

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. 2024-2025

Capitalizzazione dei costi di impianto e di ampliamento
Oneri pluriennali da ammortizzare

1. La capitalizzazione dei costi di impianto e di ampliamento

Nel corso dell'anno 202x, la Società "Alfa S.p.A." ha costituito un nuovo ramo d'azienda sostenendo i seguenti costi:

- formazione personale, 20.000 euro;
- servizi, 18.500 euro;
- spese notarili, 4.500 euro;
- spese di registro, 1.000 euro;
- consulenze professionali, 4.000 euro;
- spese di gestione, 2.500 euro;
- spese amministrative, 3.000 euro.

I costi sostenuti, ad eccezione delle spese di gestione e delle spese amministrative, si presume abbiano un'utilità futura e siano correlati ad aspettative reddituali positive sulla base dei piani economici previsionali redatti dal management aziendale. La Società decide pertanto di capitalizzare tali costi con il consenso dell'organo di controllo.

Tenuto conto delle predette informazioni, si effettuino le rilevazioni contabili di fine esercizio.

Svolgimento

Dopo aver rilevato secondo i normali procedimenti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio, si determinano le seguenti rilevazioni al 31/12/202x:

31/12/202x per capitalizzazione costi di impianto e di ampliamento

Costi di impianto e di ampliamento	a	Incrementi di immobilizzazioni		48.000
------------------------------------	---	--------------------------------	--	--------

31/12/202x per ammortamento costi di impianto e di ampliamento (a riguardo, è stato ipotizzato un ammortamento a quote costanti per un totale di 5 anni)

Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	a	Fondo ammortamento costi di impianto e di ampliamento		9.600
---	---	---	--	-------

31/12/202x per epilogo dei conti negativi di reddito

Conto economico	a	Diversi		...
		
		Formazione personale	20.000	
		Servizi	18.500	
		Spese notarili	4.500	
		Spese di registro	1.000	
		Consulenze professionali	4.000	
		Spese di gestione	2.500	
		Spese amministrative	3.000	
		Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	9.600	
		

31/12/202x per epilogo dei conti positivi di reddito

Diversi	a	Conto economico		...
...		
...		
Incrementi di immobilizzazioni			48.000	
...		
...		

31/12/202x per chiusura dei conti accesi alle attività

Stato patrimoniale	a	Diversi		...
		
		
		Costi di impianto e di ampliamento	48.000	
		
		

31/12/202x per chiusura dei conti accesi alle passività

Diversi	a	Stato patrimoniale		...
...		

...	...	
Fondo ammortamento costi di impianto e di ampliamento	9.600	
...	...	
...	...	

* * *

2. La contabilizzazione del costo di acquisizione di una concessione

La Alfa spa acquisisce la concessione per l'esercizio di un servizio di trasporto di durata decennale per il quale assume l'impegno a versare:

- una somma iniziale di valore € 300.000 + Iva 20%,
- corrispettivi periodici (royalties) annuali di importo pari a € 10.000 + Iva per la durata della concessione;

Alla fine del terzo esercizio, la concessione, ammortizzata al 30% viene ceduta per un corrispettivo pari a € 250.000 + Iva 20%.

Si effettuino le rilevazioni contabili che la Alfa spa deve redigere al momento dell'acquisizione della concessione, alla chiusura del primo esercizio e al momento della cessione della concessione.

Contabilizzazione in sede di versamento corrispettivi:

Diversi	a		...
Corrispettivo annuale concessione (CE-B8)		10.000	
Costo pluriennale concessione (SP-B I 4)		300.000	
Iva ns/credito (SP-CII 4-bis)		62.000	
	Debiti vs fornitori (SP D7)		372.000

Contabilizzazione in sede di chiusura esercizio

Quota ammortamento (CE-B 10)	a	30.000	
	Costo pluriennale concessione (SP-B I 4)		30.000

Contabilizzazione in sede di cessione del diritto di concessione

Crediti v/s clienti (SP-CII 1)		300.000	
	a Iva n/s debito (SP-D 12)		50.000
	Costo pluriennale diritto di concessione (SP-B I 4)		210.000
	Plusvalenza cessione diritto di concessione (CE-E20)		40.000

3. La distribuzione dei dividendi in presenza di oneri pluriennali da ammortizzare

Sulla base delle disposizioni contenute nell'art. 2426 cod. civ. e delle informazioni riportate, si determini l'ammontare dei dividendi distribuibili dalla società Beta S.p.A. e si proceda alla redazione delle conseguenti scritture contabili

- il capitale sociale della Beta S.p.A. è pari a € 600.000;
- la riserva legale ammonta a € 56.000;
- la riserva straordinaria è pari a € 27.000;
- i "costi di impianto e ampliamento" sono iscritti nell'attivo di stato patrimoniale per € 75.000;
- l'utile d'esercizio è pari ad € 225.000.

Svolgimento

1. Calcolo utili distribuibili

Utile	225.000	Utile conseguito nell'esercizio
- 5% riserva legale	(11.250)	La riserva non raggiunge 1/5 del capitale sociale. Ai sensi dell'art. 2430 cod. civ., si deduce il 5% dell'utile.
- utili da accantonare a riserva straordinaria per copertura costi di impianto e ampliamento	(48.000)	L'ammontare degli oneri pluriennali iscritti nell'attivo è pari a 75.000 euro. Tenuto conto che la riserva straordinaria è pari a 27.000 euro, si procede a sottrarre dall'utile l'ammontare necessario a coprire

		la parte rimanente di oneri non ancora ammortizzati (48.000 euro).
Utile distribuibile	165.750	Ammontare dei dividendi distribuibili

2. Scritture contabili

Utile d'esercizio	a	Diversi		225.000
		Riserva legale 5%	11.250	
		Riserva straordinaria	48.000	
		Azionisti c/dividendi	165.750	