

LA DISCIPLINA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ***(seconda parte)***

Principio contabile internazionale – IAS 16

Il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali: Codice Civile/OIC e IAS/IFRS a confronto

Principali differenze	Codice Civile - OIC 16	IAS 16
Rilevazione iniziale		
Costi di smantellamento e ripristino ambientale	Non è consentito capitalizzarli	Inclusi nel valore iniziale del bene
Oneri finanziari	Tra i costi delle immobilizzazioni è possibile includere gli oneri finanziari	Obbligo di capitalizzazione per le attività che presentano le caratteristiche che la giustificano
Valutazioni successive		
Metodi/criteri di valutazione	Valutazione al costo al netto degli ammortamenti e di eventuali svalutazioni.	Valutazione al costo o con il metodo della rideterminazione del valore . In quest'ultimo caso iscrizione dell'attività al <i>fair value</i> (vedi slide successive)
Ammortamenti	Ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione.	Ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione. Component approach = parti significative di beni ammortizzati in base alla specifica residua possibilità di utilizzazione

Il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali: Codice Civile/OIC e IAS/IFRS a confronto (segue)

Principali differenze	Codice Civile - OIC 16	IAS 16
Valutazioni successive (continua)		
Svalutazioni	Svalutate se in presenza di perdite durevoli di valore. Approccio semplificato per società con bilancio in forma abbreviata	Svalutate se in presenza di indicatori di perdita di valore ex IAS 36.
Rivalutazioni	Le rivalutazioni economiche sono vietate in quanto in contrasto con i principi di redazione del bilancio. Possibilità di rivalutazioni monetarie se previste da leggi speciali.	Le rivalutazioni sono consentite se si opta per il modello del costo rivalutato.
Migliorie	I costi per ampliare, ammodernare, migliorare o sostituire cespiti già esistenti sono capitalizzabili nel valore dell'asset a certe condizioni.	Divieto di capitalizzazione, a meno che il metodo di ammortamento del cespite per componenti evidenzi che una parte dell'immobilizzazione è da sostituire. I costi per miglioramenti di performance o di resa dell'asset non solo capitalizzabili.

Il modello del costo rivalutato (1)

- Il valore netto contabile (VNC) del cespite viene rideterminato al **fair value** disponibile alla data di valutazione.
- Per applicare il modello è necessario che **tutte** le attività di una categoria omogenea siano valutabili al valore equo **in modo attendibile**.
- Il *fair value* deve essere rideterminato con **regolarità** – almeno ogni 3-5 anni.

Il modello del costo rivalutato (2)

- Se la valutazione si effettua alla data di chiusura dell'esercizio:
 - si considerano il VNC e il *fair value* rilevati al 31/12;
 - il reddito d'esercizio è calcolato in base agli ammortamenti ante rideterminazione.

- Gli ammortamenti rilevati fino al 31/12 possono essere:
 - a) Rideterminati in proporzione alla variazione del valore contabile lordo del bene > e.g. **FV=costo di sostituzione**
 - b) Eliminati a fronte della rivalutazione > e.g. **edifici**

Il modello del costo rivalutato (3)

- Per le immobilizzazioni materiali il *fair value* è determinato sulla base:

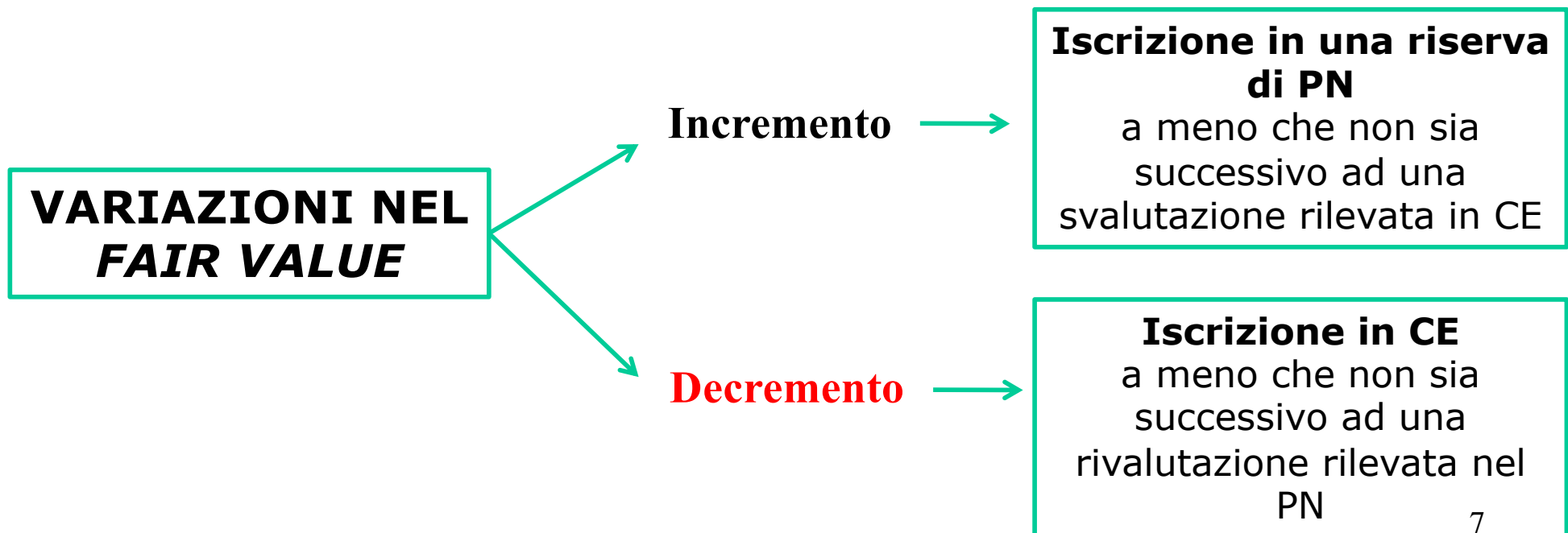
• dei prezzi di mercato di edifici, impianti e macchinari quantificati attraverso una perizia esterna (terreni ed edifici) o anche interna (altri immobili, impianti e macchinari)



dei flussi di reddito attesi o del costo di sostituzione

Il modello del costo rivalutato (4)

- La nuova valutazione può comportare:
 - a) un incremento di valore che è imputato direttamente a “riserva da rivalutazione”;
 - b) una riduzione di valore che è imputata direttamente a conto economico.



Il modello del costo rivalutato (5)

ESEMPIO

La società Alfa procede nel corso dell'anno n all'acquisto di un impianto per € 100.000 + IVA 22%. L'anno successivo n+1 dopo aver contabilizzato ammortamenti complessivi per € 20.000, l'impianto presenta un *fair value* pari ad € 105.000.

Sulla base delle informazioni riportate si proceda alla rilevazione contabile dell'impianto per l'esercizio n+1, utilizzando il metodo della rideterminazione del valore del valore.

Il modello del costo rivalutato (6)

- Adeguamento del valore dell'impianto con **rideterminazione del valore degli ammortamenti pregressi**

Impianti	Diversi		31.250
	Fondo am.to impianti	6.250	
	Plusvalenza da fair value	25.000	

- Rilevazione nel conto economico complessivo, nella sezione delle altre componenti dello stesso (OCI), della plusvalenza da fair value

Plusvalenza da fair value	Conto economico complessivo		25.000
---------------------------	-----------------------------	--	--------

- Imputazione a Riserva della plusvalenza da fair value

Conto economico complessivo	Riserva di rivalutazione da adeguam.to a fair value		25.000
-----------------------------	---	--	--------

Il modello del costo rivalutato (7)

- Adeguamento del valore dell'impianto **con eliminazione degli ammortamenti pregressi**

Diversi	Plusvalenza da fair value		25.000
Fondo am.to impianti		20.000	
Impianti		5.000	

- Rilevazione nel conto economico complessivo, nella sezione delle altre componenti dello stesso (OCI), della plusvalenza da fair value

Plusvalenza da fair value	Conto economico complessivo		25.000
---------------------------	-----------------------------	--	--------

- Imputazione a Riserva della plusvalenza da fair value

Conto economico complessivo	Riserva di rivalutazione da adeguam.to a fair value		25.000
-----------------------------	---	--	--------

Il modello del costo rivalutato (8)

All'inizio dell'anno n+2 l'impianto viene ceduto per € 105.000

- Cessione dell'impianto

Crediti vs clienti	Diversi		128.100
	Fondo am.to impianti	105.000	
	IVA a debito	23.100	

- Storno della riserva

Riserva di rivalutazione da adeguam.to a fair value	Riserva da utili		25.000
---	------------------	--	--------