

LA VALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Il libro cespiti ammortizzabili al 1/1/*n* della Semel s.r.l. presentava la seguente situazione in unità di Euro:

| CESPITE | AN NO | COSTO | %ORD. | QUOTA AMMORTAMENTO | | | | F.DO | VALORE RESIDUO |
|--------------|------------|---------|-------|--------------------|------------|------------|------------|--------|-------------------|
| | | | | <i>n-4</i> | <i>n-3</i> | <i>n-2</i> | <i>n-1</i> | | |
| Fabbricati | <i>n-3</i> | 640.000 | 3% | | 9.600 | 19.200 | 19.200 | 48.000 | 592.000 |
| Attrezzature | <i>n-3</i> | 120.000 | 15% | | 9.000 | 18.000 | 18.000 | 45.000 | 75.000 |
| | <i>n-2</i> | 40.000 | 15% | | - | 3.000 | 6.000 | 9.000 | 31.000 |
| Macch. uff. | <i>n-3</i> | 72.000 | 20% | | 7.200 | 14.400 | 14.400 | 36.000 | 36.000 |
| | <i>n-1</i> | 20.000 | 20% | | - | - | 2.000 | 2.000 | 18.000 |
| Automezzi | <i>n-4</i> | 80.000 | 25% | 10.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 70.000 | 10.000 |

Il 1/10/*n* è stata ceduta per Euro 85.000,00+IVA 22%, a parziale permuta, l'attrezzatura acquistata il 1/2/*n-3* (costo storico Euro 120.000,00, fondo ammortamento Euro 45.000,00). Il prezzo della nuova attrezzatura è di Euro 80.000,00 + Euro 4.000,00 di oneri accessori per trasporto, installazione e collaudo + IVA 22%; la società Semel riceve a saldo un conguaglio mediante banca lo stesso giorno.

Il 1/12/*n*, in applicazione della Legge n. 232/2016, l'impresa decide di operare una rivalutazione del Terreno iscritto in bilancio nell'anno *n-20* ad un costo storico di € 100.000,00. A tal fine dalla perizia di stima redatta dal professionista abilitato emerge un maggior valore del terreno di € 40.000,00. La rivalutazione è soggetta al pagamento dell'imposta sostitutiva nella misura del 12%.

Durante l'esercizio *n* è stata ultimata la realizzazione del nuovo marchio aziendale prodotto internamente, sostenendo un costo di produzione di € 18.000,00 di cui € 13.000,00 già sostenuti e capitalizzati nel precedente esercizio (in dare del conto "Marchi in corso"). L'ammortamento avverrà durante la vita utile stimata in 10 anni.

Si provveda alla rilevazione contabile dei fatti amministrativi sopra riportati e al calcolo e alla rilevazione in P.D. degli ammortamenti dei cespiti al 31/12/*n*, tenendo conto della normativa civilistica, dei corretti principi contabili e delle vigenti disposizioni fiscali.

Ai fini dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si tenga conto inoltre che dalla situazione contabile risultano inoltre "Costi di ampliamento" capitalizzati con il consenso del Collegio Sindacale nell'esercizio *n-3* per € 15.000,00 per i quali si è optato per il periodo massimo d'ammortamento ammesso dal codice civile.

Ai fini dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali si tenga conto anche di quanto segue:

- per gli anni *n-4*, *n-3*, *n-2* e *n-1* gli ammortamenti indicati nel libro cespiti hanno avuto valenza anche dal punto di vista civilistico; analogamente per l'anno *n* si mantiene l'impostazione dei piani di ammortamento civilistici sulla base delle aliquote dell'ammortamento fiscale ordinario ritenuto valido anche dal punto di vista economico-aziendale; fanno eccezione le attrezzature acquisite nell'anno la cui vita utile stimata è di 5 anni.

- l'impresa vuole minimizzare il carico tributario dell'esercizio

Si verifichi, inoltre, la deducibilità fiscale delle manutenzioni e riparazioni non capitalizzate sostenute dalla Semel durante l'esercizio e comprese nel conto "Spese di manutenzione" s.r.l. per Euro 62.000,00, realizzate su beni propri.