



La valutazione delle Immobilizzazioni materiali e immateriali

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

1. *Determinazione originaria del valore*

- *Ipotesi di acquisto:*

- Costo di acquisto più 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

- Iniziale verifica di congruità: prezzi di mercato

2. *Modificazioni successive del valore originario*

- *Rivalutazioni*
 - economiche
ex art. 2423, comma 4
 - monetarie (facoltative o obbligatorie)
- *Svalutazioni*
ex art. 2426, n. 3
- *Ripristini di valore*
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**

- 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 un 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*

- *Con riguardo alla determinazione del costo*

Sostanziale allineamento con la normativa civilistica

- *Con riguardo all'ammortamento*

Coefficienti stabiliti, con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, per categorie di beni omogenei in base al “*normale periodo di deperimento e consumo*” nei vari settori produttivi

Riduzione alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene

Possibilità di dedurre *ammortamenti anticipati* (automezzi esclusi)

Immobilizzazioni immateriali

❖ *Caratteri economico-aziendali*

- Simili a quelli delle immobilizzazioni materiali
- Non sempre facile da verificare
 - *effettiva possibilità di utilizzo durevole*
(es. costi di pubblicità)
 - *confine con “costi sprecati”*
(es. costi ricerca e sviluppo)
 - *condizioni che giustificano l’iscrizione in bilancio*
(es. avviamento)
- Regime giuridico: solo in taluni casi sono associati a particolari diritti
(di brevetto, utilizzazione opere ingegno, marchi)

❖ *Iscrizione in bilancio*

- *Allocazione dei valori in bilancio*

(Stato patrimoniale, Attivo, classe B I)

→ *costi pluriennali* (1–2)

→ *valori rappresentativi di diritti* (3–4)

→ *avviamento* (5)

- *Illustrazione in Nota integrativa:*

→ Movimenti, per ciascuna voce (art. 2427, comma 1, punto 2)

→ Dettaglio composizione delle voci costi di impianto e di ampliamento e costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità nonché le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (art. 2427, comma 1, punto 3);

→ Misura e motivazioni delle riduzioni di valore (art. 2427, comma 1, punto 3–bis)

❖ *Vincoli all'iscrizione in bilancio*

→ art. 2426, n. 5 **costi pluriennali (BI1 e BI2)**

- ◆ Consenso Collegio Sindacale
- ◆ Ammortamento ≤ 5 anni
- ◆ Utili distribuibili solo se residuano riserve disponibili $>$ costi non ammortizzati

→ art. 2426, n. 6 **avviamento (BI5)**

- ◆ Consenso Collegio Sindacale
- ◆ Acquisizioni a titolo oneroso
- ◆ Nei limiti del costo sostenuto
- ◆ Ammortamento ≤ 5 anni
- ◆ Possibilità di durata superiore, con motivazione in Nota integrativa

❖ *Modalità fiscali di valutazione*

- Disposizioni specifiche per ciascuna voce

→ Tra le disposizioni più rilevanti:

B.I.2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

- Studi e ricerche: *deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei successivi ma non oltre il quarto*
- Pubblicità e propaganda: *deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei quattro successivi*

B.I.3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

- *deducibilità in misura non superiore a 1/2 per ciascun esercizio*

B.I.4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

- Marchi: *deducibilità in misura non superiore a 1/18 per ciascun esercizio*