



***LE IMMOBILIZZAZIONI
MATERIALI ED IMMATERIALI
I CRITERI DI VALUTAZIONE***



La nozione di immobilizzazione

2

Le immobilizzazioni sono **condizioni di produzione** che sono destinate a rimanere **durevolmente** inserite nell'economia dell'impresa per un lungo periodo di tempo e a concorrere alla formazione del reddito d'esercizio per più periodi amministrativi.

Rilievo della **strategia aziendale**, non è sufficiente la durata temporale -concessionario auto-.

Materiali/immateriali: **consistenza fisica**.

Concorso indiretto alla formazione del reddito

Il valore di iscrizione in bilancio

- Art. 2426 c.c.: 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 (costi diretti) imputabili al prodotto. *Può comprendere anche altri costi* (costi indiretti) *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 o presso terzi.

L'ammortamento.

4

- Necessità di non gravare del costo dell'immobilizzazione un unico esercizio.
- “il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è *limitata nel tempo* deve essere *sistematicamente* ammortizzato in ogni esercizio *in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.*” art. 2426 c.c.

Le immobilizzazioni immateriali

5

Inscrizione nell' attivo di stato patrimoniale - condizioni ai sensi dei principi contabili nazionali:

1. Effettivo sostenimento del costo;
2. Utilità pluriennale;
3. Possibilità di ritrarre benefici economici futuri.

Valore di iscrizione \leq Valore recuperabile

Le immobilizzazioni immateriali

6

Attivo di stato patrimoniale:

B. Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria.

I. immobilizzazioni immateriali:

1. costi di impianto ed ampliamento;
2. costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità;
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;
7. altre

Imm. immateriali: gli oneri pluriennali

7

□ Sono composti da:

1. costi di impianto ed ampliamento (particolarità – cfr principi IAS/IFRS),
2. costi di ricerca (di base/applicata), di sviluppo e pubblicità (cfr principi IAS/IFRS)

□ Hanno natura particolare, tanto da richiedere:

- a. *limiti temporali per l'ammortamento* (5 anni);
- b. *Consenso* del collegio sindacale per l'iscrizione;
- c. Dividendi se residuo delle *riserve disponibili* > valore di iscrizione degli oneri pluriennali.
- d. Dettagli in nota integrativa

Imm. immateriali: i beni immateriali

8

Sono composti da:

- Diritti tutelati giuridicamente, pertanto cedibili a terze economie, indipendentemente dall'impresa

Immobilizzazioni in corso e acconti

Sono composti da

- - acconti versati e
- - costi per la produzione interna di beni immateriali, fino al conseguimento completo del diritto di proprietà.

Imm. immateriali: l' avviamento

9

- L' avviamento è la *capacità di un' impresa di produrre sovraredditi futuri*, ha natura immateriale e durata pluriennale. È ricavato dalla seguente formula:

Valore economico dell' azienda acquisita

-

Valore attribuito al capitale di funzionamento,
opportunamente rettificato a valori correnti.

- Disposizioni cautelative per l' iscrizione simili agli oneri pluriennali (collegio sindacale, acquisto oneroso da terzi, ammortamento 5 anni – derogabile, dettaglio in nota integrativa).

Le immobilizzazioni immateriali

10

□ Voce B.I.7 : altre immobilizzazioni immateriali

(voce *residuale*, un costo è attribuibile a questa classe se ha *natura* diversa da quella delle voci diversamente classificabili);

Ad esempio:

migliorie su beni di terzi;

diritti di superficie

...

Le immobilizzazioni materiali

11

Attivo di stato patrimoniale:

B. Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria.

II. immobilizzazioni materiali:

1. terreni e fabbricati;
2. impianti e macchinario;
3. attrezzature industriali e commerciali;
4. altri beni (ad es. mobili/arredi...);
5. immobilizzazioni in corso (= costruzioni in economia) e acconti (per acquisto immobilizzazioni immateriali).

Le immobilizzazioni materiali

12

□ Casi particolari:

1. beni detenuti a seguito di leasing finanziario. Sostanza sopra la forma: rischi e benefici sono trasferiti. (metodo patrimoniale vs metodo finanziario – comunque da rendere in nota integrativa + conti d'ordine);
2. beni gratuitamente devolvibili (ammortamento finanziario, connesso alla concessione e non alla vita utile del beni – costi di manutenzione/fondo oneri di ripristino).