

# Le immobilizzazioni materiali (IAS 16) e immateriali (IAS 38)

## 1 - LEASUNG

### PRIMO ESERCIZIO (2016)

#### *1. rilevazione stipula contratto di leasing secondo il criterio finanziario*

	1/01/16		
<hr/> Impianti in leasing	a	<hr/> Debiti v/società di leasing	<hr/> 35.000

#### *2. rilevazione pagamento primo canone di leasing*

Tasso implicito:

$$12.000 + 12.000 \times (1+i)^{-1} + 12.000 \times (1+i)^{-2} + 2.000 \times (1+i)^{-3} = 35.000$$

$$i = 7,96\%$$

Interessi primo canone:

$$\text{Capitale} = 35.000 - 12.000 = 23.000$$

$$\text{Quota interessi} = C \times i \times t = 23.000 \times 7,96/100 \times 1 = 1.831$$

$$\text{Quota capitale} = 12.000 - 1.831 = 10.169$$

		1/01/16		
<u>Diversi</u>	a	<u>Banca c/c</u>		12.000,00
Debiti v/società di leasing			10.169,00	
<u>Oneri finanziari</u>			1.831,00	

### *3. rilevazione ammortamento 31/12/2016*

Quota ammortamento:  $35.000 / 4 \text{ esercizi} = 8.750$

		31/12/16		
Amm.to impianti in leasing	a	F.do amm.to impianti	8.750,00	

### **SECONDO ESERCIZIO (2017)**

#### *1. rilevazione pagamento secondo canone di leasing*

Capitale 2° anno (debito effettivo):  $23.000 + 1.831 - 12.000 = 12.831$

Quota interessi (2° anno) =  $C \times i \times t = 12.831 \times 7,96/100 \times 1 = 1.021$

Quota capitale =  $12.000 - 1.021 = 10.979$

		1/01/17			
Diversi		a	Banca c/c		12.000,00
Debiti v/società di				10.979,00	
leasing					
Oneri finanziari				1.021,00	

## *2. rilevazione ammortamento 31/12/2017*

		31/12/17			
Amm.to impianti in		a	F.do amm.to impianti		8.750,00
leasing					

## **TERZO ESERCIZIO (2018)**

### *1. rilevazione pagamento terzo canone di leasing*

Capitale 3° anno:  $12.831 + 1.021 - 12.000 = 1.852$

Quota interessi =  $C \times i \times t = 1.852 \times 7,96/100 \times 1 = 148$

Quota capitale =  $12.000 - 148 = 11.852$

	1/01/18			
Diversi	a	Banca c/c		12.000,00
Debiti v/società di leasing			11.852,00	
Oneri finanziari			148,00	

## ***2. rilevazione ammortamento 31/12/2018***

	31/12/18			
Amm.to impianti in leasing	a	F.do amm.to impianti		8.750,00

### *3. rilevazione pagamento prezzo di riscatto*

#### Prezzo di riscatto

debito iniziale	35.000 –
quota capitale 1° esercizio	10.169 –
quota capitale 2° esercizio	10.979 –
quota capitale 3° esercizio	<u>11.852 =</u>
debito residuo (prezzo riscatto)	2.000

01/01/19

Debiti v/società di  
leasing

a

Banca c/c

| 2.000,00 |

## QUARTO ESERCIZIO (2019)

### *1. rilevazione ammortamento 31/12/2019*

		31/12/19		
<u>Amm.to impianti in leasing</u>	a	<u>F.do amm.to impianti</u>		<u>8.750,00</u>

\*\*\*

## ***2 - ACQUISTO IMMOB. IMMAT. CON CONTRIBUTI PUBBLICI***

### ***2a) Acquisto licenza***

1/01/16

<u>Licenza televisiva</u>	a	<u>Fornitori</u>		2.300
<u>Fornitori</u>	a	<u>Banca c/c</u>		2.300
<u>Crediti vs. enti pubblici</u>	a	<u>Contributi pubblici</u>		1.400
<u>Banca c/c</u>	a	<u>Crediti vs. enti pubblici</u>		1.400

### ***2b) Ammortamento licenza***

Quota di ammortamento:  $2.300/10 = 230$



### *2c) Assestamento contributi pubblici*

Q.ta di competenza per esercizio =  $1.400 / 10 = 140$

Risconto passivo =  $1.400 - 140 = 1.260$

	31/12/16		
<u>Amm.to licenze</u>	a	<u>F.do amm.to licenze</u>	230

	31/12/16		
<u>Contributi pubblici</u>	a	<u>Risconti passivi pluriennali</u>	1.260

### ***3 - ACQUISTO IMMOB. IMMAT. CON ONERI FINANZ. IMPLICITI***

#### ***3a) Acquisto***

Costo software	42.000 +
Interessi impliciti	3.000 +
Iva ns credito ( <b><u>45.000</u></b> x 22%)	<u>9.900 =</u>
Debiti verso fornitori	54.900

1/04/16

<hr/>	a	<hr/>		<hr/>
Diversi		Debiti verso fornitori		54.900
Software			42.000	
Interessi passivi			3.000	
Iva ns credito			9.900	
<hr/>		<hr/>		<hr/>

### ***3b) Assestamento***

Ammortamento software:  $42.000/5 = 8.400$

Risconto attivo =  $3.000 * 90/365 = 739,73$

Amm.to software	31/12/16 a	F.do amm.to software	8.400
Risconti attivi	31/12/16 a	Interessi passivi	739,73

## **4 - RADIAZIONE CAPANNONE + RISARCIM. ASSICURATIVO**

### **4a) Stralcio capannone per incendio**

Valore contabile residuo = costo storico – fondo ammortamento  
= 300.000 – 27.000 = 273.000

	15/05/16		
<u>Fondo amm.to capannone</u>	a	<u>Capannone</u>	27.000
<u>Insussistenza passiva</u>	a	<u>Capannone</u>	273.000

### **4b) Risarcimento assicurativo**

	20/10/16		
<u>Crediti verso società AXA</u>	a	<u>Risarcimenti assicurativi</u>	250.000

## ***5 - COSTI PER LO SMANTELLAMENTO, RIMOZIONE DELL'ATTIVITÀ***

Macchinario = costo di produzione + costi di rimozione fondazioni  
 = 27.000 + 5.000 = 32.000

	10/10/16		
Macchinari	a	Diversi	32.000
	a	Increment. di immobilizz. per lavori interni	27.000
	a	Fondo acc.to per smantellam., rimozione e bonifica del sito	5.000

## ***6 - RIDUZIONE DI VALORE DEL BENE AMMORTIZZABILE (IMPAIRMENT TEST)***

Quota ammortamento annuale = valore da ammortizzare/vita utile  
= 100.000 / 10 = 10.000

Fondo amm.to macchinario al 31.12.2016 = quota amm.to x 3 esercizi  
= 10.000 x 3 = 30.000

VCR = valore da ammortizzare – fondo ammortamento  
= 100.000 – 30.000 = 70.000

Valore recuperabile → maggiore tra “fair value – costi di vendita” e  
“valore d’uso”

Fair value – costi di vendita = 61.000 – 3.000 = 58.000

Valore d’uso = 60.000

“Valore d’uso” (60.000) > “fair value – costi di vendita” (58.000)

Perdita di valore = valore contabile residuo – valore recuperabile  
= 70.000 – 60.000 = 10.000

	31/12/16		
<u>Svalutazioni macchinari</u>	a	<u>Fondo svalutazione macchinari</u>	<u>10.000</u>

## ***7 - LA RIPRESA DI VALORE DEL BENE AMMORTIZZABILE (IMPAIRMENT TEST)***

<b>Anno</b>	<b>Quota amm.to</b>	<b>Fondo amm.to</b>	<b>Perdita di valore</b>	<b>Valore contabile fine esercizio</b>
2013	15.000	15.000	---	135.000
2014	15.000	30.000	20.000 ***	100.000
2015	12.500**	42.500	---	87.500
2016	12.500	55.000	---	75.000

\* Quota amm.to prima perdita valore =  $150.000/10 = 15.000$

\*\* Quota amm.to dopo perdita valore =  $100.000/8 = 12.500$

\*\*\* Al termine dell'esercizio 2014 si è rilevata la seguente scrittura:

31/12/14

Svalutazione macchinari	a	Fondo svalutazione macchinari	20.000
----------------------------	---	----------------------------------	--------



Valore recuperabile (97.500) > valore contabile (75.000) → ripristino di valore

**Rivalutazione fondo amm.to macchinari:**

fondo amm.to al 31/12/2016 in assenza di svalutazione – fondo amm.to effettivo (al netto della svalutazione) al 31/12/2016 = 60.000 (4 quote di 15.000) – 55.000 (2 quote di 15.000 + 2 quote di 12.500) = 5.000

Ripresa di valore = fondo svalutazione – rivalutazione fondo amm.to  
 = 20.000 – 5.000 = 15.000

	31/12/16	<i>parziale</i>	totale
Fondo svalutazione macchinari	a Diversi		20.000
	a Fondo amm.to macchinari	5.000	
	a Riprese di valore di macchinari	15.000	

## **8 - REVALUATION MODEL**

### **a) Rivalutazione costo e fondo ammortamento**

Fondo ammortamento al 31.12.2016 = quota amm.to x 10 esercizi  
(2007-2016)

$$= 65.000 \times 10 = 650.000 \text{ (1/3 del costo)}$$

Valore contabile al 31/12/2016:  $1.950.000 - 650.000 = 1.300.000$

Nuovo valore contabile (fair value): 2.500.000

### **Costo rideterminato:**

$$1.950.000 : 1.300.000 = X : 2.500.000$$

$$X = 3.750.000$$

**Fondo amm.to rideterminato (1/3 del costo):**  $3.750.000/3 = 1.250.000$

**Rivalutazione costo:**  $3.750.000 - 1.950.000 = 1.800.000$

**Rivalutazione fondo amm.to:**  $1.250.000 - 650.000 = 600.000$

**Rivalutazione netta (riserva di rivalutazione):**  $1.800.000 - 600.000 = 1.200.000$

31/12/16

Fabbricati	a	Diversi		1.800.000
	a	F.do amm.to fabbricati	600.000	
	a	Riserva di rivalutazione fab	1.200.000	

## b) Storno ammortamenti cumulati (f.do amm.to)

Fondo ammortamento al 31.12.2016 = quota amm.to x 10 esercizi  
= 65.000 x 10 = 650.000

Valore contabile al 31.12.2016 = 1.950.000 – 650.000 = 1.300.000

Nuovo valore contabile (fair value): 2.500.000

**Rivalutazione:** 2.500.000 – 1.300.000 = 1.200.000

	31/12/16		
<u>Fondo amm.to fabbricati</u>	a	<u>Fabbricati</u>	650.000

	31/12/16		
<u>Fabbricati</u>	a	<u>Riserva di rivalutazione</u>	1.200.000

Sia nel caso a) sia nel caso b) l'ammortamento dell'anno 2017 si ottiene dividendo il valore contabile rideterminato (2.500.000) per gli anni di vita utile residua del fabbricato (20):

$$\text{Amm.to 2017: } 2.500.000/20 = 125.000$$

31/12/17

Amm.to fabbricati

a

F.do amm.to fabbricati

| 125.000 |