

La gestione di beni strumentali

Obiettivi

Conoscenza

- Saper classificare le immobilizzazioni
- Conoscere le problematiche relative all'acquisizione, gestione e dismissione dei beni strumentali sotto il profilo tecnico, economico e fiscale
- Conoscere la normativa civilistica e fiscale inerente il trattamento delle spese di manutenzione e riparazione
- Individuare le modalità di valutazione delle immobilizzazioni ai sensi della disciplina civilistica e fiscale
- Conoscere le disposizioni di legge in materia di ammortamento

Comprensione

- Individuare i criteri applicati nella valutazione dei cespiti
- Riconoscere la tipologia di ammortamento applicato con riferimento a diverse categorie di beni strumentali

Applicazione

- Rilevare in P.D. le operazioni di acquisto, gestione e dismissione dei beni strumentali.
- Effettuare i calcoli relativi a un contratto di leasing ed effettuare i movimenti contabili che scaturiscono da tale operazione.
- Calcolare la deducibilità dei costi di manutenzione e riparazione con riferimento a semplici casi.
- Predisporre un piano di ammortamento economico e fiscale.

Esercizio n. 1

Indicare se le affermazioni che seguono sono vere oppure false

- | | | |
|--|---|---|
| 1. Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono dette anche attività reali | V | F |
| 2. I magazzini sono beni strumentali facenti parte dell'area logistica | V | F |
| 3. Il concetto di capacità produttiva non può essere riferito a un singolo bene strumentale | V | F |
| 4. La adeguatezza tecnica di un bene strumentale è il contributo fornito alla creazione di nuovo valore | V | F |
| 5. Per determinare il costo di un bene strumentale costruito in economia si fa ricorso alle rilevazioni della contabilità generale | V | F |
| 6. All'atto della stipulazione di un contratto di leasing, l'azienda locatrice segna fra le proprie immobilizzazioni il costo del bene locato | V | F |
| 7 Il conto Manutenzioni e riparazioni è utilizzato anche per registrare le manutenzioni eseguite in economia | V | F |
| 8 La dismissione di un bene strumentale ha lo scopo di mutarne la destinazione economica | V | F |
| 9 Le minusvalenze e plusvalenze ordinarie sono originate da operazioni di normale sostituzione di beni strumentali di valore unitario poco rilevante rispetto a quello della totalità di beni presenti in azienda. | V | F |
| 10 La senescenza di un cespite può essere tecnica o commerciale | V | F |
| 11 I conti accessi ai beni strumentali totalmente ammortizzati non possono essere stralciati mediante compensazione col relativo fondo di ammortamento fino al momento dell'effettiva eliminazione dei beni | V | F |
| 12 Il conto Canoni di leasing confluisce nel Conto Economico nel gruppo B7 dei "costi per servizi" | V | F |
| 13 L'applicazione dell'ammortamento anticipato è condizionata a un più intenso grado di sfruttamento del bene | V | F |
| 14 I canoni periodici dovuti a fronte di servizi di manutenzione di beni specifici sono interamente deducibili nell'esercizio di competenza | V | F |
| 15 Le plusvalenze da alienazione possono essere rateizzate nell'esercizio in cui sono state conseguite e in quelli successivi, ma non oltre il quinto | V | F |

[Soluzione es. n. 1](#)

Esercizio n. 2

Completa il prospetto riprodotto di seguito, relativo a un contratto di leasing su un macchinario, tenendo conto di questi dati e informazioni:

- il contratto è stipulato in data 1/10 dell'anno n, dietro versamento di un maxicanone iniziale di euro 8.000 e successivamente, a partire dall'1/12, di 23 canoni bimestrali anticipati di euro 800 l'uno, soggetti a IVA ordinaria
- il prezzo di riscatto è fissato in euro 4.200 + IVA.

Costo totale dell'operazione:

Canone medio mensile:

Anno	Canoni pagati	Importi di competenza	Risconto al 31/12
n			
n + 1			
n + 2			
n + 3			
n + 4			

Successivamente si presentino le scritture in P.D. alle date 1/10/n, 1/12/n, 31/12/n, 31/12/n+1 e 1/10/n+4.

Soluzione es. n. 2

Esercizio n. 3

Nel corso di un certo esercizio, in un'azienda, si sostengono le seguenti spese di manutenzione e riparazione:

- ordinarie:
 - o per euro 12.000 in economia
 - o per euro 25.500 appaltate a terzi; di queste, euro 7.500 sono relative a beni assistiti da contratto per un valore, risultante dal Registro dei beni ammortizzabili, di euro 48.000
- straordinarie e patrimonializzate : per euro 5.000.

Il Registro dei cespiti, in data 1/1, registrava la presenza delle seguenti categorie di beni:

- impianti e macchinari del costo storico di euro 156.000
- attrezzature industriali per euro 72.000
- automezzi per euro 36.000.

Inoltre nel corso dell'esercizio si sono effettuate le seguenti operazioni:

- 1/3: acquistato un nuovo macchinario del costo storico di euro 44.000
- 1/10: ceduto un automezzo del valore originario di euro 18.000.

Si presentino i calcoli delle spese di manutenzione e riparazione fiscalmente deducibili al termine dell'esercizio.

Soluzione es. n. 3

Esercizio n. 4

Si compilino i piani di ammortamento del seguente bene

- Categoria: automezzi
- Coefficiente di ammortamento ordinario: 20%
- Data di acquisto: 1/8/n
- Costo storico: euro 36.000

tenendo conto delle due seguenti differenti ipotesi.

1° ipotesi: si applica l'ammortamento anticipato per i primi due anni e quello ordinario successivamente, ammortizzando il residuo al termine dell'ultimo anno.

2° ipotesi: si applica l'ammortamento ordinario al termine dell'esercizio n, l'ammortamento ridotto al termine dell'esercizio n+1 e nuovamente quello ordinario negli anni successivi.

Soluzione es. n. 4

Esercizio n. 5

La Marini & Revelli s.n.c. di Modena, all'1/1 dell'anno n, con riferimento ai beni strumentali, presenta la seguente situazione (valori espressi in euro):

Attivo		Passivo	
Fabbricati	315.000	F.ammort. fabbricati	120.600
Impianti e macchinari	118.000	F.ammort. impianti e macchinari	64.700
Automezzi	44.000	F.ammort. automezzi	12.800
Arredamento	32.000	F.ammort. arredamento	5.600
Immobilizzazioni in corso	14.200		

Nel corso dell'esercizio si effettuano le seguenti operazioni:

- 1/3: viene ultimato un fabbricato, per il quale la costruzione in economia era già iniziata nel corso dell'esercizio precedente. La quota di competenza dell'esercizio viene valutata come segue: materie prime euro 7.500, manodopera euro 4.200, spese per servizi euro 780
- 1/4: si acquista un nuovo automezzo, del costo storico di euro 13.200 + IVA, dando in permuta un'autovettura a uso strumentale usata, iscritta in bilancio per euro 10.500 e ammortizzata in ragione dell'80%. Il prezzo di vendita è fissato in euro 3.200 + IVA e la differenza viene regolata con un assegno circolare di euro 5.000 e con due effetti di pari importo, scadenti rispettivamente a 30 e 60 giorni dalla data della fattura, maggiorati di interessi al tasso del 5% annuo
- 1/6: si acquista un nuovo macchinario del valore di euro 30.000 + IVA. La ditta fornitrice effettua anche l'installazione e il collaudo del bene addebitando in fattura euro 6.300; tali spese vengono patrimonializzate.

Al 31/12/si ammortizzano i beni secondo le seguenti modalità:

- i fabbricati sono ammortizzati in base alla percentuale di ammortamento ordinario del 3%;

- agli automezzi già presenti in bilancio a inizio anno si applica l'ammortamento anticipato, mentre quelli di nuova acquisizione sono ammortizzati in base al coefficiente ordinario del 20%;
- i macchinari sono ammortizzati del 10% a eccezione di quelli di nuova acquisizione, per i quali si applica l'ammortamento ridotto.

Si presentino le scritture in P.D. relative ai movimenti indicati.

Soluzione es. n. 5

SVOLGIMENTO

Esercizio n. 1

1 – V, 2 – V, 3 – F, 4 – F, 5 – F, 6 – F, 7 – V, 8 – V, 9 – V, 10 – F, 11 – V, 12 – F, 13 – F, 14 – V, 15 – F.

Esercizio n. 2

Costo totale dell'operazione: $8.000 + (800 \times 23) = 26.400$

Canone medio mensile: $26.400 / 48 = 550$

Anno	Canoni pagati	Importi di competenza	Risconto al 31/12
n	8.800	1.650	7.150
n + 1	11.950	6.600	5.350
n + 2	10.150	6.600	3.550
n + 3	8.350	6.600	1.750
n + 4	4.950	4.950	-

1/10/n

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Canoni di leasing		8.000	
Iva a credito		1.600	
Debiti v/fornitori			9.600

1/12/n

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Canoni di leasing		800	
Iva a credito		160	
Debiti v/fornitori			960

31/12/n

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Risconti attivi		7.150	
Canoni di leasing			7.150

31/12/n + 1

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Risconti attivi		5.350	
Canoni di leasing			5.350

1/10/n + 4

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Macchinari		4.200	
Iva a credito		840	
Debiti v/fornitori			5.040

Esercizio n. 3

Costi di manutenzione e riparazione sostenuti: $12.000 + 25.500 - 7.500 = 30.000$

Cespiti all' 1/1:

Impianti e macchinari	$156.000 - 48.000 =$	108.000
Attrezzature industriali		72.000
Automezzi		36.000
TOTALE		216.000

+ $48.000 \times 10 / 12$ 40.000

- $18.000 \times 2 / 12$ 3.000

TOTALE 253.000

$253.000 \times 5\% = 12.650$ manutenzioni fiscalmente deducibili

$30.000 - 12.650 = 17.350$ quota fiscalmente eccedente

Esercizio n. 4

1° ipotesi

Anno	Amm.ordinario		Amm. Anticipato		Amm. Ridotto		Quota	Fondo
n	10%	1.500	10%	1.500			3.000	3.000
n + 1	20%	7.200	20%	7.200			14.400	17.400
n + 2	20%	7.200					7.200	24.600
n + 3	20%	7.200					7.200	31.800
n + 4							4.200	36.000

2° ipotesi

Anno	Amm. ordinario		Amm. anticipato		Amm. ridotto		Quota	Fondo
n	10%	1.500					1.500	1.500
n + 1					10%	3.600	3.600	5.100
n + 2	20%	7.200					7.200	12.300
n + 3	20%	7.200					7.200	19.500
n + 4	20%	7.200					7.200	26.700
n + 5	20%	7.200					7.200	33.900
n + 6							2.100	36.000

Esercizio n. 5

1/3

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Fabbricati		26.680	
Immobilizzazioni in corso			14.200
Costruzioni in economia			12.480

1/4

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Automezzi		13.200	
Iva a credito		2.640	
Debiti v/fornitori			15.840
F.ammortamento automezzi		8.400	
Automezzi			8.400
Clienti diversi		3.840	
Automezzi			3.200
Iva a debito			640
Automezzi		1.100	
Plusvalenze			1.100
Debiti v/fornitori		15.840	
Interessi passivi v/fornitori		43,14	
Clienti diversi			3.840
Banca c/c			5.000
Cambiali passive			7.043,14

1/6

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Macchinari		36.300	
Iva a credito		7.260	
Debiti v/fornitori			43.560

31/12

Denominazione conto	Descrizione	Dare	Avere
Ammortamento fabbricati		9.783,5	
F. Ammortamento fabbricati			9.783,5
Ammortamento automezzi		12.329,37	
F. Ammortamento automezzi			12.329,37
Ammortamento macchinari		14.390	
F. Ammortamento macchinari			14.390

Calcoli relativi all'ammortamento

FABBRICATI

$$315.000 \times 3\% = 9.450$$
$$26.680 \times 1,5\% \times 10/12 = 333,5$$

TOTALE 9.783,5

IMPIANTI E MACCHINARI

$$118.000 \times 10\% = 11.800$$
$$36.300 \times 5\%/2 \times 7/12 = 529,37$$

TOTALE 12.329,37

AUTOMEZZI

$$33.500 \times 20\% = 6.700$$

$$33.500 \times 20\% = 6.700$$

$$13.200 \times 20\%/2 \times 9/12 = 900$$

TOTALE 14.390