riepilogativi sui cespiti per i libri finanziari per un conto contenente un conto naturale specificato e un codice definito dall'utente.
- **Registro quote di ammortamento:** fornisce i dati sui cespiti in fase di ammortamento per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Riconciliazione del fondo ammortamento per Ubicazione:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per ubicazione per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Riepilogo ubicazioni per Libro:** fornisce dati riepilogativi per qualsiasi cespote e libro correlato per segmento ubicazione.
- **Riconciliazione del fondo ammortamento per Conto:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per conto per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Riconciliazione costi per Ubicazione e Conto:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per conto e posizione per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Riconciliazione del fondo ammortamento per Ubicazione e Conto:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per conto e posizione per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Elenco report scorte:** fornisce due report, che corrispondono a un elenco dei cespiti presenti ma non inventariati e/o dei cespiti inventariati ma non presenti in LN.

Report riconciliazioni

- **Riconciliazione costi per Ubicazione:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per ubicazione per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.
- **Riconciliazione costi per Conto:** fornisce un riepilogo delle transazioni relative ai cespiti per conto per un cespote specificato e libro correlato in un periodo contabile specificato.

Appendice B

Glossario

B

ACRS

Vedi: *sistema ACRS (Accelerated Cost Recovery System) (pag. 109)*

ADR (Asset Depreciation Range)

Serie di norme di ammortamento definite dall'IRS statunitense e valide per alcuni cespiti posti in servizio tra il 1970 e il 1981. L'ADR non si applica ai cespiti entrati in servizio prima del 1971 o alle proprietà poste in servizio dopo il 1980 se in ammortamento con il sistema ACRS o MACRS oppure in un anno in cui non è stata effettuata una scelta ADR. L'ADR è uno dei molti tipi di disposizione che si escludono a vicenda che possono essere applicati a un cespito. La caratteristica principale consiste nel fatto che i limiti superiori e inferiori sono fissati dall'IRS statunitense per la vita dei cespiti. Un periodo di ammortamento utilizzato inizialmente nell'anno di scelta non può essere modificato né dall'IRS né dal contribuente nel restante periodo di utilizzo del cespito.

ammortamento a importo fisso

Metodo di ammortamento che prevede l'utilizzo di un importo fisso. L'ammortamento viene calcolato nei libri correlati in base a questo importo durante tutta la vita del cespito o fino al raggiungimento del valore di recupero dello stesso.

ammortamento a quote costanti

Metodo di calcolo dell'ammortamento di un cespito in base al quale si presuppone che il valore del cespito si ridurrà ogni anno di un importo uguale calcolato mediante la seguente formula:

$$100/\text{anni} = \text{percentuale}$$

capitalizzazione dei cespiti

Metodo per riconoscere che un cespito è un servizio e può essere ammortizzato. Affinché un cespito possa essere capitalizzato, deve prima essere acquisito.

cespite

Parti effettive di proprietà, stabilimenti o apparecchiature utilizzate esclusivamente da un'organizzazione per un determinato periodo di tempo.

cespite

Strumento di produzione a lungo termine (più di un anno) attivato nello stato patrimoniale della società per calcolare gli ammortamenti. Un cespote può essere costituito, ad esempio, da uno stabilimento di produzione.

conto di raggruppamento cespiti

I conti di raggruppamento cespiti sono utilizzati per associare e massimizzare la deduzione di imposta degli Stati Uniti per i cespiti soggetti ad ammortamento di gruppo ADR (Asset Depreciation Range) e MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System). È possibile creare un conto di raggruppamento cespiti MACRS, per i cespiti MACRS posti in servizio dopo il 1994, oppure un conto di raggruppamento cespiti ADR, per i cespiti posti in servizio prima del 1980. I cespiti presenti in un conto di raggruppamento vengono ammortizzati in gruppo e sono soggetti a regole di dismissione del cespote diverse rispetto ai cespiti che non fanno parte di un conto.

dimensione

Conto di analisi per i conti contabili per ottenere una visione verticale dei conti contabili. Le dimensioni vengono utilizzate per specificare le informazioni relative ai conti contabili.

Vedi: tipo di dimensione

fondo ammortamento

Ammortamento totale riconosciuto e registrato per un cespote dalla sua acquisizione. Il fondo ammortamento viene sottratto dal costo originale del cespote per ottenere il valore contabile netto.

libro cespiti

Libro che è stato collegato a un cespote. I libri vengono utilizzati per la registrazione dell'ammortamento e di altri dati di transazione relativi ai cespiti dell'organizzazione. Per ogni libro creato è necessario specificare se i cespiti associati verranno o meno ammortizzati. Un cespote può essere associato a più libri, ciascuno dei quali può prevedere un ammortamento diverso o nessun ammortamento.

libro finanziario (Stati Uniti)

Consente di registrare dati non soggetti alle disposizioni di reportistica fiscale, ad esempio i dati della Contabilità generale.

libro imposte federali - USA

Consente di registrare i dati soggetti alle disposizioni dell'IRS statunitense in materia di reportistica fiscale. Le norme dell'IRS impongono specifici metodi di ammortamento utilizzati in diverse circostanze, ad esempio ACE (Adjusted Current Earnings) e AMT (Alternative Minimum Tax). È possibile specificare se nel libro vengono registrati i dati relativi alla reportistica fiscale AMT (Alternative Minimum Tax) e ACE (Adjusted Current Earnings). È possibile definire tre diversi libri di imposte federali: Standard, ACE o AMT. Trattandosi di libri separati, è possibile associarne uno, due o tre allo stesso cespote e allo stesso ammortamento in modo indipendente.

MACRS

Vedi: *sistema MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System) (pag. 110)*

menu appropriato

I comandi sono distribuiti nei menu **Visualizzazioni, Riferimenti e Azioni** o visualizzati come pulsanti. Nelle precedenti versioni di LN e Web UI, questi comandi sono presenti nel menu *Specifico*.

metodo di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui

Nelle quote proporzionali ai valori residui, il sistema calcola l'ammortamento totale di ogni anno applicando una percentuale costante del valore contabile netto del cespote. Questo comporta una costante riduzione degli importi di ammortamento. Con le quote proporzionali ai valori residui, il cespote non viene ammortizzato fino al valore di recupero. Se si desidera ammortizzare il cespote fino al valore di recupero, è necessario utilizzare le quote proporzionali ai valori residui con una formula di passaggio a quote costanti.

metodo personalizzato

Metodo che può essere definito liberamente in base a percentuali di ammortamento. È possibile definire le percentuali per gli anni di utilizzo o, in alternativa, per ciascun periodo di un singolo anno di utilizzo. Nel primo periodo di ammortamento viene selezionata la percentuale corrispondente che verrà poi utilizzata per calcolare l'ammortamento lungo tutta la vita del cespote.

nessun ammortamento

Non viene definito alcun metodo di ammortamento. Questo metodo viene scelto per i cespiti che non possono essere ammortizzati, ad esempio: beni immobili.

riga di distribuzione

Include il modello di transazione o lo schema di mappatura dell'integrazione che determinerà il conto di distribuzione per la parte specifica del cespote, l'ubicazione fisica del cespote e la quantità o percentuale del cespote da distribuire nell'ubicazione e nell'account di distribuzione indicati. Include inoltre la società per cui deve essere registrata la quota di ammortamento.

schema di mappatura dell'integrazione

Schema che definisce i conti contabili e le dimensioni in cui vengono registrate le transazioni di integrazione.

sistema ACRS (Accelerated Cost Recovery System)

Set di norme fissate nel 1981 negli Stati Uniti per regolamentare le deduzioni ammissibili dall'imposta sul reddito per l'utilizzo di proprietà materiali che producono reddito. Il sistema ACRS è obbligatorio per le proprietà materiali durevoli in servizio tra il 1980 e il 1987. Utilizza il costo del cespote per determinare la classe di cespiti e il periodo di recupero.

Acronimo: ACRS

sistema MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System)

Versione rivista delle indicazioni relativa al sistema ACRS (Accelerated Cost Recovery System). Classifica i cespiti ammortizzabili in diversi periodi di recupero in funzione del metodo di ammortamento selezionato.

Acronimo: MACRS

valore contabile netto

Valore di un cespote calcolato sottraendo il fondo ammortamento dal costo corrente risultante nei libri correlati del cespote. Il valore contabile netto cambia per i libri correlati di ogni cespote quando viene calcolato e aggiornato l'ammortamento o quando viene effettuata una rettifica del costo o del fondo ammortamento. Se il libro utilizzato è di tipo **Imposte federali**, dal calcolo indicato sopra viene sottratto anche il valore della Sezione 179.

valore di recupero

Importo di cui si prevede il recupero quando un cespote viene dismesso alla fine della sua vita utile.

valore Sezione 179

Deduzione disponibile per alcuni tipi di proprietà specificati dall'Internal Revenue Service. Consente ai contribuenti che non siano proprietari immobiliari, trust e alcuni locatori non aziendali di richiedere una deduzione corrente per un determinato importo del costo delle proprietà qualificate poste in servizio nel corso dell'anno d'imposta.

vita massima della classe

Numero massimo di anni per cui è consentito l'ammortamento di un cespote del conto di raggruppamento cespiti ADR (Asset Depreciation Range). La vita massima della classe è generalmente maggiore del 20% rispetto alla vita media della classe. La vita massima della classe è disponibile solo per i conti di raggruppamento cespiti ADR.

vita media della classe

Punto sul quale si basano la vita minima della classe e la vita massima della classe. In alcuni casi è consentita solo la vita media per un conto ADR (Asset Depreciation Range). La vita media è disponibile solo per i conti di raggruppamento cespiti ADR.

vita minima della classe

Vita minima dei cespiti dei conti di raggruppamento cespiti ADR (Asset Depreciation Range). La vita minima della classe è generalmente inferiore del 20% rispetto alla vita media della classe. La vita minima della classe è disponibile solo per i conti di raggruppamento cespiti ADR.