

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
 - Disposizioni di cui all'art. 2343 c.c.
- *Ipotesi di costruzione in economia:*
 - Costi di produzione interna
 - Verifica di congruità: prezzi di mercato

2. Modificazioni successive del valore originario

- *Rivalutazioni*
 - economiche
ex art. 2423, comma 4
 - monetarie
 - facoltative
 - obbligatorie
 - ◆ 1975, 1983, 1990, 1991, 2000, 2001 ...
- *Svalutazioni*
ex art. 2426, n. 3

3. Processo di ammortamento

- *Processo di ripartizione di costi pluriennali*
 - Periodo di ammortamento
 - Metodo di ripartizione delle quote

- *Concezione di **ammortamento** insita nelle norme di legge*

→ Ante D.Lgs. 127/91

“deperimento e consumo”

→ Con il D.Lgs. 127/91 (art. 2426 n. 2)

a) Residua possibilità di utilizzazione

b) Sistematicità

“si stabiliscono *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.

❖ **Modalità fiscali di valutazione**

- *Norme generali sulle valutazioni*
art. 110 D.Lgs. 344/2003

➡ 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 le spese generali

Procedimenti di ammortamento

Art. 102 D.Lgs. 344/2003

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

❖ **Ammortamento ordinario**

Coefficienti stabiliti, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, per categorie di beni omogenei in base al "normale periodo di deperimento e consumo" nei vari settori produttivi

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 anticipato**

Possibilità di elevare i coefficienti fino a due volte, nel primo esercizio e nei due successivi.

Nell'ipotesi di beni già utilizzati da parte di altri soggetti, l'ammortamento anticipato può essere eseguito dal nuovo utilizzatore soltanto nell'esercizio in cui i beni sono entrati in funzione.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, la indicata misura massima può essere variata, in aumento o in diminuzione, nei limiti di un quarto, in relazione al periodo di utilizzabilità dei beni in particolari processi produttivi

- ❖ 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 $\leq 516,46$ Euro

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

❖ **Modalità fiscali di valutazione**

Art. 102 - comma 6 - D.Lgs. 344/2003

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

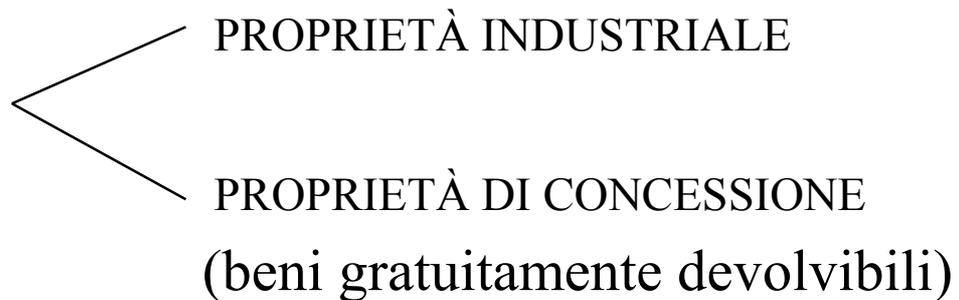
- 5% beni ammortizzabili esistenti all'inizio dell'esercizio
- Per i beni ceduti in corso d'esercizio deduzione proporzionale alla durata del possesso e commisurata al costo di acquisto
- Per imprese di nuova costituzione si fa riferimento al costo dei beni a fine esercizio
- Possibilità di deroghe per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

Eccedenza 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%.

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