

# L'attivo immobilizzato

# Schema Attivo Immobilizzato

---

## Immobilizzazioni:

- Immobilizzazioni Materiali:** consistenza fisica
- Immobilizzazioni Immateriali:** no consistenza fisica
- Immobilizzazioni Finanziarie:** investimenti in titoli privati e pubblici, partecipazioni al capitale di altre imprese (investimento durevole), crediti con scadenza oltre i 12 mesi

# Le Immobilizzazioni Immateriali

# **FONTI**

---

**Codice Civile**

**Principio Contabile OIC n. 24**

# 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
- deve essere ammortizzato entro 20 anni, se la vita utile è identificabile. 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

# 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***

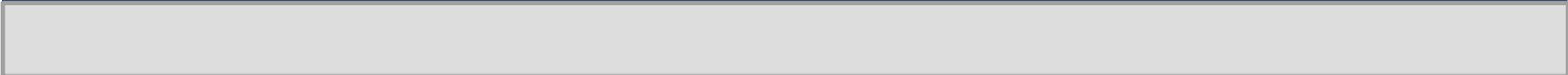
## valore realizzabile dall'alienazione

- 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**

# Le Immobilizzazioni Materiali



# 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**

---

## Criteri 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**

# **Criteria 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**

**Valutazioni e Rilevazioni  
Successive - Immob.  
Immateriali e Materiali**

---

## 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*

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

## 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

# Ammortamenti - Metodologia

1

Valore da ammortizzare

- Differenza tra COSTO ORIGINARIO e VALORE RESIDUO al termine della vita utile
- Valore residuo è di solito nullo

2

Vita utile

- periodo di tempo durante il quale l'impresa prevede di poter utilizzare l'immobilizzazione

3

Criterio di ripartizione del valore

- Processo “sistematico”
- non necessariamente implica l'uso di piani ad aliquota costanti
- Nel rispetto del principio di prudenza potrebbe essere più coerente un piano di amm.to a quote decrescenti

# OIC n. 24 e OIC 16: 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***