

# Operazioni sui beni strumentali

 Classe 4<sup>a</sup>

Nel corso dell'esercizio  $n$  la S.p.A. Mira ha compiuto le seguenti operazioni relative ai beni strumentali:

- 10/05 versamento di un A/B di euro 178.500 alla S.p.A. Impnet quale anticipo per l'acquisto di un impianto;
- 20/05 ultimazione di un macchinario in costruzione, che al 31/12/ $n - 1$  era iscritto in contabilità per euro 55.000, con il sostenimento di ulteriori costi per euro 45.000;
- 28/06 la Impnet consegna l'impianto accompagnato dalla relativa fattura che espone: prezzo dell'impianto, al lordo dell'anticipo, euro 450.000, spese di trasporto e collaudo euro 16.000, Iva ordinaria; a saldo la S.p.A. gira A/B per euro 94.500, rilascia un A/B di euro 240.000, mentre il resto è da regolare contro ricevute bancario a varie scadenze; l'operazione di installazione è effettuata in economia sostenendo costi stimati in euro 24.000;
- 15/07 ricevuta fattura n. 504 della Manut S.r.l. per manutenzioni e riparazioni eseguite su impianti e macchine di proprietà e in locazione; importo della fattura euro 64.200 inclusa Iva ordinaria;
- 10/09 effettuati in economia lavori di manutenzione e ampliamento del magazzino prodotti sostenendo i seguenti costi: stipendi e salari per il personale tecnico euro 38.500, materiali specifici euro 28.200, altri costi euro 3.300;
- 01/10 stipulato con la Carleasing un contratto di leasing per un automezzo commerciale, concordando il pagamento di un maxicanone iniziale di euro 54.200 e di 17 canoni bimestrali di euro 7.400 a partire dal successivo 1/12, Iva ordinaria;
- 06/11 radiata dal processo produttivo un'attrezzatura industriale del costo storico di euro 28.000, ammortizzata del 90%, che viene immediatamente demolita;
- 01/12 ricevuta fattura n. 383 dalla Carleasing per il primo canone bimestrale di leasing.

Alla fine dell'esercizio la S.p.A. Mira effettua le seguenti operazioni di assestamento:

- 1) patrimonializzazione dei costi di ampliamento del magazzino per euro 30.000;
- 2) patrimonializzazione di costi di ricerca e sviluppo per euro 75.000;
- 3) costi di manutenzione esterna per euro 15.000, eseguiti su macchinari in locazione, sono ritenuti incrementativi del valore degli stessi;
- 4) accantonamento per manutenzioni cicliche di euro 8.000;
- 5) risconto relativo alla operazione di leasing;
- 6) sui nuovi impianti la S.p.A. predispone un piano di ammortamento che prevede una quota del 10% per il primo anno e quote del 14% per gli anni successivi; ai fini fiscali, il coefficiente tabellare è del 14% e la S.p.A. intende avvalersi dei benefici connessi all'ammortamento anticipato e lo contabilizza come riserva.

- a. Presenta le scritture in P.D relative alle operazioni di cui sopra;
- b. completa il seguente prospetto che mette in evidenza la competenza economica dei canoni di leasing nei vari esercizi

Descrizione	anno $n$	anno $n + 1$	anno $n + 2$	anno $n + 3$
Canoni pagati nell'esercizio				
Quota rinviata dal precedente esercizio				
Totale rilevato nel periodo				
Canoni di competenza				
Risconto attivo				

c. completa il seguente prospetto che evidenzia l'ammortamento civilistico, l'ammortamento fiscale e la quota priva di giustificazione economica

Anni	Ammortamenti civilistici		Ammortamenti fiscali						Ammortamenti privi di giustificazione economica	
			ordinari		anticipati		totali			
	%	importo	%	importo	%	importo	%	importo	%	importo
<i>n</i>										
<i>n + 1</i>										
<i>n + 2</i>										
<i>n + 3</i>										
<i>n + 4</i>										
<i>n + 5</i>										
<i>n + 6</i>										
<i>n + 7</i>										

d. indica le conseguenze fiscali che comporta la contabilizzazione degli ammortamenti anticipati, imputandoli a una apposita riserva.

## SVOLGIMENTO

### Rilevazioni in P.D.

10/05	....	CREDITI DIVERSI	A/B n. ... alla Impnet per anticipo	178.500,00	
10/05	....	BANCA X C/C	A/B n. ... alla Impnet per anticipo		178.500,00
../.	....	ANTICIPI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	fatt. n. ... della Impnet per anticipo	148.750,00	
../.	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... della Impnet per anticipo	29.750,00	
../.	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... della Impnet per anticipo		178.500,00
../.	....	DEBITI V/ FORNITORI	storno anticipo del 10/5 a Impnet	178.500,00	
../.	....	CREDITI DIVERSI	storno anticipo del 10/5 a Impnet		178.500,00
20/05	....	MACCHINARI	ultimate macchine costruite in economia	100.000,00	
20/05	....	MACCHINARI IN COSTRUZIONE	ultimate macchine costruite in economia		55.000,00
20/05	....	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	ultimate macchine costruite in economia		45.000,00
28/06	....	IMPIANTI	fatt. n. ... della Impnet S.p.A.	466.000,00	
28/06	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... della Impnet S.p.A.	63.450,00	
28/06	....	ANTICIPI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	fatt. n. ... della Impnet S.p.A.		148.750,00
28/06	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... della Impnet S.p.A.		380.700,00
28/06	....	DEBITI V/ FORNITORI	regolamento parziale della S.p.A. Impnet	334.500,00	
28/06	....	ASSEGNI IN CASSA	girati assegni alla S.p.A. Impnet		94.500,00
28/06	....	BANCA X C/C	emesso A/B n. ... alla S.p.A. Impnet		240.000,00
../.	....	IMPIANTI	costi di installazione dell'impianto	24.000,00	
../.	....	LAVORI IN ECONOMIA	costi di installazione dell'impianto		24.000,00
15/07	....	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	ricevuta fatt. n. ... della Manut S.r.l.	53.500,00	
15/07	....	IVA A NS. CREDITO	ricevuta fatt. n. ... della Manut S.r.l.	10.700,00	
15/07	....	DEBITI V/ FORNITORI	ricevuta fatt. n. ... della Manut S.r.l.		64.200,00
01/10	....	CONTRATTI DI LEASING	contratto n. ... con la Carleasing	180.000,00	
01/10	....	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	contratto n. ... con la Carleasing		180.000,00
01/10	....	CANONI DI LEASING	fatt. n. ... per maxicanone Carleasing	54.200,00	
01/10	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... per maxicanone Carleasing	10.840,00	
01/10	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... per maxicanone Carleasing		65.040,00
01/10	....	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	storno per pagamento maxicanone	54.200,00	
01/10	....	CONTRATTI DI LEASING	storno per pagamento maxicanone		54.200,00
06/11	....	AMMORT. ATTREZZ. INDUSTRIALI	costo residuo dell'attrezzatura radiata	2.800,00	
06/11	....	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZ.	costo residuo dell'attrezzatura radiata		2.800,00
06/11	....	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZ.	giroconto per demolizione	28.000,00	
06/11	....	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	giroconto per demolizione		28.000,00
01/12	....	CANONI DI LEASING	fatt. n. 383 della Carleasing	7.400,00	
01/12	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. 383 della Carleasing	1.480,00	
01/12	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. 383 della Carleasing		8.880,00

01/12	...	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	storno per pagamento canone	7.400,00	
01/12	...	CONTRATTI DI LEASING	storno per pagamento canone		7.400,00
31/12	...	FABBRICATI	patrimonializzati lavori in economia	30.000,00	
10/09	...	LAVORI IN ECONOMIA	patrimonializzati lavori in economia		30.000,00
31/12	...	COSTI DI R&S DA AMMORTIZZARE	patrimonializzati costi di R&S	75.000,00	
31/12	...	COSTI DI R&S PATRIMONIALIZZATI	patrimonializzati costi di R&S		75.000,00
31/12	...	COSTI DA AMMORT. SU BENI DI TERZI	patrimonializzazione di manutenzioni e riparaz.	15.000,00	
31/12	...	MANUTENZ. E RIPARAZ. PATRIMON.	patrimonializzazione di manutenzioni e riparaz.		15.000,00
31/12	...	ACCANTONAMENTO. PER MANUTENZ.	quota manutenzioni cicliche	8.000,00	
31/12	...	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	quota manutenzioni cicliche		8.000,00
31/12	...	RISCONTI ATTIVI	risconto canoni dell'esercizio	46.600,00	
31/12	...	CANONI DI LEASING	risconto canoni dell'esercizio		46.600,00
31/12	...	AMMORTAMENTO IMPIANTI	ammortamento dell'esercizio	49.000,00	
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	ammortamento dell'esercizio		49.000,00
31/12	...	AMMORT. ANTICIPATO IMPIANTI	quota di ammortamento anticipato	19.600,00	
31/12	...	RISERVA AMMORT. ANTICIPATI	quota di ammortamento anticipato		19.600,00

### Calcolo del risconto

$$\text{Canone medio mensile} = \frac{54.200 + 17 \times 7.400}{36} = \text{euro } 5.000$$

Maxicanone pagato l'1/10	euro	54.200,00
canone pagato l'1/12	euro	7.400,00
<i>Totale canoni rilevati nell'anno n</i>	euro	61.600,00
- canoni di competenza $3 \times 5.000$	euro	15.000,00
Risconto attivo	euro	<u>46.600,00</u>

$$\text{Canoni di competenza annuale } 5.000 \times 12 = \text{euro } 60.000$$

### Calcolo del valore ammortizzabile dell'impianto

Costo storico	euro	450.000,00
+ spese di trasporto e collaudo	euro	16.000,00
+ spese di installazione	euro	24.000,00
<i>Valore ammortizzabile</i>	euro	<u>490.000,00</u>

### Prospetto per la determinazione della competenza economica dei canoni di leasing

Descrizione	anno <i>n</i>	anno <i>n</i> + 1	anno <i>n</i> + 2	anno <i>n</i> + 3
Canoni pagati nell'esercizio	61.600	44.400	44.400	29.600
Quota rinviata dal precedente esercizio	—	46.600	31.000	15.400
Totale rilevato nel periodo	61.600	91.000	75.400	45.000
Canoni di competenza	15.000	60.000	60.000	45.000
Risconto attivo	46.600	31.000	15.400	—

### Prospetto dell'ammortamento del nuovo impianto

Anni	Ammortamenti civilistici		Ammortamenti fiscali						Ammortamenti privi di giustificazione economica	
	%	importo	ordinari		anticipati		totali		%	importo
			%	importo	%	importo	%	importo		
<i>n</i>	10	49.000	7	34.300	7	34.300	14	68.600	4	19.600
<i>n</i> + 1	14	68.600	14	68.600	14	68.600	28	137.200	14	68.600
<i>n</i> + 2	14	68.600	14	68.600	14	68.600	28	137.200	14	68.600
<i>n</i> + 3	14	68.600	14	68.600	—	—	14	68.600	—	—
<i>n</i> + 4	14	68.600	14	68.600	—	—	14	68.600	—	—
<i>n</i> + 5	14	68.600	2	9.800	—	—	2	9.800	- 12	- 58.800
<i>n</i> + 6	14	68.600	—	—	—	—	—	—	- 14	- 68.600
<i>n</i> + 7	6	29.400	—	—	—	—	—	—	- 6	- 29.400
	100	490.000	65	318.500	35	171.500	100	490.000	0	0

### **Conseguenze dell'ammortamento anticipato privo di giustificazione economica**

Ai fini fiscali, al termine dell'esercizio  $n + 4$  gli impianti sono ammortizzati per il 98%.

Alla fine dell'esercizio  $n + 5$ , la quota civilistica da imputare all'esercizio è sempre il 14%, ma dal punto di vista fiscale è ammesso soltanto il residuo, cioè il 2%, per cui si avrà:

- la quota civilistica del 14%, pari a euro 68.600, sarà imputata all'esercizio ;
- la quota civilistica è fiscalmente indeducibile per il 12%, cioè per l'importo che supera il 2%, quindi in sede di dichiarazione dei redditi si avrà una variazione in aumento del reddito imponibile di euro 58.800;
- tale importo verrà trasferito dalla Riserva ammortamenti anticipati alla Riserva Straordinaria, essendo diventato "disponibile".

Negli ultimi due esercizi  $n + 6$  e  $n + 7$  le quote dell'ammortamento civilistico saranno imputate ancora al Conto economico, ma costituiranno una variazione in aumento del reddito imponibile per il loro intero importo; contestualmente si attuerà il trasferimento dalla Riserva ammortamenti anticipati alla Riserva straordinaria.