

Ragioneria Generale ed Applicata
Corso B – Prof. Gianluigi Roberto

Caso n° 1

Il libro cespiti ammortizzabili della società PAPPI s.r.l. presenta all'1/1/n+3 le seguenti risultanze (in unità di euro):

CESPITE	COSTO	%	QUOTA AMM/TO n	QUOTA AMM/TO n+1	QUOTA AMM/TO n+2	FONDO	VALORE RESIDUO
Fabbricati	624.000	3	9.360	18.720	18.720	46.800	577.200
Impianti e macchinari	195.000	15	14.625	29.250	29.250	73.125	121.875
Macchine elettron. ufficio	30.000	20	=====	3.000	6.000	9.000	21.000

Si consideri inoltre che nel corso dell'esercizio n+3 è stato acquistato un nuovo automezzo per l'importo di € 40.000,00 + IVA 22%. La vita utile prevista è di 5 anni e l'aliquota ordinaria di ammortamento è pari al 20%.

Si provveda al calcolo degli ammortamenti tenendo conto che le aliquote fiscali sono considerate accettabili anche sotto il profilo civilistico, tranne che per gli automezzi acquistati nell'esercizio.

Caso n° 2

Il libro dei cespiti ammortizzabili della società CILIEGIA presenta all'1/1/n+3 le seguenti risultanze (in unità di euro):

CESPITE	COSTO	%	QUOTA AMM/TO n	QUOTA AMM/TO n+1	QUOTA AMM/TO n+2	FONDO	VALORE RESIDUO
Fabbricati	540.000	3	8.100	16.200	16.200	40.500	499.500
Attrezzature	160.000	25	=====	=====	20.000	20.000	140.000
Macchine elettroniche ufficio	270.000	20	27.000	54.000	54.000	135.000	135.000

Il 10/04/n+3 sono state acquistati macchinari (vita utile prevista 8 anni; aliquota fiscale 25%) per € 90.000,00 + IVA 22%, dando in parziale permuta macchine elettroniche d'ufficio (costo storico € 20.000,00, fondo ammortamento € 10.000,00) al prezzo di € 5.000,00 + IVA 22%. Lo stesso giorno, la società Ciliegia effettua, a conguaglio dell'operazione, un bonifico bancario di € 25.000,00 e, per la differenza, rilascia una cambiale a 30 giorni.

Si provveda a contabilizzare:

- l'operazione del 10/04/n+3;
- gli ammortamenti dei cespiti al 31/12/n+3 secondo le aliquote fiscali, che sono giustificate anche dal punto di vista civilistico.

Caso n° 3

Il 10/6 la società PINKO ha ultimato la realizzazione in economia di una costruzione leggera; dalla contabilità della commessa interna risultano i seguenti costi diretti:

- **Mano d'opera** **41.000**
- **Materiali** **32.000**
- **Prestazioni di terzi** **7.000**

I costi generali industriali (ammortamenti, direzione tecnica, altri), calcolati in relazione al numero delle ore di lavoro effettuate, ammontano a Euro 11.000. La vita utile prevista è di 5 anni, il valore di realizzo al netto dei costi di dismissione è così esiguo da poter essere trascurato.. Si consideri, inoltre, che l'aliquota tabellare del cespite è pari al 10%.