

Beni strumentali: trattamento contabile nel bilancio e inserimento nella dichiarazione dei redditi

di Emanuele Perucci

Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITC

All'inizio dell'esercizio *n* i beni strumentali posseduti dalla *Comex Spa* sono i seguenti.

ATTIVO		PASSIVO	
Terreni	200.000,00		
Macchinari operatori	122.000,00	F.do amm.to macchinari operatori	24.400,00
Impianti e macchinari	144.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	7.200,00
Macchine elettroniche	35.000,00	F.do amm.to macchine elettroniche	9.450,00
Mobili e macchine ordinarie	21.000,00	F.do amm.to mobili e macchine ordinarie	3.780,00

Nel corso dell'esercizio vengono effettuate varie operazioni, finalizzate da un lato alla sostituzione del parco beni destinato alla produzione, dall'altro al mantenimento dell'efficienza di quelli di supporto alla medesima attività.

Dopo aver rilevato in P.D. i fatti di gestione che seguono (tralasciando i movimenti finanziari connessi agli incassi e ai pagamenti), procedi a:

- a) evidenziare i beni strumentali e i relativi componenti negativi nello S.P. e nel C.E.;
- b) calcolare le variazioni fiscali relative alle varie poste, evidenziando il relativo riflesso sul reddito dell'esercizio;
- c) evidenziare le variazioni fiscali aventi riflessi sugli esercizi successivi.

I fatti di gestione inerenti i beni strumentali sono i seguenti:

- 27/01 – ricevuta una fattura per un intervento di manutenzione ordinaria per euro 14.500,00 oltre Iva aliquota ordinaria;
- 14/04 – ultimata la costruzione in economia di un macchinario con il sostenimento dei seguenti costi di costruzione: materiali euro 47.000, personale euro 31.000, energia elettrica e altri servizi euro 9.500, ammortamenti euro 7.500. La costruzione in economia, iniziata nell'esercizio precedente, aveva un valore al 31/12/n-1 di euro 122.000;
- 04/06 - stipulato un contratto di manutenzione periodica degli impianti con un canone annuo di euro 6.000,00 (Iva aliquota ordinaria), pagamento a partire dal mese corrente, con cadenza trimestrale;
- 25/06 – effettuato un intervento di manutenzione straordinaria su un impianto per un importo di euro 13.000,00 (Iva aliquota ordinaria), incrementativo del valore del bene solo per euro 7.500,00;
- 01/08 – stipulato un contratto di leasing per l'acquisizione di un bene strumentale alle seguenti condizioni: canone iniziale euro 145.600, n. 36 canoni mensili di 7.000 euro ciascuno a partire dal 01/09/n, valore di riscatto 26.000 euro.
- 17/08 - acquisto di un nuovo impianto generico ad un costo di euro 31.500,00, Iva aliquota ordinaria;

- 10/09 – cessione di un macchinario operatore iscritto in bilancio al costo di euro 18.000,00, prezzo di vendita euro 10.000,00 (Iva aliquota ordinaria), ammortizzato per il 70%;
- 19/10 – dismissione dal processo produttivo, mediante la procedura della distruzione, di un impianto acquistato il 17/08, il cui costo storico è di euro 5.500,00;
- 31/12 – svalutazione di un impianto generico iscritto in bilancio al costo di euro 28.000,00, con un valore corrente di euro 18.000,00, ammortizzato per il 20%;
- 31/12 – rivalutazione del terreno edificabile iscritto in bilancio il cui valore corrente è di euro 350.000,00; l'imposta sostitutiva prevista dalla normativa vigente è pari al 6%;
- 31/12 – rilevazione delle quote di ammortamento dei beni strumentali, sulla base delle seguenti aliquote: attrezzature industriali 40%; impianti e macchinari 10%; macchine elettroniche 18%; mobili e macchine ordinarie 12%. Tali aliquote corrispondono a quelle previste dalla normativa fiscale, fatta eccezione per le macchine elettroniche, per le quali è prevista una percentuale del 15% e per gli impianti e macchinari, per i quali è prevista una percentuale del 20%.

Svolgimento dell'esercitazione

RILEVAZIONE IN P.D. DELLE OPERAZIONI DI GESTIONE E RELATIVI CALCOLI

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
27/01	Manutenzioni e riparazioni	<i>Ricevimento fattura</i>	14.500,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	3.045,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		17.545,00
14/04	Impianti e macchinari	<i>Costruzione in economia</i>	217.000,00	
	Immobilizzazioni in corso	<i>Costruzione in economia</i>		122.000,00
	Costruzioni in economia	<i>Costruzione in economia</i>		95.000,00
04/06	Manutenzioni e riparazioni	<i>Ricevimento fattura</i>	1.500,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	315,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		1.815,00
25/06	Manutenzioni e riparazioni	<i>Ricevimento fattura</i>	13.000,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	2.730,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		15.730,00
25/06	Impianti e macchinari	<i>Patrimonializzazione costi</i>	7.500,00	
	Manutenzioni e riparazioni	<i>Patrimonializzazione costi</i>		7.500,00
01/08	Beni in leasing	<i>Acquisizione bene in leasing</i>	397.600,00	
	Creditori c/leasing	<i>Acquisizione bene in leasing</i>		397.600,00
01/08	Canoni leasing	<i>Maxi canone iniziale</i>	145.600,00	
	Iva a credito	<i>Maxi canone iniziale</i>	30.576,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Maxi canone iniziale</i>		176.176,00
01/08	Creditori c/leasing	<i>Storno maxi canone iniziale</i>	145.600,00	
	Beni in leasing	<i>Storno maxi canone iniziale</i>		145.600,00
17/08	Impianti e macchinari	<i>Ricevimento fattura</i>	31.500,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	6.615,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		38.115,00
01/09	Canoni leasing	<i>Canone mensile</i>	7.000,00	
	Iva a credito	<i>Canone mensile</i>	1.470,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Canone mensile</i>		8.470,00
01/09	Creditori c/leasing	<i>Storno canone mensile</i>	7.000,00	
	Beni in leasing	<i>Storno canone mensile</i>		7.000,00
04/09	Manutenzioni e riparazioni	<i>Ricevimento fattura</i>	1.500,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	315,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		1.815,00
10/09	F.do amm. macch. operatori	<i>Vendita bene strumentale</i>	12.600,00	
	Macchinari operatori	<i>Vendita bene strumentale</i>		12.600,00
10/09	Crediti verso clienti	<i>Vendita bene strumentale</i>	12.100,00	
	Iva a debito	<i>Vendita bene strumentale</i>		2.100,00
	Macchinari operatori	<i>Vendita bene strumentale</i>		5.400,00
	Plusvalenze	<i>Vendita bene strumentale</i>		4.600,00

01/10	Canoni leasing	<i>Canone mensile</i>	7.000,00	
	Iva a credito	<i>Canone mensile</i>	1.470,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Canone mensile</i>		8.470,00
19/10	Minusvalenze	<i>Dismissione bene strumentale</i>	5.500,00	
	Impianti	<i>Dismissione bene strumentale</i>		5.500,00
01/11	Canoni leasing	<i>Canone mensile</i>	7.000,00	
	Iva a credito	<i>Canone mensile</i>	1.470,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Canone mensile</i>		8.470,00
01/12	Canoni leasing	<i>Canone mensile</i>	7.000,00	
	Iva a credito	<i>Canone mensile</i>	1.470,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Canone mensile</i>		8.470,00
04/12	Manutenzioni e riparazioni	<i>Ricevimento fattura</i>	1.500,00	
	Iva a credito	<i>Ricevimento fattura</i>	315,00	
	Debiti verso fornitori	<i>Ricevimento fattura</i>		1.815,00
31/12	Svalutazione immob. mat.	<i>Svalutazione immobilizzazione</i>	4.400,00	
	F.do sval. imm. materiali	<i>Svalutazione immobilizzazione</i>		4.400,00
31/12	Terreni	<i>Rivalutazione terreni</i>	150.000,00	
	Riserva da rivalutazione	<i>Rivalutazione terreni</i>		150.000,00
31/12	Imposta sost. da rival..	<i>Rivalutazione terreni</i>	9.000,00	
	Erario c/imp. sost. da rival.	<i>Rivalutazione terreni</i>		9.000,00
31/12	Risconti attivi	<i>Risconti attivi</i>	1.000,00	
	Manutenzioni e riparazioni	<i>Risconti attivi</i>		1.000,00
31/12	Risconti attivi	<i>Risconti attivi</i>	118.380,00	
	Canoni leasing	<i>Risconti attivi</i>		118.380,00
31/12	Q. amm. ord. macch. op.	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	41.600,00	
	F.do amm. ord. macch. op.	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		41.600,00
31/12	Q. amm. ord. impianti	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	22.837,05	
	F.do amm. ord. impianti	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		22.837,05
31/12	Q. amm. ord. macch. elett.	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	6.300,00	
	F.do amm. ord. macch. elett.	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		6.300,00
31/12	Q. amm. ord. mobili	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	2.520,00	
	F.do amm. ord. mobili	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		2.520,00

Plusvalenza macchinario operatore

Costo storico:	18.000,00
Fondo ammortamento al 31/12/n-1	<u>12.600,00</u>
Valore residuo contabile:	5.400,00
Prezzo di vendita:	10.000,00
Plusvalenza:	4.600,00

Svalutazione impianto

Costo storico:	28.000,00
Fondo ammortamento al 31/12/n-1:	<u>5.600,00</u>
Valore residuo contabile:	22.400,00
Nuovo valore contabile da assegnare:	18.000,00
Svalutazione:	4.400,00

Calcolo del risconto leasing

Maxicanone iniziale	145.600 euro
Canoni mensili (7.000 x 36)	<u>252.000 euro</u>
Totale	397.600 euro
Durata del contratto:	36 mesi

Canoni totali = $\frac{397.600}{36}$ = 11.044 euro (canone medio mensile)

Maxicanone versato il 01/08	145.600 euro
Canoni versati nell'esercizio n (7.000 x 4)	<u>28.000 euro</u>
Canoni contabilizzati	173.600 euro
- Canoni di competenza (11.044 x 5)	<u>55.220 euro</u>
Risconto attivo	118.380 euro

Ammortamento Macchinari operatori

Costo storico al 01/01/n:	122.000,00
Vendite effettuate nell'anno n:	<u>(18.000,00)</u>
Costo storico al 31/12/n	104.000,00
Quota di ammortamento anno n (ordinario):	41.600,00 (40% di 104.000,00)
Valore residuo al 31/12/n:	38.000,00

Ammortamento Impianti e macchinari

Costo storico al 01/01/n:	144.000,00
Acquisti e costruzioni in economia anno n:	256.000,00
Vendite e dismissioni dell'anno	<u>(5.500,00)</u>
Costo storico al 31/12/n	394.500,00
Quota di ammortamento anno n:	14.400,00 (10% di 144.000,00)
	7.758,49 (5% di 217.000,00 per 261 gg)
	194,18 (5% di 7.500,00 per 189 gg)
	<u>484,38 (5% di 26.000,00 per 136 gg)</u>
	22.837,05
Valore residuo al 31/12/n:	364.462,95

Ammortamento Macchine elettroniche

Costo storico:	35.000,00
Quota di ammortamento anno n (ordinario):	6.300,00 (18% di 35.000,00)
Valore residuo al 31/12/n:	19.250,00

Ammortamento Mobili e macchine ordinarie

Costo storico:	21.000,00
Quota di ammortamento anno n:	2.520,00 (12% di 21.000,00)
Valore residuo al 31/12/n:	14.700,00

EVIDENZIAMENTO NELLO S.P. E NEL C.E.

S.P. Attivo

B) Immobilizzazioni

II – Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati	350.000
2) Impianti e macchinario	402.463
4) Altri beni	33.950

D) Ratei e risconti	119.380
---------------------	---------

C.E.

A) Valore della produzione	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	95.000
5) altri ricavi e proventi	4.600
B) Costi della produzione	
7) per servizi	23.500
8) per godimento di beni di terzi	55.220
10) ammortamenti e svalutazioni	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	73.257
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.400
14) oneri diversi di gestione	5.500

VARIAZIONI FISCALI

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

Manutenzioni e riparazioni al 31/12/n	€ 31.000,00
Manutenzioni periodiche (interamente deducibili)	€ (3.500,00)
Costi patrimonializzati il 25/06	€ <u>(7.500,00)</u>
Saldo del conto ai fini "fiscali"	€ 20.000,00
Costo storico dei beni alla data del 01/01/n	€ 32.000,00
- beni ceduti in data 10/09/n	€ (18.000,00)
- beni dimessi in data 19/10/n	€ <u>(5.500,00)</u>
Costo dei beni che partecipano per l'anno intero	€ 298.500,00
5% di 298.500,00	€ 14.925,00
5% di 18.000,00 per 253 gg (dal 01/01 al 10/09)	€ 623,84
5% di 5.500,00 per 292 gg (dal 01/01 al 19/10)	€ <u>220,00</u>
Costo di manutenzione e riparazione deducibile fiscalmente	€ 15.768,84

La parte dei costi di manutenzione e riparazione da rinviare ai cinque esercizi successivi è pari a:
 $20.000,00 - 15.768,84 = 4.231,16$

L'importo deducibile in ogni esercizio successivo (fino al quinto) è pari a 846,23.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Beni	Costo storico	Ammortamenti civili	Ammortamenti fiscali	Variazione fiscale
Attrezzature industriali	104.000,00	41.600,00	41.600,00	-
Impianti e macchinari	394.500,00	22.837,05	45.674,10	- 22 837,05
Macchine elettroniche	35.000,00	6.300,00	5.250,00	+ 1.050,00
Mobili e macchine ordinarie	21.000,00	2.520,00	2.520,00	-

In sede di dichiarazione dei redditi, avremo una variazione in aumento per 1.050,00 e una variazione in diminuzione di euro 22.837,05.