

# Le Immobilizzazioni Immateriali

## Lezione 9

# Normativa di Riferimento

---

## *FONTI*

- Codice Civile
- Principio Contabile OIC n. 24

## *Analisi della normativa*

- Identificazione e Riconoscimento Contabile
- Criteri di valutazione

## *Approfondimento Contabile*

- Contabilità IVA
- Ammortamento in conto e fuori conto
- Svalutazione

# Identificazione

---

# Identificazione secondo il Codice Civile

**Art 2424 bis  
c.c.**



... gli elementi destinati ad essere utilizzati durevolmente devono essere iscritti tra le immobilizzazioni ...

**Art 2424  
c.c.**



## B. I Immobilizzazioni immateriali:

- 1) Costi di impianto e di ampliamento
- 2) Costi di sviluppo
- 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
- 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- 5) Avviamento
- 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

# Identificazione secondo il Codice Civile

**Art 2425**  
**C.C.**

contempla nel conto economico le seguenti voci in cui possono essere iscritti gli effetti reddituali di operazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali:

A) “Valore della produzione”:

- 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- 5) altri ricavi e proventi;

B) “Costi della produzione”:

- 10.a. amm.ti delle immobilizzazioni immateriali;
- 10.c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- 14) oneri diversi di gestione;

# Identificazione secondo il Codice Civile

Art 2427

c.c.:

Contenuto

NOTA

INTEGRATIVA

1. i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta
2. i movimenti delle immobilizzazioni (costo; rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni –precedenti e dell’esercizio-; acquisizioni, alienazioni; totale rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni)
3. la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali
4. la composizione delle voci “costi di impianto e di ampliamento” e “costi di sviluppo”, nonché le ragioni dell'iscrizione e i rispettivi criteri di ammortamento
5. l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce



# Immobilizzazioni Immateriali: definizione (OIC n. 24)



Elementi distintivi delle immobilizzazioni immateriali:

- Mancanza di tangibilità;*
- Si riferiscono a costi effettivamente sostenuti e distintamente identificati;*
- Utilità pluriennale = beneficio economico*



Realizzate internamente

Acquisite a titolo di proprietà

Acquisite a titolo di godimento

Acquisite a titolo gratuito

**Costi capitalizzabili**

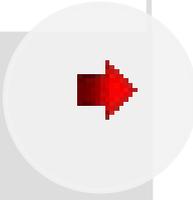
**Non sono capitalizzabili**

# Immobilizzazioni Immateriali: definizione (OIC n. 24)

## OIC n. 24

- coperti da specifica tutela giuridica
- fattori produttivi a utilità ripetuta, devono essere ammortizzati
- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, nonché i diritti simili

**Beni Immateriali**



**DEVONO** essere Capitalizzati e Ammortizzati

- costi pluriennali che non si concretizzano in fattori produttivi
- possono essere ammortizzati (al max 5 anni) con il consenso del collegio sindacale
- costi di impianto e di ampliamento, costi di sviluppo

**Oneri Pluriennali**



**GENERALMENTE** sono spesi in Conto Economico, ma **POSSONO** essere capitalizzati

- acquisito a titolo oneroso
- L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile. Nei casi eccezionali in cui non sia possibile stimarne attendibilmente la vita utile, l'avviamento è ammortizzato in un periodo non superiore a dieci anni.

**Avviamento**



**DEVE** essere Capitalizzato e Ammortizzato

# Criteri di Valutazione

---



# OIC n. 24: Valore originario d'iscrizione

## Il valore originario d'iscrizione di un'immobilizzazione immateriale è costituito da

### Costo d'acquisto esterno

Il costo di acquisto include anche gli oneri accessori

(es. consulenze, intermediazioni, oneri finanziari) purché specificatamente riferite all'acquisto dell'immobilizzazione

### Costo di produzione interna

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili

può includere anche costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione

# OIC n. 24: Limite al valore d'iscrizione

*Il valore d'iscrizione (al costo) delle immobilizzazioni immateriali non può eccedere il valore recuperabile, definito come il maggiore tra il **presumibile valore realizzabile** tramite alienazione ed il suo **valore in uso***

## valore realizzabile dall'alienazione

- ammontare che può essere ricavato dalla **cessione dell'immobilizzazione in una vendita contrattata a prezzi normali di mercato** tra parti bene informate e interessate

## valore in uso

- valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro **derivanti dall'utilizzo dell'immobilizzazione**, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo della stessa al termine della sua vita utile.
- Criticità:
  - **stima dei flussi di cassa** positivi e negativi originati dall'utilizzo/smobilizzo della immobilizzazione;
  - definizione e applicazione di appropriati **tassi di attualizzazione**

# OIC n. 24: Limite al valore d'iscrizione (schema)

**A QUALE IMPORTO DEVONO ESSERE ISCRITTE IN BILANCIO ?**



**AL MINORE TRA**

**COSTO**



- Acquisto
- Produzione

**VALORE RECUPERABILE**



- Tramite l' USO
- Tramite l'ALIENAZIONE

***MAGGIORE tra i DUE***

# OIC n. 24: Ammortamenti – criteri generali

*Il valore delle immobilizzazioni viene rettificato dagli ammortamenti. **L'ammortamento** costituisce un processo di ripartizione del costo delle immobilizzazioni immateriali in funzione del periodo in cui l'impresa ne trae beneficio*

## CRITERI

VITA UTILE



valido per tutte le immobilizzazioni

MAX 5 ANNI



costi pluriennali (costi di impianto e ampliamento, spese di sviluppo e avviamento)

# OIC n. 24: Ammortamenti - Metodologia

*START: dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile per l'utilizzo*



# OIC n. 24: Perdita durevole di valore, Ripristino di valore e Rivalutazioni

## SVALUTAZIONE

*Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro, questa deve essere riflessa nel bilancio d'esercizio attraverso una svalutazione.*

***la perdita di valore** che richiede la svalutazione di una Immobilizzazione immateriale **deve essere duratura***

## RIPRISTINO

*quando **vengono meno in tutto o in parte le cause** che hanno determinato la svalutazione, questa non può essere mantenuta: **il valore originario deve essere ripristinato***

## RIVALUTAZIONE

*Il valore di bilancio di talune immobilizzazioni Immateriali (quali i beni immateriali) può comprendere **rivalutazioni del costo solamente se queste vengono effettuate in applicazione di apposite leggi***