

Le Immobilizzazioni Materiali

Lezione 12

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**