

**Università degli Studi di Bari Aldo Moro**  
**Dipartimento di Economia e Finanza**

Corso di Laurea in Economia e Commercio  
Insegnamento di Ragioneria Applicata  
A.A. 2023-2024

*Prof.ssa A.L. Muserra*

Le immobilizzazioni materiali

**1. L'acquisto delle immobilizzazioni materiali**

**1.a. L'acquisto di una immobilizzazione materiale da terzi con acconto al fornitore**

In data 24/04/200x, la società "Alfa S.p.A." ha acquistato un macchinario da un fornitore con il pagamento di un acconto di euro 2.500 + IVA. Il 23/05 si riceve la fattura relativa all'acquisto del macchinario per un importo pari ad euro 20.000 + IVA.

Tenuto conto che il pagamento dell'acconto avviene tramite cassa e che il debito residuo viene saldato con bonifico bancario, si determinino le relative scritture in P.D..

Diversi	a	Deb. v/fornitori		3.050
Acconti a fornitori			2.500	
IVA ns. credito			550	

Deb. v/fornitori	a	Cassa		3.050
------------------	---	-------	--	-------

Diversi	a	Diversi		23.850
Macchinari			20.000	
IVA ns. credito			3.850	
		Acconti a fornitori	2.500	
		Deb. v/fornitori	21.350	

Deb. v/fornitori	a	Banca c/c		21.350
------------------	---	-----------	--	--------

### 1.b. L'acquisto di una immobilizzazione materiale mediante costruzioni interne

Nell'esercizio *n*, la società Beta S.p.A. sostiene costi pari a 20.000 euro per la realizzazione di una costruzione in economia. L'anno successivo, vengono sostenuti costi attribuibili alla medesima realizzazione, un impianto industriale, per ulteriori 25.000 euro e si completa il processo di costruzione.

Si illustrino le scritture contabili relative all'operazione.

Immobilizzazioni materiali in corso	a	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		20.000
...	a	CE		...
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			20.000	
...				
SP	a	... Immobilizzazioni materiali in corso ...	20.000	...

Impianto	a	Diversi		45.000
		Immobilizzazione materiali in corso	20.000	
		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	25.000	

### 1.c. L'acquisto di una immobilizzazione materiale tramite permuta

La società Gamma S.p.A. cede alla società Delta S.r.l un impianto X avente un costo storico pari a 500.000 euro e ammortizzato per 200.000. La società Delta cede a Gamma un altro impianto Y il cui valore di mercato è pari a 320.000 euro.

Si rappresentino le rilevazioni contabili di Gamma S.p.A..

Fondo ammortamento impianto	a	Impianto X		200.000
-----------------------------	---	------------	--	---------

Diversi	a	Deb. v/fornitori		390.400
Impianto Y			320.000	
Iva ns credito			70.400	

Deb. v/fornitori	a	Diversi		390.400
		Impianto X	300.000	
		Plusvalenza	20.000	
		Iva ns debito	70.400	

## 2. La determinazione del piano di ammortamento

Dati i seguenti valori, si redigano i piani di ammortamento a quote costanti, crescenti e decrescenti.

- Valore originario cespite ( $V_0$ ) = 10.750 euro
- Valore residuo ( $V_n$ ) = 550 euro
- Vita utile = 5 anni

Piano a quote costanti:

$$q = (V_0 - V_n)/n = (10.750 - 550)/5 = 2.040$$

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
<b>Valore originario</b>	10.750	10.750	10.750	10.750	10.750

<b>Quote di ammortamento</b>	2.040	2.040	2.040	2.040	2.040
<b>Fondo ammortamento</b>	2.040	4.080	6.120	8.160	10.200
<b>Valore contabile netto</b>	8.710	6.670	4.630	2.590	550

Piano a quote crescenti/decrescenti:

$$q = (V_o - V_n) / (1+2+...+n) = (10.750 - 550) / (1+2+3+4+5) = 680$$

Piano a quote <u>crescenti</u>					
q1	=	680	x	1	= 680
q2	=	680	x	2	= 1.360
q3	=	680	x	3	= 2.040
q4	=	680	x	4	= 2.720
q5	=	680	x	5	= 3.400

Piano a quote <u>decrescenti</u>					
q1	=	680	x	5	= 3.400
q2	=	680	x	4	= 2.720
q3	=	680	x	3	= 2.040
q4	=	680	x	2	= 1.360
q5	=	680	x	1	= 680

Piano a quote crescenti

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
<b>Valore originario</b>	10.750	10.750	10.750	10.750	10.750
<b>Quote di ammortamento</b>	680	1.360	2.040	2.720	3.400
<b>Fondo ammortamento</b>	680	2.040	4.080	6.800	10.200
<b>Valore contabile netto</b>	10.070	8.710	6.670	3.950	550

Piano a quote decrescenti

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
<b>Valore originario</b>	10.750	10.750	10.750	10.750	10.750
<b>Quote di ammortamento</b>	3.400	2.720	2.040	1.360	680
<b>Fondo ammortamento</b>	3.400	6.120	8.160	9.520	10.200
<b>Valore contabile netto</b>	7.350	4.630	2.590	1.230	550

### 3. Le svalutazioni per perdite durevoli di valore

La Società "Zeta S.p.A." ha rilevato l'esistenza di indicatori che segnalano possibili perdite durevoli di valore dei propri impianti. Tenuto conto delle seguenti informazioni, si effettui la relativa rilevazione contabile:

- costo d'acquisto, 20.000 euro;
- fondo ammortamento, 8.000 euro;
- *fair value*, 10.900 euro;
- valore d'uso, 10.200 euro.

Svalutazione impianti	a	Fondo svalutazione impianti		1.100
-----------------------	---	-----------------------------	--	-------

### 4. Le rivalutazioni di ripristino

Nel precedente esercizio, la Società "Omega S.p.A." ha svalutato un proprio fabbricato a causa di gravi danni dovuti a un'alluvione. A seguito di un intervento di ripristino, i motivi della svalutazione effettuata in precedenza sono parzialmente venuti meno e la società può procedere alla rivalutazione secondo le indicazioni fornite dal Legislatore.

Tenuto conto delle seguenti informazioni, si effettuino le rilevazioni contabili relative alla svalutazione e alla successiva rivalutazione del bene:

- costo d'acquisto fabbricato, 200.000 euro;
- svalutazione, 40% del costo d'acquisto;
- ripristino di valore stimato, 50% della svalutazione.

Svalutazione fabbricati	a	Fondo svalutazione fabbricati		80.000
-------------------------	---	-------------------------------	--	--------

Fondo svalutazione fabbricati	a	Rivalutazione Fabbricati		40.000
-------------------------------	---	--------------------------	--	--------

## 5. Le rivalutazioni in applicazione di leggi speciali

In applicazione di una legge speciale, la società "Kappa S.p.A." decide di rivalutare un proprio fabbricato.

Tenuto conto dei seguenti dati, si effettui la relativa rilevazione contabile:

- costo storico, 150.000 euro;
- fondo ammortamento 100.000 euro;
- rivalutazione, 10% (sia del costo storico che del fondo ammortamento);
- imposta sostitutiva, 16% (sul valore netto della rivalutazione).

Fabbricati	a	Diversi		15.000
		F.do amm.to fabbricato	10.000	
		Erario c/imposta sostitutiva	800	
		Riserva di rivalutazione	4.200	

## 6. L'incremento di valore delle immobilizzazioni per capitalizzazione dei costi di manutenzione straordinaria

La società "Lambda S.p.A." ha effettuato i seguenti interventi di manutenzione sui propri impianti:

- manutenzione ordinaria, 3.500 euro + IVA;
- manutenzione straordinaria, 5.000 euro + IVA.

Tenuto conto che gli interventi di manutenzione straordinaria hanno determinato un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva degli impianti, si effettuino le relative rilevazioni contabili.

Diversi	a	Deb. v/fornitori		4.270
Spese di manutenzione ordinaria			3.500	
IVA ns. credito			770	

Diversi	a	Deb. v/fornitori		6.100
Spese di manutenzione straordinaria			5.000	
IVA ns. credito			1.100	

Impianti	a	Spese di manutenzione straordinaria		5.000
----------	---	-------------------------------------	--	-------