

Dal processo di ammortamento al budget degli investimenti

Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITE

di Valentina La Rosa

PIANO D'AMMORTAMENTO PER UN IMPIANTO

La Saremi S.p.a. ha acquistato un impianto del valore di 135.000 € in data 20/10/2018 con coefficiente di ammortamento 10%

Esegui i necessari calcoli o rispondi ai seguenti quesiti.

- A quanto ammonta l'ammortamento (o quota ammortamento) nel 2020?
- A quanto ammonta l'ammortamento (o quota ammortamento) nell'anno d'acquisto (2018)?
- A quanto ammonta il fondo ammortamento al 31/12/2021?
- Quale sarà l'ultimo anno in cui verrà ammortizzato l'impianto? Con quale scrittura contabile?
- Completa la tabella sottostante che ti aiuta a sintetizzare tutti i valori relativi al processo di ammortamento dell'impianto.

Data		Ammortamento	Fondo ammortamento	Valore netto contabile
31/12/2018	Costo storico	.....	.....	.....
31/12/2019		.....	.....	.....
31/12/2020		.....	.....	105.337
31/12/2021		.....	.....	.....
31/12/2022		.....	56.663	.....
31/12/2023		.....	.....	.....
31/12/2024		.....	.....	.....
31/12/2025		.....	.....	.....
31/12/2026		.....	.....	.....
31/12/2027		.....	.....	.....
31/12/2028		.....	.....	.....

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER ATTREZZATURE INDUSTRIALI

La Foggi s.r.l. vuole redigere il budget degli investimenti in attrezzature industriali per l'anno 2021.

I dati disponibili al 31/12/2020 sono i seguenti:

- Costo storico attrezzature industriali: 330.000 €
- Fondo ammortamento attrezzature industriali: 159.500 €
- Coefficiente d'ammortamento delle attrezzature industriali: 15%

Per l'anno 2021 si prevede di:

- investire in nuove attrezzature del costo di 55.000 € in data 01/03/2021
- dismettere attrezzature del costo storico di 48.000 €, ammortizzate al 31/12/2020 per l'85%, al prezzo di 7.500 € in data 01/04/2021

Completa il piano d'investimenti sottostante aiutandoti con le indicazioni seguenti.

Attrezzature industriali	Costo storico	Fondo ammortamento
Valori al 01/01/2021	A =	B =
Acquisto	C =	
Dismissione	D = -	E = -
Ammortamento		F =
Valori al 31/12/2021	.....	.....

A: si tratta del costo storico di tutte le attrezzature presenti in azienda all'inizio del 2021.

B: si tratta del valore delle attrezzature già ammortizzato fino al termine dell'anno precedente (31/12/2020).

C: si tratta del costo storico della nuova attrezzature acquistata nel 2021.

D: si tratta di stornare il costo storico dell'attrezzatura dismessa dal valore del costo storico complessivo.

E: si tratta di stornare il valore perso dall'attrezzatura venduta fino alla data di dismissione:

- Fondo ammortamento al 31/12/2020 =

$$48.000 \cdot \dots = \dots$$

- Ammortamento anno 2021 (01/01/2021 – 01/04/2021) =

$$+ 48.000 \cdot \frac{\dots}{365} \cdot 15\% = \dots$$

$$= \underline{\hspace{10em}} 42.575$$

F: si tratta degli ammortamenti dell'attrezzatura rimasta in azienda dopo la dismissione e dell'ammortamento della nuova attrezzatura per i giorni di competenza:

- Ammortamento vecchie attrezzature:

$$(330.000 - \dots) \cdot 15\% = \dots$$

- Ammortamento nuova attrezzatura (01/03/2021 – 31/12/2021)

$$+ 48.000 \cdot \frac{\dots}{365} \cdot 15\% = \dots$$

$$= \underline{\hspace{10em}} \dots$$

Svolgimento

PIANO D'AMMORTAMENTO PER UN IMPIANTO

- a) $10\% \cdot 135.000 = 13.500 \text{ €}$
- b) $\frac{72}{365} \cdot 135.000 \cdot 10\% = 2663 \text{ €}$
- c) $2663 + (3 \cdot 13.500) = 43.163 \text{ €}$
- d) 31/12/2028

Data	Conti	Dare	Avere
31/12/2028	Ammortamento Impianti	10.837	
	Fondo ammortamento Impianti		10.837

e)

Data		Ammortamento	Fondo ammortamento	Valore netto contabile
31/12/2018	Costo storico: 135.000	2.663	2.663	132.337
31/12/2019		13.500	16.163	118.837
31/12/2020		13.500	29.663	105.337
31/12/2021		13.500	43.163	91.837
31/12/2022		13.500	56.663	78.337
31/12/2023		13.500	70.163	64.837
31/12/2024		13.500	83.663	51.337
31/12/2025		13.500	97.163	37.837
31/12/2026		13.500	110.663	24.337
31/12/2027		13.500	124.163	10.837
31/12/2028		10.837	135.000	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER ATTREZZATURE INDUSTRIALI

Attrezzature industriali	Costo storico	Fondo ammortamento
Valori al 01/01/2021	A = 330.000	B = 159.500
Acquisto	C = 55.000	
Dismissione	D = - 48.000	E = - 42.575
Ammortamento		F = 48.336
Valori al 31/12/2021	337.000	165.261

A: 330.000 €

B: 159.500 €

C: 55.000 €

D: - 48.000 €

$$\begin{aligned}
 \mathbf{E:} & \quad 48.000 \cdot 85\% = 40.800 \\
 & \quad + 48.000 \cdot \frac{90}{365} \cdot 15\% = \underline{1.775} \\
 & \quad = \quad \quad \quad \underline{42.575}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \mathbf{F:} & \quad (330.000 - 48.000) \cdot 15\% = 42.300 \\
 & \quad + 48.000 \cdot \frac{306}{365} \cdot 15\% = \underline{6.036} \\
 & \quad = \quad \quad \quad \underline{48.336}
 \end{aligned}$$