

---

# Prof. Eugenio Comuzzi

Ordinario di Economia Aziendale nell'Università di Udine  
Docente di Ragioneria 1, Metodologie e Determinazioni Quantitative d'Azienda 1 e 2,  
Economia dei Gruppi nell'Università di Udine

## 14, Ragioneria 1

**Complessità, cambiamento, performance, bilancio.  
Il ruolo del bilancio destinato a pubblicazione**

# Agenda

---

- Riprendere e esaminare lo schema metodologico fondato su specifici livelli d'osservazione: I, II, III, IV livello
- Approfondire i contenuti del III Livello d'analisi. Esaminare il ruolo dei principi applicativi nel bilancio pubblico. Introdurre i caratteri fondamentali delle valutazioni
- Esaminare il tema dei beni materiali e immateriali a lento ciclo di utilizzo sotto il profilo definitorio, classificatorio ed espositivo
- Approfondire il tema dei beni materiali e immateriali a lenti ciclo di utilizzo sotto il profilo valutativo
- Integrare l'esame con la discussione di casi aziendali

# **III livello di analisi.**

## **Valutazioni: immobilizzazioni materiali**

---

- **Il profilo valutativo impone la risoluzione dei seguenti problemi:**
  - **La determinazione del valore di acquisizione, in presenza di modalità acquisitive differenziate**
  - **La determinazione del valore da ammortizzare**
  - **La determinazione della durata economica del bene e la scelta del criterio di ripartizione dei valori nel tempo**
  - **La determinazione dell'eventuale svalutazione**
  - **Il trattamento dei cambi di piano**
  - **Il trattamento dei servizi di manutenzione e riparazione**
  - **Il trattamento degli oneri finanziari**
  - **Il trattamento dei contributi in conto capitale**
  - **...**

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali

---

- **Il dettaglio**

- La determinazione del valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione il valore originario o di acquisizione del bene e il valore residuale attribuibile al bene stesso al termine della sua vita utile
  - Il valore da ammortizzare si ottiene come differenza tra un valore incontrovertibile o tendenzialmente incontrovertibile (il valore di acquisizione) e un valore stimato (il valore residuale)
  - Poiché il valore residuale è spesso difficile da stimare e comunque tende a zero a causa della lunghezza del periodo di vita utile del bene il valore da ammortizzare tende a coincidere quantitativamente con il valore di acquisizione

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali

---

- **Il dettaglio**

- La determinazione della vita utile del bene è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i diversi fattori rilevanti:
  - deterioramento fisico-tecnico legato al trascorrere del tempo
  - condizioni di utilizzo, intensità e modalità di utilizzo
  - obsolescenza del bene
  - obsolescenza dei prodotti per il realizzo dei quali il bene viene utilizzato
  - vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali che impongono limiti all'uso di cespiti
  - correlazioni con altri cespiti
  - manutenzioni e riparazioni
  - ...

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali

---

- **Il dettaglio**

- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione diverse variabili:
  - Variabili rilevanti secondo l'inquadramento normativo e paranormativo: sistematicità dell'ammortamento, ammortamento in ogni esercizio, ammortamento per tenere conto della residua possibilità di utilizzo
  - Variabili rilevanti secondo il quadro dottrinale: deterioramento fisico-tecnico legato al trascorrere del tempo; condizioni di utilizzo, intensità e modalità di utilizzo; obsolescenza del bene; obsolescenza dei prodotti per il realizzo dei quali il bene viene utilizzato; vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali che impongono limiti all'uso di cespiti; correlazioni con altri cespiti; manutenzioni e riparazioni, ...
  - ...

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali

---

- **Il dettaglio**

- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i seguenti criteri:
  - Il criterio funzionale
  - Il criterio per quote costanti, crescenti e decrescenti
  - Il criterio fondato sulla perdita di valore
  - Il criterio in aderenza a politiche di bilancio
  - Altri criteri

# Casi aziendali

---

**Il caso dell'impresa AA.** Viene acquisito un impianto ad un valore di 900 e viene definito un piano d'ammortamento che prevede una durata economica di 4 anni. Si ipotizza, inoltre, l'applicazione di un criterio d'ammortamento per quote costanti.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa BB.** Viene acquisito un impianto ad un valore di 900 e viene definito un piano d'ammortamento che prevede una durata economica di 4 anni. Si ipotizza, inoltre, l'applicazione di un criterio d'ammortamento per quote decrescenti.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa CC.** Viene acquisito un impianto ad un valore di 900 e viene definito un piano d'ammortamento che prevede una durata economica di 4 anni. Si ipotizza, inoltre, l'applicazione di un criterio d'ammortamento di tipo funzionale.

**La soluzione**

...



# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali

---

- **Il dettaglio**

- La svalutazione delle immobilizzazioni impone la contrapposizione di due valori: il valore contabile netto e il valore recuperabile tramite l'uso

# Casi aziendali

---

## **Il caso dell'impresa AA**

Viene acquistato un macchinario usato per un valore complessivo di 1.300. Oneri sostenuti: costi per modifiche e adattamenti 130; spese di trasporto 18; spese di installazione 12; spese per perizie e collaudi 15; costi per manutenzione 11. Il valore di mercato del bene è di 1.330. Il valore recuperabile tramite l'uso è di 1.350.

## **La soluzione**

...

# Casi aziendali

---

## **Il caso dell'impresa BB**

Nell'esercizio 199x l'impresa BB acquista un terreno per un valore di 100.000.

Nell'esercizio 200x, per effetto di un forte fenomeno di inquinamento registrato nella zona del terreno, il valore del terreno presenta un valore di mercato in forte ribasso. Il dott. Rossi, amministratore delegato della BB, ritiene che la perdita, stimabile pari a 35.000, abbia carattere durevole.

Nell'esercizio 200x+3, il valore di mercato del terreno riprende a salire, grazie ad un intervento di bonifica condotto dalla regione. Il valore di mercato passa a 120.000.

Il dott. Rossi al termine dell'esercizio si trova di fronte al problema di valutare il terreno stesso.

## **La soluzione**

...

# Casi aziendali

## La soluzione: Ieri

Stato Patrimoniale 200x			
Terreni	65.000		
...			

Conto Economico 200x			
Svalutazione immobilizzazioni materiali	35.000		
...			

## Nota Integrativa

I terreni sono iscritti a valore di mercato, in quanto ritenuto durevolmente inferiore a quello determinato a quello di costo.

Stato Patrimoniale 200x+3			
Terreni	100.000		
...			

Conto Economico 200x+3			
		Ripristino valore immobilizzazioni materiali	35.000
...			

## Nota Integrativa

Nell'esercizio si è provveduto a ripristinare il valore di costo dei terreni, in quanto risultano venuti meno i presupposti per la valutazione a valore di mercato.

# Casi aziendali

## La soluzione: Oggi

Stato Patrimoniale 200x			
Terreni	65.000		
...			

Conto Economico 200x			
Svalutazione immobilizzazioni materiali	35.000		
...			

## Nota Integrativa

I terreni sono iscritti a valore di mercato, in quanto ritenuto durevolmente inferiore a quello determinato a quello di costo.

Stato Patrimoniale 200x+3			
Terreni	100.000		
...			

Conto Economico 200x+3			
		Ripristino valore immobilizzazioni materiali	35.000
...			

## Nota Integrativa

Nell'esercizio si è provveduto a ripristinare il valore di costo dei terreni, in quanto risultano venuti meno i presupposti per la valutazione a valore di mercato.

# Casi aziendali

## La soluzione: Oggi

Stato Patrimoniale 200x			
Terreni	65.000		
...			

Conto Economico 200x			
Svalutazione immobilizzazioni materiali	35.000		
...			

### Nota Integrativa

I terreni sono iscritti al fair value.

Stato Patrimoniale 200x+3			
Terreni	120.000	Riserva di rivalutazione fair value	20.000
...			

Conto Economico 200x+3			
		Ripristino valore immobilizzazioni materiali	35.000
...			

### Nota Integrativa

I terreni sono iscritti secondo il criterio del fair value. La differenza tra l'attuale fair value e il costo storico d'acquisto è stata iscritta nella riserva di rivalutazione.

# **Il bilancio destinato a pubblicazione. I molteplici livelli di analisi**

---

- **I livello di analisi:**
  - **finalità, composizione, principi cardinali del bilancio: 2423**
- **II livello di analisi:**
  - **principi generali del bilancio: 2423 bis**
- **III livello di analisi:**
  - **principi applicativi, strutture di rendiconto economico e di rendiconto patrimoniale: 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis**
  - **Principi applicativi, criteri valutativi, 2426**
  - **Principi applicativi, strutture di nota integrativa, relazione sulla gestione, ....: 2427, 2428, ...**
- **Livelli trasversali:**
  - **Sistema derogatorio: 2423, 2423 bis**
  - **Pubblicità: 2429, 2435, ...**

# Il bilancio destinato a pubblicazione. L'impatto dell'evoluzione normativa e paranormativa sui livelli di analisi

Variabili	Bilancio di ieri	Bilancio di oggi I cambiamenti a partire dall'1.01.2004	Bilancio di oggi I cambiamenti a partire Dall'1 1.01.2006
<b>I livello di analisi</b> Finalità, composizione, principi cardinali	Clausola generale	Clausola generale Formalmente nessuno	Clausola generale Formalmente nessuno
<b>II livello di analisi</b> Principi generali	Principi generali	Introduzione del principio di prevalenza della sostanza sulla forma	Ampliamento graduale del principio della prevalenza della sostanza sulla forma
<b>III livello di analisi</b> Principi applicativi Struttura  Criteri di valutazione	Strutture di bilancio: profilo generale, schemi  Criteri di valutazione	Strutture di bilancio: profilo generale sostanzialmente invariato, schemi leggermente modificati mediante integrazioni di componenti Criteri di valutazione sostanzialmente invariati; alcuni possibili aggiustamenti in relazione all'introduzione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma	Strutture di bilancio: profilo generale sostanzialmente modificato, schemi sostanzialmente modificati  Criteri di valutazione relativamente a specifiche aree del bilancio sostanzialmente modificati per effetto dell'introduzione del criterio di valutazione fondato sul fair value
<b>Livelli trasversali</b> Pubblicità Sistema derogatorio	Pubblicità Sistema derogatorio		



# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali

---

### • Profilo definitorio

- Sono componenti differenziate che evidenziano assenza di tangibilità o materialità e presentano utilità pluriennale per l'impresa. Tra esse spiccano:
  - I costi pluriennali che non si concretizzano in beni immateriali coperti da specifica tutela giuridica, in diritti giuridicamente riconosciuti
  - I beni di immateriali in s.p. in quanto coperti da tutela giuridica, diritti giuridicamente riconosciuti, di uso durevole, costituenti parte dell'organizzazione permanente delle imprese mercantili e manifatturiere. Tali beni vengono impiegati normalmente come strumenti per la produzione di reddito nell'ambito delle aree caratteristiche e accessorie e non sono quindi né destinati alla vendita né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti dell'impresa.
  - L'avviamento

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali

---

- **Profilo classificatorio**

- I costi pluriennali, costi d'impianto e ampliamento, costi di ricerca e sviluppo, costi di pubblicità, ...
- I beni immateriali in senso stretto, diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di brevetto, concessioni, licenze, marchi, know-how, ...
- L'avviamento
- Altre categorie residuali

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali

---

- **Profilo espositivo**

- Le classificazioni delle immobilizzazioni immateriali dipendono dal tipo di bilancio utilizzato e oggetto di analisi

- B) Immobilizzazioni**

- I. Immateriali**

- 1) Costi di impianto e di ampliamento
      - 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
      - 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno
      - 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
      - 5) Avviamento
      - 6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti
      - 7) Altre

# III livello di analisi.

## Inquadramento normativo. L'articolo 2426

---

### Criteri di valutazione

Nelle valutazioni devono essere osservati i seguenti criteri:

1) 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 costi direttamente imputabili al prodotto. Può comprendere anche altri costi, 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;

2) il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. Eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati devono essere motivate nella nota integrativa;

3) l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) deve essere iscritta a tale minor valore; questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata;

...

5) i costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale e devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati;

6) l'avviamento può essere iscritto nell'attivo con il consenso del collegio sindacale, se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto e deve essere ammortizzato entro un periodo di cinque anni. È tuttavia consentito ammortizzare sistematicamente l'avviamento in un periodo limitato di durata superiore, purché esso non superi la durata per l'utilizzazione di questo attivo e ne sia data adeguata motivazione nella nota integrativa;

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali, beni immateriali in sp

---

- La determinazione del valore di acquisizione è un problema che trova soluzione in funzione delle specifiche modalità di acquisizione del fattore a lento ciclo di utilizzo; esse possono essere ricondotte alle seguenti classi:
  - acquisizione a titolo oneroso da terze economie, acquisizione a titolo oneroso mediante costruzione interna, acquisizione mediante conferimento, permuta e donazione, ...
- La determinazione del valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione il valore originario o di acquisizione del bene e il valore residuale attribuibile al bene stesso al termine della sua vita utile
  - Il valore da ammortizzare si ottiene come differenza tra un valore incontrovertibile o tendenzialmente incontrovertibile (il valore di acquisizione) e un valore stimato (il valore residuale)
  - Poiché il valore residuale è spesso difficile da stimare e comunque tende a zero a causa della lunghezza del periodo di vita utile del bene il valore da ammortizzare tende a coincidere quantitativamente con il valore di acquisizione

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali, beni immateriali in sp

---

- La determinazione della vita utile del bene è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i diversi fattori rilevanti:
  - vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali, provvedimenti della p.a, accordi con soggetti privati che impongono limiti all'uso del bene; produzione e commercializzazione in esclusiva dei beni a cui il marchio si riferisce, obsolescenza, moda, ...
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione diverse variabili:
  - Variabili rilevanti secondo l'inquadramento normativo e paranormativo: sistematicità dell'ammortamento, ammortamento in ogni esercizio, ammortamento per tenere conto della residua possibilità di utilizzo
  - Variabili rilevanti secondo il quadro dottrinale: vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali, provvedimenti della p.a., accordi con soggetti privati che impongono limiti all'uso del bene; produzione e commercializzazione in esclusiva dei beni a cui il marchio si riferisce, obsolescenza, moda, ...
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i seguenti criteri:
  - Il criterio per quote costanti, crescenti e decrescenti, il criterio funzionale, ...

# Casi aziendali

---

**Il caso dell'impresa SD.** Viene acquistata la proprietà di un pacchetto software di tipo applicativo per un valore di 400.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa AA.** Viene acquisito a titolo di licenza dalla durata indeterminata un pacchetto software. L'ammontare corrisposto è pari a 130.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa FF.** Viene acquisito un software applicativo mediante licenza a tempo determinato e il pagamento una tantum del canone. Costo complessivo 75.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa DFG.** Viene acquisito un marchio per un valore di 150.

**La soluzione**

...

**Il caso dell'impresa DG.** Vengono acquisiti segreti industriali relativi a tecnologie non brevettate per un costo di 59. Vengono sostenuti costi per know how sviluppato internamente per un ammontare di 19.

**La soluzione**

...

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali, costi pluriennali

---

- La determinazione del valore di acquisizione è un problema che trova soluzione con la capitalizzazione del costo riferibile all'attività svolta, al servizio acquisito
  - ...
- L'iscrivibilità è condizionata dal consenso del collegio sindacale; la distribuibilità dei dividendi è condizionata dall'esistenza di una riserva disponibile pari all'ammontare della parte ancora da ammortizzare
  - ...
- La determinazione del valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione il "valore originario o di acquisizione"
  - ...



# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni materiali, costi pluriennali

---

- La determinazione del periodo d'ammortamento è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i diversi fattori rilevanti:
  - Vincoli normativi, vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali che circoscrivono la pluriennalità del costo; ...
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione diverse variabili:
  - Variabili rilevanti secondo l'inquadramento normativo e paranormativo: sistematicità dell'ammortamento, ammortamento in ogni esercizio, ammortamento per tenere conto della residua possibilità di utilizzo; ammortamento in un periodo non superiore a 5 esercizi
  - Vincoli normativi, vincoli giuridici e contrattuali, fattori economici e legali che circoscrivono la pluriennalità del costo; ...
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i seguenti criteri:
  - Il criterio per quote costanti, ...

# Casi aziendali

---

**Il caso dell'impresa AA.** Si sostengono annualmente costi per ricerca e sviluppo per 50. L'ammontare comprende: costi del personale addetto alla ricerca per 15, costi per il materiale usato per 20, ammortamenti per 10, altri costi generali per 5.

## La soluzione

...

**Il caso dell'impresa FF.** L'impresa intende procedere alla costituzione, all'organizzazione e all'avviamento di nuovi reparti produttivi e di nuove reti commerciali. Allo scopo si sostengono costi per la formazione del personale pari a 10, costi per la ricerca di fonti di approvvigionamento pari a 5, costi per la creazione di reti commerciali pari a 4, spese per azioni promozionali e pubblicitarie per 5.

## La soluzione

...

**Il caso dell'impresa BB.** Si sostengono costi per migliorie e adattamenti di beni di terzi utilizzati a titolo di locazione per un valore di 30.

## La soluzione

...

# III livello di analisi.

## Valutazioni: immobilizzazioni immateriali, avviamento

---

- La determinazione del valore di acquisizione o di capitalizzazione è un problema che trova soluzione con la capitalizzazione della differenza tra prezzo pagato per l'acquisizione di un complesso funzionante e valore del capitale netto
- La determinazione del valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione il "valore di acquisizione o di capitalizzazione"
- L'iscrivibilità condizionata dal consenso del collegio sindacale
- La determinazione del periodo d'ammortamento è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i diversi fattori rilevanti:
  - Vincoli normativi
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione diverse variabili:
  - Variabili rilevanti secondo l'inquadramento normativo e paranormativo: sistematicità dell'ammortamento, ammortamento in ogni esercizio, ammortamento per tenere conto della residua possibilità di utilizzo; ammortamento in un periodo non superiore a 5 esercizi
  - Vincoli normativi
- La scelta del criterio con cui ripartire il valore da ammortizzare è un problema che trova soluzione prendendo in considerazione i seguenti criteri:
  - Il criterio per quote costanti

# Riepilogo

---

- Modello del bilancio: schema di riferimento metodologico per la lettura del bilancio destinato a pubblicazione
- III livello d'analisi. Approfondimento dei criteri di valutazione
- III livello d'analisi. Approfondimento dell'area delle immobilizzazioni. Esame del profilo definitorio, classificatorio ed espositivo, valutativo
- III livello d'analisi. Valutazione generale delle immobilizzazioni, valutazione delle specifiche tipologie di beni, scelta del modello valutativo, determinazione del valore di acquisizione, del valore da ammortizzare, della durata economica, del criterio d'ammortamento

# Materiale didattico

---

## Materiale didattico di riferimento

- **Appunti della lezione, X**
- Bibliografia di riferimento, -
- Letture integrative, -
- Casi aziendali, -

## Letture consigliate, documenti e sitografia

- Letture integrative, -

# Appendice

---

- Approfondire i contenuti del III Livello d'analisi.
- Esaminare il tema dei beni a lento ciclo di utilizzo sotto il profilo definitorio, classificatorio ed espositivo. Approfondire il tema dei beni sotto il profilo valutativo
- Integrare l'esame con la discussione di casi aziendali

# Casi aziendali

---

## **Il caso dell'impresa C**

L'impresa C ha acquistato nell'anno 200x un macchinario per un valore di 20.000, stimando una vita utile di 5 esercizi. Nel corso del terzo anno, a seguito di alcune modifiche tecnologiche utilizzate dai concorrenti, la vita utile del macchinario si riduce a quattro anni. Il valore di mercato del bene non pare però essere inferiore al suo valore contabile netto e pertanto il responsabile amministrativo dell'azienda, dott. Bianchi, ritiene non necessario effettuare alcuna svalutazione.

Al termine dell'esercizio, il dott. Bianchi si rivolge ad un consulente aziendale al fine di verificare le modalità di determinazione del valore al quale iscrivere il bene e i criteri con i quali esporre l'informazione nei prospetti quantitativi di bilancio.

## **La soluzione**

...

# Casi aziendali

## La soluzione – Ieri

Anno	Costo storico	Vita utile prevista	Vita utile residua prevista	Quota di ammortamento	Fondo ammortamento	Valore netto di bilancio
200x	20.000	5	4	4.000	4.000	16.000
200x+1	20.000	5	3	4.000	8.000	12.000
200x+2	20.000	4	1	6.000	14.000	6.000
200x+3	20.000	4	0	6.000	20.000	0

### Stato Patrimoniale 200x+2

Impianti	6.000		
...			

### Conto Economico 200x+2

Ammortamento impianti	6.000		
...			

### Nota Integrativa

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ovvero di produzione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione e non sono state oggetto di alcuna rivalutazione. I beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi rettificativi ad essi relativi. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sistematicamente sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite e sono stati così stimati: ...



# Casi aziendali

## La soluzione – Oggi

Anno	Costo storico	Vita utile prevista	Vita utile residua prevista	Quota di ammortamento	Fondo ammortamento	Valore netto di bilancio
200x	20.000	5	4	4.000	4.000	16.000
200x+1	20.000	5	3	4.000	8.000	12.000
200x+2	20.000	4	1	6.000	14.000	6.000
200x+3	20.000	4	0	6.000	20.000	0

### Stato Patrimoniale 200x+2

Impianti	6.000		
...			

### Conto Economico 200x+2

Ammortamento impianti	6.000		
...			

### Nota Integrativa

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ovvero di produzione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione e non sono state oggetto di alcuna rivalutazione. I beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi rettificativi ad essi relativi. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sistematicamente sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite e sono stati così stimati: ...

# Casi aziendali

## La soluzione – Oggi

Stato Patrimoniale 200x+2			
Impianti	6.000		
...			

Conto Economico 200x+2			
Ammortamento impianti	6.000		
...			

### Nota Integrativa

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ovvero di produzione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione e non sono state oggetto di alcuna rivalutazione. I beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi rettificativi ad essi relativi. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sistematicamente sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite e sono stati così stimati: ...

**N.B.** Qualora l'azienda avesse deciso di adottare il fair value model per valutare gli impianti (si ricorda che qualora si opti per questa scelta, l'intera classe di immobili, impianti e macchinari alla quale il bene appartiene deve essere rivalutata), essi sarebbero stati iscritti per un valore pari a quello di mercato alla data della valutazione. L'eventuale rivalutazione richiesta dall'applicazione del fair value, l'ammontare della rivalutazione è accreditato a una riserva di patrimonio netto specificatamente individuata. Un incremento da rivalutazione deve invece essere contabilizzato a conto economico come provento se esso storna una svalutazione per impairment dello stesso bene precedentemente rilevata come costo.

# Casi aziendali

---

**Il caso dell'impresa AA.** Viene acquisito un impianto ad un valore di 900 e viene definito un piano d'ammortamento che prevede una durata economica di 4 anni. Si ipotizza, inoltre, l'applicazione di un criterio d'ammortamento per quote costanti. Al termine del terzo anno si ritiene errato il piano d'ammortamento iniziale visto che il bene erogherà effetti per altri 3 anni (durata complessiva 6 anni).

## La soluzione

...

**Il caso dell'impresa BB.** Un'impresa effettua un intervento di miglioramento su un impianto del valore di 1.000, durata economica 5 anni, ammortizzato per 800, sostituendo un vecchio motore con uno più potente. Il vecchio motore ha un costo originario di 150 ed è ammortizzato per 120. Il nuovo motore costa 300. L'operazione consente un aumento della vita utile del bene di altri due anni rispetto a quelli determinati dal piano d'ammortamento iniziale.

## La soluzione

...

**Il caso dell'impresa CC.** Un'impresa effettua un intervento di riparazione su un impianto del valore di 1.000, durata economica 5 anni, ammortizzato per 800. L'operazione consente il mantenimento della vita utile del bene secondo le indicazioni provenienti dal piano d'ammortamento iniziale.

## La soluzione

...