

LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

BENI IMMOBILI

TERRENI

FABBRICATI CIVILI

FABBRICATI Industriali / Commerciali

BENI MOBILI DUREVOLI

IMPIANTI E MACCHINARI

ATTREZZATURE Industriali / Commerciali

MACCHINE Elettriche ed Elettroniche (PC, fax,...)

MOBILI E ARREDI (scrivanie, librerie,...)

AUTOMEZZI (autovetture, furgoni,...)

ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

RILEVAZIONE CONTABILE IDENTICA ALL'ACQUISTO DI BENI NON DUREVOLI → DIFFERENZA: NON E' UN COMPONENTE DI REDDITO DELL'ESERCIZIO, MA UN **COSTO PLURIENNALE = F x p** (STATO PATRIMONIALE)

Esercizio: ACQUISTO DI FATTORI PLURIENNALI

05/05/200N - Ricevuta fattura per acquisto di un impianto speciale al prezzo di Euro 25.000 + I.V.A. del 20%.

10/05/200N Pagamento della fattura a mezzo banca.

Ricevimento della fattura di acquisto dell'impianto speciale:

FORNITORI	A + DEBITI	VF -
IMPIANTI SPECIALI	D COSTO PLURIENNALE	VE -
IVA NS CREDITO	D + CREDITI	VF +

IMPIANTI SPECIALI

25.000

IVA NS CREDITO

5.000

FORNITORI

30.000

05.05.200N

D

A

DIVERSI

a

FORNITORI

30.000

IMPIANTI SPECIALI

25.000

IVA NS CREDITO

5.000

Pagamento della fattura a mezzo banca:

FORNITORI	D - DEBITI	VF +
BANCA C/C	A - DENARO	VF -

<u>FORNITORI</u>	<u>BANCA C/C</u>
30.000	30.000

	10.05.200N	D	A
FORNITORI	a BANCA C/C	30.000	30.000

Esercizio: ACQUISTO DI FATTORI PLURIENNALI

20/05/200N - Ricevuta fattura per l'acquisto dell'arredamento di un nuovo ufficio al prezzo complessivo di Euro 4.500 + I.V.A. del 20%.

20/05/200N Si rilascia al fornitore un assegno di Euro 4.000.

La quota residua del debito viene corrisposta in contanti sempre in pari data.

Ricevimento della fattura di acquisto dell'arredamento:

FORNITORI	A	+ DEBITI	VF -
MOBILI E ARREDI	D	COSTO PLURIENNALE	VE -
IVA NS CREDITO	D	+ CREDITI	VF +

MOBILI E ARREDI

4.500

IVA NS CREDITO

900

FORNITORI

5.400

20.05.200N

D

A

DIVERSI

a

FORNITORI

5.400

MOBILI E ARREDI

4.500

IVA NS CREDITO

900

Pagamento della fattura:

FORNITORI

D - DEBITI

VF +

BANCA C/C

A - DENARO

VF -

CASSA CONTANTI

A - DENARO

VF -

FORNITORI

5.400

BANCA C/C

4.000

CASSA CONTANTI

1.400

20.05.200N

D

A

FORNITORI

a

DIVERSI

5.400

BANCA C/C

4.000

CASSA CONTANTI

1.400

Esercizio: ACQUISTO DI FATTORI PLURIENNALI con COSTI ACCESSORI

25/02/200N - Acquistato da una società immobiliare un capannone (fabbricato commerciale) al prezzo di Euro 200.000 + IVA 20%.

In pari data si riceve la fattura del notaio relativa all'acquisto dell'immobile: imponibile pari ad Euro 20.000, di cui per onorario Euro 6.000 soggette ad IVA 20%, mentre Euro 14.000 relative ad imposte di registro, ipotecarie e catastali.

Ricevimento della fattura della società immobiliare:

FORNITORI	A	+ DEBITI	VF -
FABBRICATI COMMERCIALI	D	COSTO PLURIENNALE	VE -
IVA NS CREDITO	D	+ CREDITI	VF +

FABBRICATI COMMERCIALI

200.000

IVA NS CREDITO

40.000

FORNITORI

240.000

25.02.200N

D

A

DIVERSI

a

FORNITORI

240.000

FABBRICATI COMMERCIALI

200.000

IVA NS CREDITO

40.000

Ricevimento della fattura del notaio:

FORNITORI

A + DEBITI

VF -

FABBRICATI COMMERCIALI

D COSTO PLURIENNALE

VE -

IVA NS CREDITO

D + CREDITI

VF +

LE SPESE ACCESSORIE DI ACQUISTO DI UN'IMMOBILIZZAZIONE (le spese del notaio, nel caso in esame) VANNO CAPITALIZZATE NELLO STESSO COSTO PLURIENNALE PER CUI VENGONO SOSTENUTE (il fabbricato commerciale, nel caso considerato)

<u>FABBRICATI COMMERCIALI</u>	<u>IVA NS CREDITO</u>	<u>FORNITORI</u>
14.000 (imposte)	1.200	14.000
6.000 (onorario)		6.000
		1.200
<hr/> 25.02.200N <hr/>		D A
DIVERSI	a	FORNITORI 21.200
FABBRICATI COMMERCIALI		20.000
IVA NS CREDITO		1.200

AMMORTAMENTO DEI FATTORI PLURIENNALI

Esercizio:

31/12/200N - Macchinari iscritti in contabilità al costo storico di Euro 47.000 vengono ammortizzati al 10% annuo.

Rilevazione quota di ammortamento macchinari:

AMMORTAMENTO MACCHINARI	D COSTI D'ESERCIZIO	VE -
FONDO AMM.TO MACCHINARI	A COSTI PLURIENNALI	VE +

<u>AMM.TO Macchinari</u>	<u>MACCHINARI</u>	<u>FONDO AMM. Macchinari</u>		
4.700	47.000	4.700		
			31.12.200N	D A
AMM.TO MACCHINARI	a	FONDO AMM.TO MACCH.	4.700	4.700

VALORE RESIDUO MACCHINARI (Euro 47.000 – Euro 4.700) = Euro 42.300

31/12/200N - Computer e stampanti iscritti in contabilità al costo storico di Euro 20.000 vengono ammortizzati al 25% annuo.

Rilevazione quota di ammortamento Macchine Elettriche ed Elettroniche:

Amm.to Macchine Elettriche ed Elettron. D COSTI D'ESERCIZIO VE -
FONDO AMM.TO MACCH.ELET./EL. A COSTI PLURIENNALI VE +

<u>Amm.to Macch.Elett /Elettr</u>	<u>Macch. Elet/Elettr</u>	<u>F.do Amm. Macch. Ele/Elettr.</u>
5.000	20.000	5.000

31.12.200N		D	A
Amm.to Macchine Elettriche/El.	a	Fondo Amm.to Macch. Elet/El.	5.000 5.000

VALORE RESIDUO (Euro 20.000 – Euro 5.000) = **Euro 15.000**

VENDITA DI FATTORI PLURIENNALI

COSA BISOGNA FARE?

- CONFRONTARE IL PREZZO DI VENDITA AL NETTO DELL'I.V.A.

con

- IL VALORE CONTABILE DEL BENE (Costo Storico – Fondo Ammortamento)
= DIFFERENZA POSITIVA O NEGATIVA

PLUSVALENZA

PREZZO DI VENDITA > VALORE NETTO CONTABILE

MINUSVALENZA

PREZZO DI VENDITA < VALORE NETTO CONTABILE

Esercizio: VENDITA DI FATTORI PLURIENNALI

06/06/200N - Venduti i computer del costo storico di Euro 5.000, ammortizzati per Euro 3.000, al prezzo di Euro 2.500 + I.V.A. del 20%.

	COSTO STORICO	Euro 5.000
	- FONDO AMM.TO	<u>Euro 3.000</u>
VALORE CONTABILE		Euro 2.000
		<i>minore</i>
PREZZO DI VENDITA		Euro 2.500 + I.V.A. 20% Euro 500
	PLUSVALENZA di	Euro 500

Storno fondo ammortamento:

FONDO AMM.TO MACCH.ELETT.	D	COSTI PLURIENNALI	VE -
Macchine Elettriche ed Elettroniche	A	COSTI PLURIENNALI	VE +

MACCH.ELETTR./ELETTRON.

3.000

FONDO AMM.TO MACCH.ELETT.

3.000

06.06.200N

D

A

FONDO AMM.TO MACCH.ELET.	a	Macch.elett.ed elettron.	3.000	3.000
--------------------------	---	--------------------------	-------	-------

Emessa fattura di vendita:

CLIENTI	D	+ CREDITI	VF +
PLUSVALENZA	A	RICAVO D'ESERCIZIO	VE +

Macch. elettriche ed elettron.	A	COSTI PLURIENNALI	VE +
IVA NS DEBITO	A	+ DEBITI	VF -

<u>CLIENTI</u>	<u>MACCH.Elettriche</u>	<u>PLUSVALENZA</u>	<u>IVA ns DEBITO</u>
2.000	2.000	500	500
500			
500			

	06.06.200N		D	A
CLIENTI	a	DIVERSI	3.000	
		MACCH. elettriche/elettroniche		2.000
		PLUSVALENZA		500
		IVA NS DEBITO		500

Esercizio: VENDITA DI FATTORI PLURIENNALI

15/06/200N - Vendute le attrezzature del costo storico di Euro 8.000, ammortizzate per Euro 4.200, al prezzo di Euro 3.000 + I.V.A. del 20%.

COSTO STORICO Euro 8.000

- FONDO AMM.TO Euro 4.200

VALORE CONTABILE Euro 3.800

maggiore

PREZZO DI VENDITA Euro 3.000 + I.V.A. 20% Euro 600

MINUSVALENZA di Euro 800

Storno fondo ammortamento:

FONDO AMM.TO ATTREZZATURE D COSTI PLURIENNALI VE -
ATTREZZATURE A COSTI PLURIENNALI VE +

ATTREZZATURE

4.200

FONDO AMM.TO ATTREZZATURE

4.200

15.06.200N

D

A

FONDO AMM.TO ATTREZ.

a

ATTREZZATURE

4.200

4.200

Emessa fattura di vendita:

CLIENTI

D + CREDITI

VF +

MINUSVALENZA

D COSTO D'ESERCIZIO

VE -

ATTREZZATURE	A	COSTI PLURIENNALI	VE +
IVA NS DEBITO	A	+ DEBITI	VF -

<u>CLIENTI</u>	<u>ATTREZZATURE</u>	<u>MINUSVALENZA</u>	<u>IVA ns DEBITO</u>
3.800	3.800	800	600
800			
600			

<hr/>		15.06.200N	<hr/>	D	A
DIVERSI	a	DIVERSI			
CLIENTI			3.600		
MINUSVALENZA			800		
		ATTREZZATURE			3.800
		IVA NS DEBITO			600

LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

ESEMPI DI BENI IMMATERIALI:

- **AVVIAMENTO**
- **BREVETTI**
- **MARCHI**
- **SOFTWARE**

ESEMPI DI COSTI AD UTILIZZAZIONE PLURIENNALE:

- **SPESE DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO**
- **COSTI DI RICERCA E DI SVILUPPO**
- **COSTI DI PUBBLICITA'**

Esercizio: ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

09/05/200N - Ricevuta fattura per acquisto di software al prezzo di Euro 60.000 +
I.V.A. 20%.

Ricevimento della fattura di acquisto del Software:

FORNITORI	A + DEBITI	VF -
SOFTWARE	D COSTO PLURIENNALE	VE -
IVA NS CREDITO	D + CREDITI	VF +

<u>SOFTWARE</u>	<u>IVA NS CREDITO</u>	<u>FORNITORI</u>		
60.000	12.000	72.000		
<hr/>			09.05.200N	<hr/>
DIVERSI	a	FORNITORI	D	A
				72.000
SOFTWARE			60.000	
IVA NS CREDITO			12.000	

AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

31/12/200N - Si ammortizza per 1/3 il software iscritto in contabilità al costo storico di Euro 60.000.

Rilevazione quota di ammortamento Software:

AMMORTAMENTO SOFTWARE	D COSTI D'ESERCIZIO	VE -
SOFTWARE	A COSTI PLURIENNALI	VE +

AMM.TO SOFTWARE

20.000

SOFTWARE

60.000

20.000

31.12.200N

AMM.TO SOFTWARE

a

SOFTWARE

20.000 20.000

VALORE RESIDUO SOFTWARE (Euro 60.000 – Euro 20.000) = Euro 40.000

Esercizio: IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

01/09/200N - Ricevuta fattura di acquisto di un impianto speciale al prezzo di Euro 10.000 + IVA 20%.

Nella fattura sono anche riportate le spese relative al trasporto, al montaggio e all'installazione dell'impianto stesso per un importo complessivo di Euro 2.000 + IVA 20%.

10/09/200N - Pagamento della fattura a mezzo banca.

31/12/200N - Ammortizzare l'impianto speciale con aliquota del 10%.

ANNO SUCCESSIVO

20/01/200N+1 - Venduto l'impianto speciale al prezzo di Euro 8.000 + I.V.A. 20%.