

# IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## ❖ Caratteri economico-aziendali

- ❑ Beni di uso durevole strumentali alla produzione del reddito
- ❑ Se soggetti a logorio tecnico-economico partecipano alla formazione del reddito attraverso l'ammortamento
- ❑ Realizzo prevalentemente indiretto
- ❑ Regime giuridico: diritto di proprietà, con possibili eccezioni e vincoli
  - acquisizioni in leasing
  - beni oggetto di devoluzione gratuita per attività in concessione

## ① DETERMINAZIONE ORIGINARIA DEL VALORE

### □ IPOTESI DI ACQUISTO:

→ Costo di acquisto ed oneri accessori

### □ IPOTESI DI APPORTO:

→ Costo: quote di capitale assegnate al conferente

→ Verifica di congruità: prezzi di mercato ↔ costi di produzione

### □ IPOTESI DI COSTRUZIONE IN ECONOMIA:

→ Costi di produzione interna

### *Art. 2426 → criteri di valutazione:*

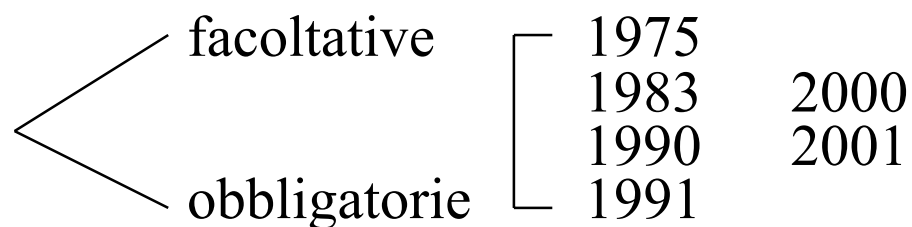
1) le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna e presso terzi.

## ② MODIFICAZIONI SUCCESSIVE DEL VALORE ORIGINARIO

### □ RIVALUTAZIONI

→ economiche  
ex art. 2423, comma 4

→ monetarie:



### □ SVALUTAZIONI ex art 2426, n. 3

## ③ PROCESSO DI AMMORTAMENTO

### □ PROCESSO DI RIPARTIZIONE DI COSTI PLURIENNALI



❑ CONCEZIONE DI ammortamento INSITA NELLE  
NORME DI LEGGE

▲ Ante D.Lgs 127/91  
“deperimento e consumo”

▲ Con il D.Lgs 127/91 (2426 n.2)

a) Residua possibilità di utilizzazione

b) Sistematicità

“si stabiliscano **PIANI DI  
AMMORTAMENTO**”

- prognosi iniziale e generale della vita utile
- l’eventuale modifica del piano:
  - non è caso eccezionale ex art. 2423 - bis, comma 2;
  - deve essere motivata in Nota Integrativa
- evitare ammortamenti “a fisarmonica”

▲ L’ammortamento non coincide concettualmente con le aliquote normali di tipo fiscale.

## ❖ **Condizionamenti fiscali**

♠ *Norme generali sulle valutazioni*  
art. 76 - D.P.R. 917

☐ CONFIGURAZIONI DEL COSTO DI  
ACQUISIZIONE

### **IL COSTO :**

☞ **È ASSUNTO AL LORDO**

- ammortamenti già dedotti
- *al netto* di eventuali contributi

☞ **COMPRENDE**

- oneri accessori di diretta imputazione
- ma esclude gli interessi passivi e le spese generali



## **PROCEDIMENTI DI AMMORTAMENTO**

### **ART. 67 DPR 917/86**

\* Quote di ammortamento deducibili a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene

#### \* ***AMMORTAMENTO ORDINARIO***

Coefficienti stabiliti per categorie di beni omogenei in base al “normale periodo di deperimento e consumo” nei vari settori produttivi (D.M. 31.12.1988, modificato con D.M. 7.11.1992)

Riduzione alla metà nel primo esercizio (entrata in funzione)

#### \* ***AMMORTAMENTO ACCELERATO***

Possibilità di utilizzare un coefficiente maggiore in proporzione alla più intensa utilizzazione dei beni rispetto a quella normale

## \* ***AMMORTAMENTO RIDOTTO***

La minore quota di ammortamento rispetto ai coefficienti è deducibile negli esercizi successivi, purché non inferiore al 50%.

La limitazione non vale se vi è minore utilizzazione del bene rispetto a quella normale di settore

## \* ***AMMORTAMENTO ANTICIPATO***

Possibilità di elevare i coefficienti fino a 2 volte, nel primo esercizio e nei due successivi, purché l'eccedenza, se nel bilancio non viene imputata all'ammortamento dei beni, sia accantonata in apposita "riserva", che agli effetti fiscali costituisce parte integrante dell'ammortamento

\* Deducibilità del costo residuo dei beni in caso di eliminazione degli stessi

\* Deduzione integrale del costo di acquisto di beni il cui costo unitario è  $\leq 1$  milione

**Raccordo tra:**  
***Ammortamenti corretti sotto un profilo economico e***  
***Ammortamenti fiscali ordinari***

$A_e$  = *Quote di ammortamento corrette dal punto di vista economico*

$A_f$  = *Quote massime di ammortamento ordinario ammesse dalla normativa fiscale*

<i>Situazioni</i>	<i>— Scelta di bilancio —</i>	<i>Dichiarazione dei redditi</i>
$A_e = A_f$	$A_e$	$A_e = A_f$
$A_e > A_f$	$A_e$	ripresa fiscale di $(A_e - A_f)$ o, se possibile, ricorso ad ammortamenti anticipati
$A_e < A_f$	$A_f$ possibile per l'art. 2426 c.c., 2° comma	$A_f$ nessuna ripresa fiscale



**Raccordo tra:**  
***Ammortamenti corretti sotto un profilo economico e***  
***Ammortamenti fiscali anticipati (primi tre esercizi)***

$A_e$  = *Quote di ammortamento corrette dal punto di vista economico*

$A_f$  = *Quote massime di ammortamento ordinario ammesse dalla normativa fiscale*

$A_a$  = *Quote massime di ammortamento anticipato ammesse dalla normativa fiscale (comprendono anche “ $A_f$ ”)*

---

<i>Situazioni</i>	<i>— Scelta di bilancio</i>	<i>— Dichiarazione dei redditi</i>
$A_e = A_a$	$A_e$	$A_e = A_a$
$A_e > A_a$	$A_e$	<b>ripresa fiscale di <math>(A_e - A_a)</math> per i primi 3 esercizi</b>

---

[segue]

$A_e < A_a$

È possibile rappresentare  $A_a$  in bilancio:

**α) In sede di determinazione del reddito:**

in conto economico:

$A_a$

possibile per l'art.

2426 c.c., 2° comma

$A_a$

nessuna ripresa fiscale

**β) In sede di destinazione del reddito:**

- in conto economico  $A_e$   
(oppure  $A_f$  se  $A_e < A_f$ )

- costituzione di una  
riserva per  $(A_a - A_e)$

- imposte differite su  
 $(A_a - A_e)$  nei conti di bilancio

$A_a$

variazione in diminuzione del  
reddito pari a  $(A_a - A_e)$

# MANUTENZIONE

## ❖ **Iscrizione in bilancio**

### □ MANUTENZIONE ORDINARIA

Costi sostenuti per → mantenere i cespiti in  
buon stato di  
funzionamento

→ componenti negativi  
del reddito di  
esercizio

### □ MANUTENZIONE STRAORDINARIA

Costi sostenuti per → aumentare la  
produttività

miglioramenti  
ampliamenti  
innovazioni  
ammodernamenti



→ Costi  
capitalizzabili

## ❖ **Condizionamenti fiscali**

Art. 67 - comma 7 - D.p.r. 917/86

Limite di deducibilità dei costi di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione (non imputate in bilancio ad incremento dei beni cui si riferiscono)

- 5% beni ammortizzabili esistenti all'inizio dell'esercizio
- Per i beni ceduti in corso d'esercizio deduzione proporzionale alla durata del possesso e commisurata al costo di acquisto
- Per imprese di nuova costituzione si fa riferimento al costo dei beni a fine esercizio
- Possibilità di deroghe per certi settori

Eccezione ammortizzabile a quote costanti nei 5 periodi d'imposta successivi

Deducibilità totale compensi periodici di manutenzione dovuti contrattualmente per certi beni, esclusi dalla base di computo del 5%.

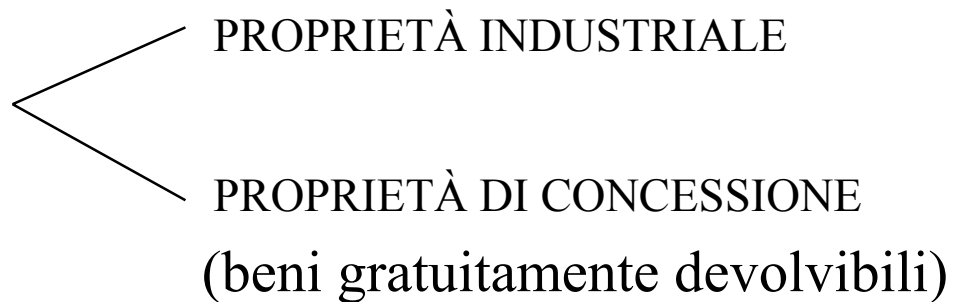
Norma complementare - D.P.R.. n.42 del 4.2.1988

*Art. 12 - Manutenzioni dei beni acquisiti in corso d'anno:*

“Per le spese di cui all’art. 67, 7° co., del T.U., relative ai beni acquisiti nel corso dell’esercizio, compresi quelli costruiti o fatti costruire, il limite percentuale di deducibilità ivi stabilito è calcolato sulla parte del relativo costo proporzionale alla durata del possesso”.

# IMPRESSE CONCESSIONARIE DI PUBBLICI SERVIZI

## □ DISTINZIONE TRA



## □ 2 ORDINI DI AMMORTAMENTI :

➔ AMMORTAMENTO TECNICO

➔ AMMORTAMENTO FINANZIARIO

✦ valore da ammortizzare : costo storico  
+ rinnovo  
- contributi  
fondo perd.

✦ periodo di ammortamento :  
durata concessione

✦ criteri di ammortamento :  
┌ quote costanti  
└ quote crescenti

□ SE LA DURATA ECONOMICA DEI BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI È MAGGIORE DELLA DURATA DELLA CONCESSIONE



IN SOSTITUZIONE AMMORTAMENTO TECNICO



COSTI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE