

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance



Le immobilizzazioni non monetarie e l'ammortamento

8



INDICE

LE ATTIVITÀ NON MONETARIE AL MOMENTO DELL'ACQUISITO	01
IL COSTO DI COMPETENZA DELLE IMMOBILIZZAZIONI NON MONETARIE	02
LA DISMISSIONE	03
SVALUTAZIONI, RIVALUTAZIONI E RISPRISTINI DI VALORE	04
IL FAIR VALUE E LE RIVALUTAZIONI	05
L'AMMORTAMENTO AI FINI FISCALI	06
L'AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	07

LA NATURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI

I benefici di avere sostenuto una spesa possono:

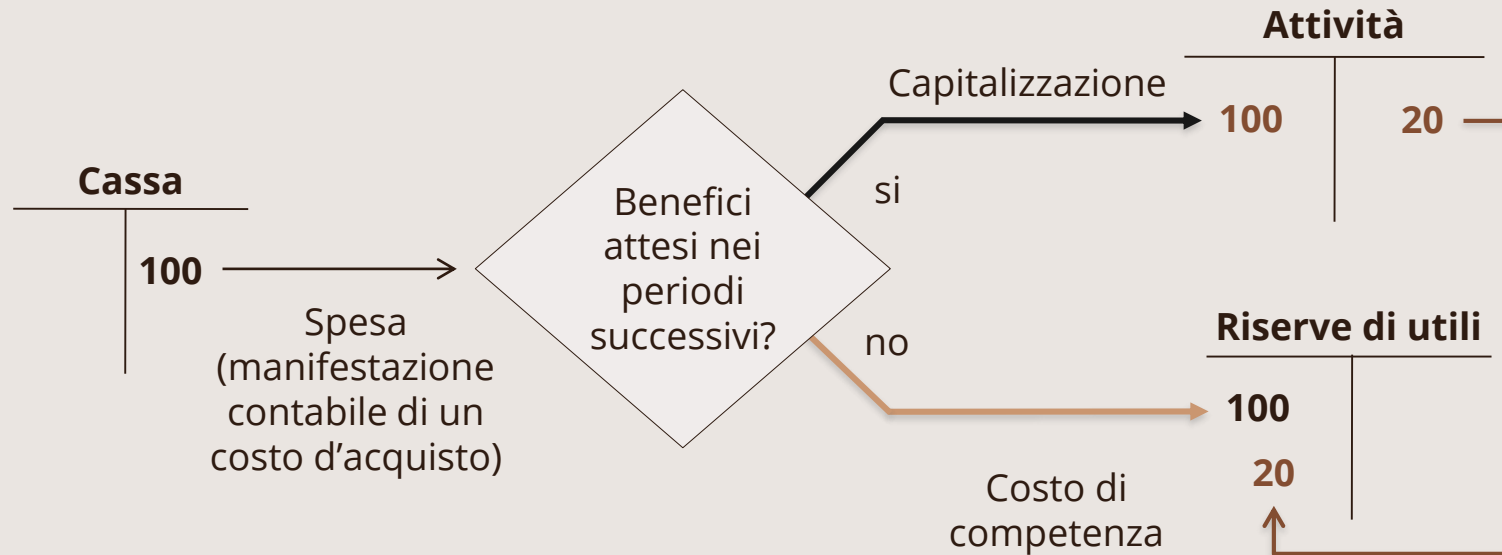
- **manifestarsi per intero** nel periodo corrente (costi di competenza)
- **manifestarsi in periodi futuri** (in tal caso i costi d'acquisto sono un'attività alla fine del periodo in proporzione ai benefici futuri che si dovranno ancora manifestare)
 - o in questo caso **la spesa è stata capitalizzata** e l'attività è si dice immobilizzata per utilità pluriennali
 - o rimanenze e costi anticipati a fine periodo **non** sono «attività immobilizzate»

LA NATURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI

- Un'attività immobilizzata è interpretabile come un **determinato «ammontare di servizi»** che l'acquisto ha reso disponibili
- Il costo di competenza «del servizio» in un certo periodo è quello della **quantità utilizzata per produrre i ricavi** del periodo
- Questo processo di correlazione fra ricavi e costi delle immobilizzazioni non monetarie si chiama **ammortamento**
- La quota parte di costo d'acquisto di competenza del periodo è l'**ammortamento**

TITOLO

Ipotesi: ammortamento in 5 anni



TITOLO

TIPO DI ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Terreni
Fabbricati
Impianti e macchinari
Risorse naturali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Avviamento per le società quotate
Avviamento per le società non quotate
Immobilizzazioni intangibili con vita utile finita
Immobilizzazioni intangibili con vita utile infinita
Costi di ricerca di base e applicata
Costi di sviluppo

METODO DI CONVERSIONE IN COSTO DI COMPETENZA

Non ammortizzati
Ammortamento
Ammortamento
Ammortamento

Non ammortizzato
Ammortamento
Ammortamento
Non ammortizzate
Non ammortizzati
A volte ammortizzati

AQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: DISTINIZIONE FRA ATTIVITÀ E COSTI DI COMPETENZA

- I beni a utilità pluriennale di basso costo sono costi di periodo (principio di rilevanza e normativa fiscale)
- I costi di manutenzione ordinaria **sono costi di periodo** (non migliorano le caratteristiche del bene)
- I costi di manutenzione straordinaria **sono spesso capitalizzati** (migliorano le funzionalità e allungano la vita utile).
- Definizioni diverse di cosa debba intendersi per «unità di attività» producono **registrazioni contabili differenti**

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Una quota parte del costo d'acquisto (storico) di un'immobilizzazione è **«cancellata»** in ciascun periodo al seguito del suo utilizzo: della perdita di funzionalità del bene
- Il processo contabile che governa tale conversione è **detto ammortamento**
- La differenza sostanziale fra il costo di competenza annuale di una polizza pluriennale e l'ammortamento di un impianto è nelle diverse **difficoltà di calcolo** e nella **diversa durata**
- La vita utile di un'immobilizzazione materiale è determinata dal suo **deterioramento** (vita fisica) o, se più breve, dalla sua **obsolescenza** (vita economica)

GLI ELEMENTI PER IL CALCOLO DELL'AMMORTAMENTO

$$\text{Ammortamento} = \frac{\text{Costo storico} - \text{Valore residuo}}{\text{Vita utile}}$$

- Elementi per il calcolo
 - o **Vita utile** (stima difficile)
 - o **Valore residuo** (stima difficile)
 - o **Metodo di determinazione** delle quote di ammortamento
- La differenza fra costo storico e valore residuo è il valore netto da ammortizzare o **valore contabile netto**
- L'ammortamento è **una congettura**

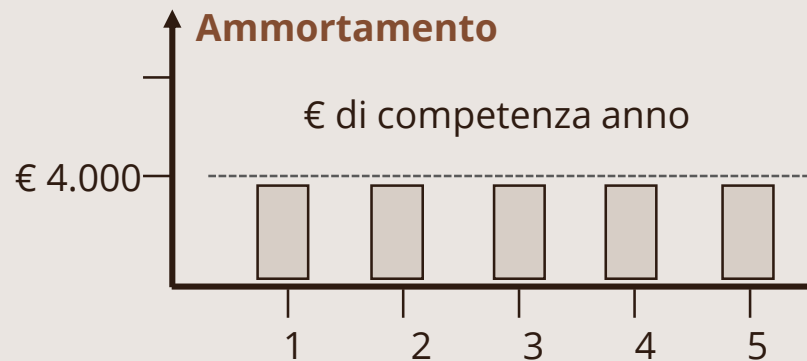
I METODI DI DETERMINAZIONE DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO

Tre modi principali:

- Ammortamento **lineare** (quote costanti)
- Ammortamento **accelerato** (quote decrescenti)
- Ammortamento **in base alle unità prodotte**

AMMORTAMENTO LINEARE (A QUOTE COSTANTI)

Ipotesi: costo storico € 20.000; vita utile = 5 anni; ammortamento lineare



AMMORTAMENTO ACCELERATO (A QUOTE DECRESCENTI)

Ipotesi: costo storico € 2000; vita utile = 10 anni; ammortamento accelerato

	<i>ammortamento accelerato</i>	<i>ammortamento lineare</i>	<i>l'ammortamento accelerato è</i>
2020	250	200	più alto
2021	250	200	più alto
2022	250	200	più alto
2023	250	200	più alto
2024	250	200	più alto
2025	250	200	più alto
2026	125	200	più basso
2027	125	200	più basso
2028	125	200	più basso
2029	125	200	più basso
	2.000	2.000	lo stesso

Si ipotizza che i benefici **non** siano erogati in modo regolare, ma siano più alti nei primi anni per ridursi negli ultimi

AMMORTAMENTO IN BASE ALLE UNITÀ PRODOTTE

Ipotesi: stampante 3D a polveri metalliche; costo storico € 60.000; vita utile = 6.000 ore;
ammortamento unitario € 10/h (€60.000/6.000)

Ore di lavoro **anno 1:** 1.700

Ammortamento = 1.700 ore x € 10/ora = € 17.000

Ore di lavoro **anno 2:** 2.200

Ammortamento = 2.200 ore x € 10/ora = € 22.000

Ore di lavoro **anno 3:** 2.100

Ammortamento = 2.100 ore x € 10/ora = € 21.000

Ammortamento totale nei tre anni = € 60.000