

Le Immobilizzazioni Materiali

Lezione12

Inquadramento dell'argomento

- Classificazione e Individuazione (confronto C.C. e OIC)**
- Criteri di Valutazione**

Fonti

Codice Civile

art. 2424 schema di stato patrimoniale

art. 2425 schema di conto economico

art. 2426 criteri di valutazione

art. 2427 nota integrativa

OIC n. 16

Identificazione e Classificazione

Identificazione secondo il Codice Civile

**Art 2424
C.C.**

B. I Immobilizzazioni Materiali:

- 1) Terreni e Fabbricati**
- 2) Impianti e Macchinari**
- 3) Attrezzature Industriali e Commerciali**
- 4) Altri Beni**
- 5) Immobilizzazioni in corso e Acconti**

**Art 2424 bis
C.C.**

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

Identificazione secondo il Codice Civile

Art 2425

C.C.

A) «Valore della produzione»:

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

A) «Costi della produzione»:

- 10b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali;
- 10c) 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 Materiali: definizione (OIC n. 16)



OIC n. 16

ELEMENTI DISTINTIVI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

- Beni **tangibili** di uso **durevole**;
- Impiegati normalmente come strumenti di produzione del reddito della **gestione tipica**;
- Per poter essere iscritte a bilancio è necessario il **trasferimento del titolo di proprietà**;
- Si riportano in bilancio al netto dei **fondi d'ammortamento**.

Criteri di Valutazione: Principi Generali

Criteria di Valutazione: OIC n. 16



- Il valore originario di un'immobilizzazione materiale è il **costo**
- I conti accesi ai cespiti devono riflettere l'investimento nei beni in funzionamento o in costruzione (**principio della competenza**). Un'accurata e chiara distinzione deve essere fatta fra oneri che costituiscono costi capitalizzabili come immobilizzazioni e spese che, se pur collegate con gli immobilizzi, rappresentano spese di competenza del periodo (ad esempio, riparazione e manutenzione ordinaria).
- Il valore di un cespite esistente **non può eccedere il valore recuperabile tramite l'uso**;
- Il valore dei cespiti costruiti in economia **non può eccedere il loro prezzo di mercato**;
- Il valore dei cespiti deve essere rettificato dagli **ammortamenti**
- Se perdita duratura di valore → va rilevata una **svalutazione**



...Alcuni approfondimenti

Definizione contabile di alcuni termini

...**AMMORTAMENTO**

- solo per immobilizzazioni la cui utilizzazione è **limitata** nel tempo
- deve essere **sistematico**
- finalità: ripartire un costo pluriennale e non determinare il valore di esposizione in bilancio

Definizione contabile di alcuni termini

.....RESIDUA POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE

Non è legato alla durata fisica, bensì alla loro durata economica

- Va registrato nella sua interezza, anche se l'impresa ha subito una perdita o il cespite non è stato sfruttato nei volumi previsti
- Periodiche verifiche del piano di ammortamento iniziale

.....CRITERI DI RIPARTIZIONE


Assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore dei cespiti durante la vita utile

- quote costanti: criterio preferito ma non unico
- a partire dal momento in cui il bene è disponibile e pronto per l'uso

Criteri di Determinazione del Costo

Determinazione del Costo in base alle modalità d'acquisto

**Acquisto
Originario** 

- ✦ prezzo d'acquisto (da contratto o fattura)
 - ✦ IVA indetraibile può essere capitalizzata se l'aggiunta di tale costo al prezzo di acquisto non fa sì che si ecceda il valore recuperabile tramite l'uso del bene
 - ✦ sconti **commerciali** si portano a riduzione del costo
 - ✦ oneri accessori d'acquisto comprendono tutti quegli eventuali altri oneri che l'impresa deve sostenere perché l'immobilizzazione possa essere **utilizzata**
- 

ESEMPI ONERI ACCESSORI

FABBRICATI

- spese notarili redazione atto di acquisto
- Tasse registrazione atto
- Onorari progettazione immobile
- Compensi di mediazione

IMPIANTI e MACCHINARI

- spese di progettazione
- trasporti
- spese di installazione
- spese ed perizie e collaudi
- spese di montaggio e posa in opera

MOBILI

- trasporto
- montaggio

Determinazione del Costo in base alle modalità d'acquisto

Unità
economico
tecnica

Si determina il valore delle singole immobilizzazioni soggette ad ammortamento, sulla base dei prezzi di mercato, tenendo conto del loro stato:

1. se la somma dei valori è $<$ del prezzo, la differenza qualora recuperabile viene attribuita proporzionalmente ai vari cespiti

2. se la somma dei valori è $>$ del prezzo occorrerà procedere ad una riduzione di tali valori su base proporzionale

Costruzione
in Economia

▪ Tutti i costi direttamente sostenuti per la realizzazione del cespite + l'eventuale quota di spese generale se imputata mediante criteri ragionevoli e dimostrabili.

▪ I cespiti costruiti in economia solitamente rappresentano impianti speciali di cui non esiste mercato. Se i cespiti sono anche disponibili sul mercato la valutazione si effettua al minore tra costo e prezzo di mercato.

Determinazione del Costo in base alle modalità d'acquisto



Permuta

la permuta di un'immobilizzazione materiale con un'altra, qualora nell'aspetto sostanziale rappresenti un'operazione di acquisto-vendita, va effettuata sulla base dei valori di mercato dei beni permutati.

- Il valore di mercato del bene ricevuto in permuta rappresenta il valore da iscrivere in bilancio per il bene ricevuto.
- Il valore di mercato del bene dato in permuta rappresenta il valore con cui si determina l'utile o la perdita sul bene dato in permuta.



Acquisto
Gratuito

- Valutazione: presumibile valore di mercato e in contropartita provento in CE.
- Ammortamento con medesimi criteri previsti per le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo oneroso.

Categorie di Oneri Accessori computabili nel costo di acquisto

.....SPESE DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Costi programmabili per mantenere in efficienza il bene e per garantire la vita utile prevista (**manutenzioni ordinarie**)

Costi non programmabili sostenuti per porre rimedio a guasti e perdite di efficienza (**manutenzioni straordinarie e/o riparazioni**)



un'unica categoria
&
Riferimento principio di Capitalizzazione dei Costi

**Il bene può aumentare “valore” solo a seguito di migliorie: interventi che accrescono la capacità produttiva, la vita utile o la sicurezza del cespite.
Non si ammette la capitalizzazione di spese di manutenzione volte soltanto a mantenere in efficienza il bene**

Categorie di Oneri Accessori computabili nel costo di acquisto

.....ONERI FINANZIARI

referiti a finanziamenti direttamente legati all'investimento e solo per il periodo di "costruzione" con limite temporale di utilizzabilità



- 1. Si riferiscono a capitali presi a prestito specificamente per acquisire/costruire le immobilizzazioni**
- 2. Il periodo di costruzione è "significativo"**
- 3. Il finanziamento è realmente utilizzato per acquisire il cespite**
- 4. Se all'acquisizione del bene hanno concorso sia finanziamenti a lungo che a breve si suppone che le acquisizioni siano avvenute utilizzando prima quelli a lungo**
- 5. Sono conteggiati gli oneri finanziari dal momento dell'esborso dei fondi al momento in cui il bene è pronto per l'uso**
- 6. Il valore del bene (inclusivo degli interessi) non deve superare il valore recuperabile tramite l'uso**
- 7. Il tasso al quale si capitalizzano deve essere quello del finanziamento richiesto**