

Le attività immobilizzate e l'ammortamento

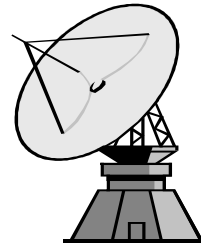
- Come si contabilizza l'acquisto delle immobilizzazioni tecniche
- Il significato di ammortamento e le principali modalità di determinazione delle quote di ammortamento:
 - in base alle unità prodotte
 - a quote costanti (lineare)
 - Accelerato (o intensivo)
- Come si contabilizza l'alienazione delle immobilizzazioni
- La differenza tra il reddito civilistico e il reddito imponibile
 - l'ammortamento ordinario
 - l'ammortamento anticipato
 - l'ammortamento ridotto
 - l'ammortamento integrale
- Come si ammortizzano le attività intangibili

L'ammortamento (depreciation)

- Le immobilizzazioni tecniche
- Le modalità di registrazione delle immobilizzazioni tecniche
- Il significato di ammortamento
- La vita utile di un'immobilizzazione tecnica
 - deterioramento fisico
 - obsolescenza
 - valore di mercato
- Il valore di recupero
- I terreni e i *leasing*

La registrazione di un'immobilizzazione tecnica

- ✓ Prezzo d'acquisto
- ✓ Costi di trasporto
- ✓ Costi d'installazione
- ✓ ...



I metodi di ammortamento

$$\text{Costo da ammortizzare} = \frac{\text{Costo d'acquisto} - \text{valore residuo}}{\text{vita utile}}$$

- Ammortamento in base alle unità prodotte
- Ammortamento a quote costanti (lineare)
- Ammortamento accelerato (intensivo)

Ammortamento in base alle unità prodotte



Prezzo d'acquisto	=	150.000 €
Vita utile	=	250.000 Km
Valore di recupero	=	25.000 €
Costo da ammortizzare	=	125.000 €
Costo ammortamento (€/km)	=	0,5 €

150.000 € -
25.000 €

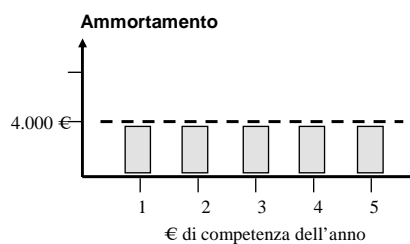
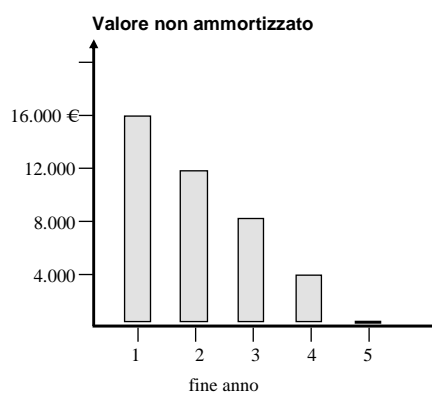
125.000 €
250.000 km

Km percorsi il primo anno = 40.000

Ammortamento 1° anno = 20.000 €

Ammortamento a quote costanti (lineare)

- Costo storico (prezzo d'acquisto) = 20.000 €
- Vita utile = 5 anni
- Ammortamento lineare (4.000 €/anno)



Ammortamento accelerato

Costo ammortizzabile = 15.000 €
Vita utile = 5 anni

Anno	Ammortamento accelerato	Ammortamento lineare	L'ammortamento accelerato è:
19X5	5.000	3.000	più alto
19X6	4.000	3.000	più alto
19X7	3.000	3.000	di pari valore
19X8	2.000	3.000	più basso
19X9	1.000	3.000	più basso
Totali	15.000	15.000	lo stesso

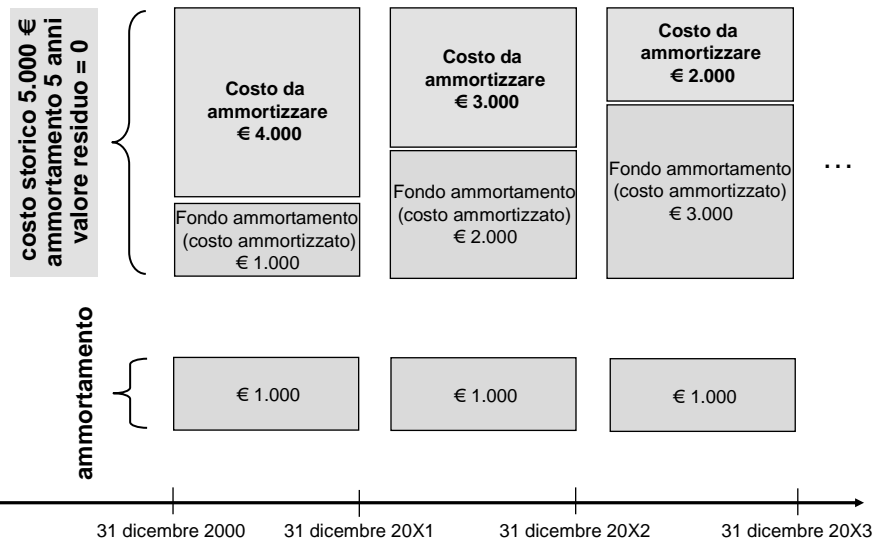
La contabilizzazione dell'ammortamento

	Attività	=	Passività		Capitale netto
1° anno	Immobilizzazioni tecniche 5.000		Banche 5.000		
	Fondo ammortamento 500		fine esercizio		Quota ammortamento 500
2° anno	Fondo ammortamento 500 500				Quota ammortamento 0 500

Valore contabile netto 1° anno = 5.000 - 500 = 4.500 €

Valore contabile netto 2° anno = 4.500 - 500 = 4.000 €

La contabilizzazione dell'ammortamento



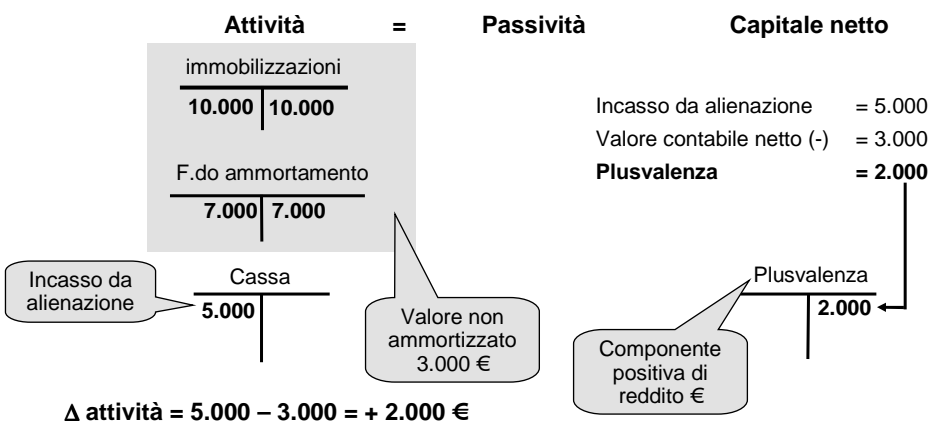
Il bilancio: strumento di analisi per la gestione
Robert N. Anthony, Leslie Breitner, Diego M. Macri

pag. 9

© The McGraw-Hill Companies, Srl, 2004

Alienazione di un'immobilizzazione

- Alienazione di un'immobilizzazione tecnica
- Valore di recupero o ricavo da cessione
- Plusvalenza da alienazione di immobilizzazioni



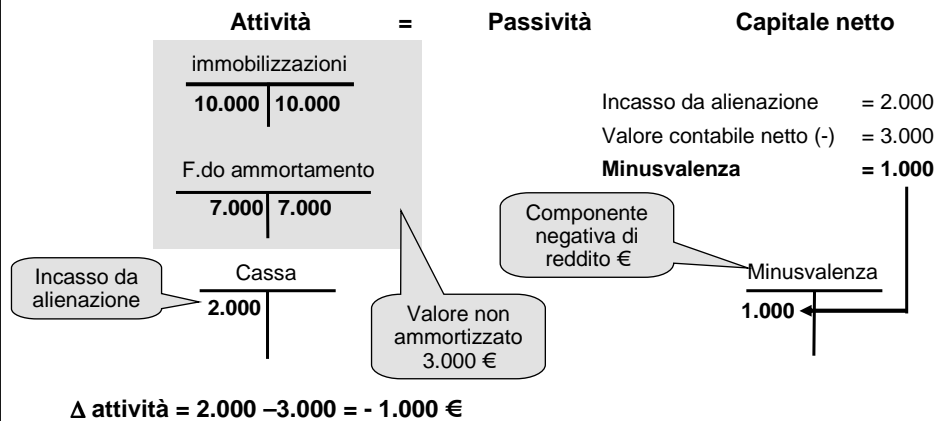
Il bilancio: strumento di analisi per la gestione
Robert N. Anthony, Leslie Breitner, Diego M. Macri

pag. 10

© The McGraw-Hill Companies, Srl, 2004

Alienazione di un'immobilizzazione

- Alienazione di un'immobilizzazione tecnica
- Valore di recupero o ricavo da cessione
- Plusvalenza da alienazione di immobilizzazioni



L'ammortamento ai fini fiscali per la determinazione del reddito d'esercizio

- Reddito civilistico e reddito imponibile
- L'ammortamento ai fini della determinazione del reddito imponibile:
 - l'ammortamento ordinario
 - i coefficienti ordinari di ammortamento
 - l'ammortamento anticipato
 - l'ammortamento ridotto
 - l'ammortamento integrale

Un esempio di ammortamento anticipato

Costo storico:	12.000
Coefficiente % di ammortamento:	16
Aliquota d'imposta sul reddito	40

Anno	Ammortamento ordinario	Ammortamento anticipato	L'ammortamento anticipato è:	Risparmio fiscale con l'ordinario	Risparmio fiscale con l'anticipato
19X3	960	1.920	più alto	384	768
19X4	1.920	3.840	più alto	768	1.536
19X5	1.920	3.840	più alto	768	1.536
19X6	1.920	1.920	di pari valore	768	768
19X7	1.920	480	più basso	768	192
19X8	1.920			768	
19X9	1.440			576	
Totali	12.000	12.000	lo stesso	4.800	4.800

L'ammortamento di giacimenti e risorse esauribili

- Lo sfruttamento delle risorse esauribili
- La svalutazione delle attività intangibili

Esempio. Nel 2004 la Gold Company acquista una miniera d'oro per 40ML€. Prevedendo che la miniera contenga 10 tonnellate di oro, il costo previsto per ogni tonnellata è di 4ML€.

Alla fine del 2004 la Gold Company ha estratto complessivamente 2 tonnellate di oro e poiché il costo stimato per tonnellata è di 4 ML€, il costo dello sfruttamento del 2004 ammonta a 8 ML€.

Il 31 dicembre 2004 l'attività "miniera d'oro" viene pertanto così riportata come attività nello Stato patrimoniale:

Miniera di oro.....€ 32 ML

Significati non corretti di ammortamento



- L'ammortamento **non è la perdita di valore di mercato** che il bene subisce nel periodo
- L'ammortamento **non è denaro messo da parte**
- L'ammortamento **non dovrebbe essere strumentale** alle politiche di bilancio