

Nome e cognome

Classe Data

Le immobilizzazioni

di Marcella Givone

Esercitazione di economia aziendale per la classe IV ITE

1. Manutenzioni cicliche

Nell'anno n un'impresa decide, per mantenere in efficienza gli impianti di produzione, di eseguire cicli di manutenzioni della durata di quattro anni, per le quali sono previsti costi per un totale di circa 11.500 euro. Nel rispetto del principio della competenza, si decide di ripartire tale costo fra i quattro esercizi, costituendo un apposito fondo.

Alla scadenza del quarto anno la manutenzione viene effettuata dall'impresa G&P S.n.c. che fa pervenire, in data 08/03/ $n+3$, la fattura n. 35 che espone spese per 11.200 euro + Iva.

Presenta le registrazioni sul giornale in P.D. relative all'accantonamento della quota di competenza dei primi tre esercizi, e la rilevazione della fattura ricevuta in data 08/03/ $n+3$.

2. Ammortamento dei beni strumentali

Un'impresa industriale presenta, al termine dell'esercizio n , i seguenti valori riferiti ai beni strumentali:

FABBRICATI	1.220.000	(di cui 400.000 terreni)
IMPIANTI E MACCHINARI	650.000	
ATTREZZATURE	280.000	
FONDO AMMORTAM. FABBRICATI	540.000	
FONDO AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI	230.000	
FONDO AMMORTAM. ATTREZZATURE	85.000	

Al 31/12/ n vengono calcolate e rilevate le quote di ammortamento, tenendo conto che nella voce attrezzature ne è compresa una del valore di 50.000 euro che è stata acquistata in data 12/09, e che i coefficienti di ammortamento sono: fabbricati 5%, impianti e macchinari 18%, attrezzature 20%.

Presenta i calcoli e le rilevazioni contabili relative all'ammortamento e indicare i valori contabili dei beni prima e dopo l'ammortamento.

3. Cessione di beni strumentali

In data 09/05 un'impresa cede un impianto che era stato acquistato ad un prezzo di 58.450 euro e che al 31/12 dell'anno precedente risultava ammortizzato per 48.630 euro (coeff. 12%). Il prezzo pattuito con l'acquirente è di 7.000 euro + Iva. A saldo si riceve una cambiale scadente a 30 giorni. In data 28/7 vende un'attrezzatura ormai inutilizzabile del valore di euro 87.650 ammortizzato fino a quella data per 86.700 euro, a un prezzo forfettario di 2.500 euro + Iva. Il cliente salda il prezzo con un assegno bancario.

Presenta i calcoli relativi all'ammortamento di competenza, alla determinazione delle plusvalenze e/o minusvalenze e alle rilevazioni contabili effettuate in occasione di queste operazioni.

4. Operazioni varie con le immobilizzazioni

Al 31/12/n nel bilancio della S.p.a. RRT compaiono, tra gli altri, i seguenti valori relativi ai beni strumentali:

BREVETTI	220.350
IMMOBILI (di cui terreni 305.000 euro)	855.000
MACCHINARI	200.000
MACCHINARI IN COSTRUZIONE	187.235
AUTOMEZZI	180.000
MOBILI D'UFFICIO	65.500
ATTREZZATURE	95.000
FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	13.500

Presenta le rilevazioni in P.D. e i relativi calcoli con riferimento alle seguenti operazioni compiute dall'azienda nel corso dell'anno n+1.

Nel corso dell'esercizio n+1 sono state effettuate, con riferimento ai beni strumentali, le seguenti operazioni:

- 1) Sostentute in data 03/02 spese per la manutenzione che si effettua ciclicamente ogni 4 anni sui macchinari, per un totale di 19.200 euro, per le quali si riceve fattura n. 58, comprensiva di Iva ordinaria. Si riceve inoltre la fattura n. 41 relativa a manutenzioni effettuate sugli immobili per 23.540 euro + Iva; si ritiene che di tale fattura, un importo pari a 18.000 euro si riferisca a lavori che hanno aumentato il valore degli immobili stessi. Le due fatture vengono saldate con bonifici bancari disposti in giornata.
- 2) In data 20/03 un'attrezzatura che aveva subito danni a causa di un corto circuito elettrico, viene radiata dalla contabilità e regolarmente demolita: il suo valore storico era di 50.000 euro ed era ammortizzata al 31/12 per il 90% (tasso annuo 15%). In data 20/04 si riceve un indennizzo dalla compagnia di assicurazioni per un importo pari a 2.500 euro.
- 3) Acquistato in data 21/09 nuovo furgone per un valore di 68.450 euro + Iva più spese e tasse per l'immatricolazione e la messa in strada per 428 euro come da fattura n. 157; al concessionario viene ceduto quello usato che era stato acquistato per 52.300 euro e che risulta ammortizzato fino alla data di cessione per 47.931 euro; il valore di cessione è stato concordato in 4.500 euro + Iva come da fattura n. 218. Pagamento 20% + gli interessi alla consegna con assegno bancario, il restante con emissione di due cambiali di pari importo a 90 e 120 giorni (interessi al 5%): gli interessi sono regolarmente inseriti in fattura.
- 4) In data 01/10 viene stipulato un contratto di leasing finanziario per un macchinario: il contratto prevede il pagamento di un maxicanone di 22.530 euro + Iva alla stipulazione del contratto e il pagamento di 20 canoni bimestrali di 3.000 euro ciascuno a partire dal 01/12;
- 5) In data 01/12, seguito di un notevole sviluppo tecnologico del settore, un macchinario utilizzato per la produzione, acquistato tre anni prima a 98.000 euro e ammortizzato per il 40%, risulta notevolmente svalutato. Un esperto del settore ritiene che il suo valore sia attualmente pari a 40.00 euro e per questo l'azienda proprietaria decide di effettuare una svalutazione contabile per adeguarlo ad esso.

Redigi le seguenti scritture di assestamento relative ai beni strumentali, e presenta ordinatamente i calcoli.

Nella redazione delle scritture di assestamento al 31/12:

- si rileva la quota di ammortamento relativa ai beni strumentali: i brevetti si ammortizzano per la terza quota costante, calcolata secondo quanto disposto dal Codice Civile a proposito di beni pluriennali immateriali, immobili 5%, macchinari 12%, automezzi 15%, mobili d'ufficio e attrezzature industriali 12,50%;
- si effettua un accantonamento per manutenzioni cicliche dei macchinari per un importo di 5.000 euro.
- si termina la costruzione in economia di un'attrezzatura iniziata nell'esercizio stesso, considerando il costo totale sostenuto per materiali, manodopera, e servizi vari pari a 25.870 euro. Si è iniziata la costruzione di una parte componente di un macchinario per un valore di 6.275 euro e si è terminata la costruzione di un altro, iniziata 2 anni fa, effettuando lavorazioni per un totale di 45.211 euro;
- si determina la quota dei canoni di leasing di competenza dell'esercizio e si storna la parte di competenza dei futuri esercizi.

Soluzioni degli esercizi

Esercizio 1

Quota annua di competenza: $11.500 / 3 = 2.875$

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12 <i>n/n+1/n+2</i>		ACCANTON. PER MANUTENZIONI CICLICHE FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	Quota manutenz. di competenza Quota manutenz. di competenza.	2.875,00	2.875,00
08/03/ <i>n+3</i> 08/03/ <i>n+3</i> 08/03/ <i>n+3</i> 08/03/ <i>n+3</i>		FONDO MANUT. CICLICHE MANUTENZ. E RIPARAZIONI IVA A CREDITO DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta ft. n. 35 Ricevuta ft. n. 35 Ricevuta ft. n. 35 Ricevuta ft. n. 35	8.625,00 2.575,00 2.464,00	13.664,00

Esercizio 2

Ammortamento fabbricati:

$$(1.22.000 - 400.000) = 820.000 \times 5\% = \mathbf{41.000}$$

Ammortamento impianti e macchinari:

$$650.000 \times 18\% = \mathbf{117.000}$$

Ammortamento attrezzature

$$(280.000 - 50.000) = 230.000 \times 20\% = \mathbf{46.000}$$

Per la nuova attrezzatura l'ammortamento va calcolato in funzione dei giorni dal 12/09 al 31/12 (110)

$$(50.000 \times 20\%) = 10.000 \times 110 / 365 = \mathbf{3.013,70}$$

$$\text{Totale ammortamento attrezzature: } 46.000 + 3.013,70 = \mathbf{49.013,70}$$

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12		AMMORTAMENTO FABBRICATI	Calcolata quota di ammortamento	41.000,00	
31/12		FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	Calcolata quota di ammortamento		41.000,00
31/12		AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI	Calcolata quota di ammortamento	117.000,00	
31/12		FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI	Calcolata quota di ammortamento		117.000,00
31/12		AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	Calcolata quota di ammortamento	49.013,70	
31/12		FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	Calcolata quota di ammortamento		49.013,70

BENI	PRIMA degli AMMORTAMENTI	DOPO gli AMMORTAMENTI
FABBRICATI	680.000 (di cui 400.000 Terreni)	639.000 (di cui 400.000 Terreni)
IMPIANTI E MACCHINARI	420.000	303.000
ATTREZZATURE	195.000	145.986,30

Esercizio 3

Impianti:

09/05: quota ammortamento di competenza:

$$(58.450 \times 12\%) \times 129/365 = 7.014 \times 129/365 = 2.478,92$$

$$\text{F.do ammortamento} = 48.630 + 2.478,92 = 51.108,92$$

$$\text{Valore residuo contabile} = 58.450 - 51.108,92 = 7.341,08$$

$$\text{P. cessione} - \text{Valore residuo contabile} = 7.000 - 7.341,08 = - \mathbf{341,08 \text{ (Minusvalenza)}}$$

Attrezzatura:

12/10: l'attrezzatura è ammortizzata fino a questa data per euro 86.700 per cui non si deve calcolare nessuna quota di ammortamento

$$\text{Valore residuo contabile} = 87.650 - 86.700 = 950,00$$

$$\text{Prezzo di cessione} - \text{valore residuo contabile} = 2.500 - 950 = \mathbf{1.550,00 \text{ (Plusvalenza)}}$$

Le rilevazioni contabili saranno le seguenti:

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione	Dare	Avere
09/05		AMMORTAMENTO IMPIANTI	2.478,92	
09/05		FONDO AMMORTAM. IMPIANTI		2.478,92
09/05		FONDO AMMORTAM. IMPIANTI	51.108,92	
09/05		IMPIANTI		51.108,92
09/05		IMPIANTI		7.000,00
09/05		IVA A DEBITO		1.540,00
09/05		CREDITI DIVERSI	8.540,00	
09/05		MINUSVALENZA IMPIANTI	341,08	
09/05		IMPIANTI		341,08
09/05		CAMBIALI ATTIVE	8.540,00	
		CREDITI DIVERSI		8.540,00
28/07		FONDO AMM. ATTREZZATURE	86.700,00	
28/07		ATTREZZATURE		86.700,00
28/07		ATTREZZATURE		2.500,00
28/07		IVA A DEBITO		550,00
28/07		CREDITI DIVERSI	3.050,00	
28/07		ATTREZZATURE	1.550,00	
28/07		PLUSVALENZA		1.550,00
28/07		ASSEGNI	3.050,00	
		CREDITI DIVERSI		3.050,00

Esercizio 4

Operazione del 3/02

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
03/02		F.DO MANUTENZ. CICLICHE	Ft. n. 58 per manut. quadriennali	13.500,00	
03/02		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Ft. n. 58 per manut. quadriennali	5.700,00	
03/02		IVA A CREDITO	Ft. n. 58 per manut. quadriennali	4.224,00	
03/02		DEBITI V/FORNITORI	Ft. n. 58 per manut. quadriennali		23.424,00
03/02		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Ft. n. 41 per manut. su immobili	23.540,00	
03/02		IVA A CREDITO	Ft. n. 41 per manut. su immobili	5.178,80	
03/02		DEBITI V/FORNITORI	Ft. n. 41 per manut. su immobili		28.718,80
03/02		IMMOBILI	Capitalizzate manutenz. su immobili	18.000,00	
03/02		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Capitalizzate manutenz. su immobili		18.000,00
03/02		DEBITI V/FORNITORI	Saldate ft. n. 41 e 58 con bonif. banc.	52.142,80	
03/02		BANCA C/C	Saldate ft. n. 41 e 58 con bonif. banc.		52.142,80

Operazione del 20/03

Calcolo fondo ammortamento:

$$50.000 \times 90\% = 45.000$$

$$\text{Quota di competenza dell'esercizio: } 50.000 \times 15\% \times 79 / 365 = 1.623,29 \text{ (giorni dal 01/01 al 20/03 = 79)}$$

$$\text{Fondo ammortamento} = 45.000 + 1.623,29 = 46.623,29$$

$$\text{Valore residuo} = 50.000 - 46.623,29 = 3.376,71$$

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
20/03		AMMORTAM. ATTREZZATURE	Quota di competenza esercizio	1.623,29	
20/03		F.DO AMMORT. ATTREZZATURE	Quota di competenza esercizio		1.623,29
20/03		F.DO AMMORT. ATTREZZATURE	Storno fondo ammortamento	46.623,29	
20/03		ATTREZZATURE	Storno fondo ammortamento		46.623,29
20/03		SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Radiazione attrezzatura	3.376,71	
20/03		ATTREZZATURE	Radiazione attrezzatura		3.376,71

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
20/04		CREDITI DIVERSI	Liquidato indennizzo assicuraz.	2.500,00	
20/04		SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Liquidato indennizzo assicuraz.		2.500,00
20/04		BANCA X C/C	Incassato indennizzo	2.500,00	
20/04		CREDITI DIVERSI	Incassato indennizzo		2.500,00

Operazione 21/09

Calcolo interessi e importi pagamento

$$\text{Costo di acquisto nuovo automezzo: } 68.450 + \text{Iva } 15.059 = 83.509$$

al costo di acquisto vanno aggiunte le spese accessorie:

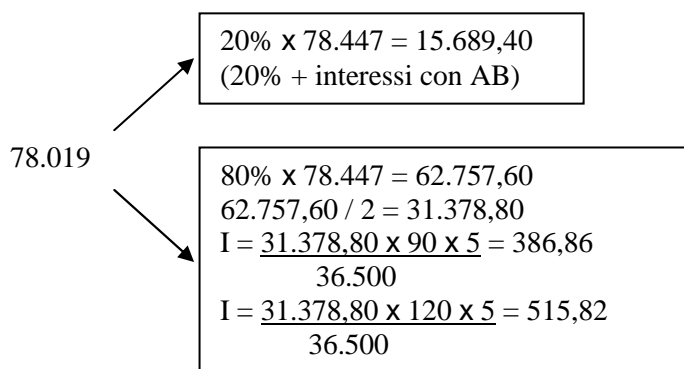
$$83.509 + 428 = 83.937 \text{ credito per cessione vecchio furgone}$$

$$4.500 + \text{Iva } 990 = 5.490$$

Importo da pagare
 $83.937 - 5.490 = 78.447$

Di cui:

- SUBITO $15.689,40 + 386,86 + 515,82 = 16.592,08$
- IMPORTO DELLE CAMBIALI $62.757,60 / 2 = 31.378,80$



Plusvalenza cessione

Valore residuo = C. storico – fondo ammortamento = $52.300 - 47.931 = 4.369$

Prezzo di cessione – valore residuo = $4.500 - 4.369 = 131$ Plusvalenza

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione	Dare	Avere
21/09		F.DO AMMORTAM AUTOMEZZI	Storno fondo ammortamento	
21/09		AUTOMEZZI	Storno fondo ammortamento	47.931,00
21/09		AUTOMEZZI	Ft. n. 218 cessione automezzo usato	4.500,00
21/09		IVA A DEBITO	Ft. n. 218 cessione automezzo usato	990,00
21/09		CREDITI DIVERSI	Ft. n. 218 cessione automezzo usato	5.490,00
21/09		AUTOMEZZI	Maggior valore realizzato	131,00
21/09		PLUSVALENZA	Maggior valore realizzato	131,00
21/09		AUTOMEZZI	Ft. n. 157 acquisto nuovo automezzo	68.878,00
21/09		IVA A CREDITO	Ft. n. 157 acquisto nuovo automezzo	15.059,00
21/09		INTERESSI PASSIVI	Ft. n. 157 acquisto nuovo automezzo	902,68
21/09		DEBITI V/FORNITORI	Ft. n. 157 acquisto nuovo automezzo	84.839,68
21/09		DEBITI V/FORNITORI	Saldata permuta	84.839,68
21/09		CREDITI DIVERSI	Saldata permuta	5.490,00
21/09		BANCA C/C	Saldata permuta	16.592,08
21/09		CAMBIALI PASSIVE	Saldata permuta	62.757,60

Operazione dell'1/10

Contratto di leasing

Impegni: maxicanone + tot canoni = 22.530 + 20 x 3.000 = 82.530

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
01/10		CONTRATTI DI LEASING	Stipulato contratto di leasing	82.530,00	
01/10		SOCIETÀ DI LEASING C/IMPEGNI	Stipulato contratto di leasing		82.530,00
01/10		CANONI DI LEASING	Ricevuta fattura n. ... maxicanone	22.530,00	
01/10		IVA A CREDITO	Ricevuta fattura n. ... maxicanone	4.956,60	
01/10		DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fattura n. ... maxicanone		27.486,60
01/10		DEBITI V/FORNITORI	Pagata fattura n. ...	27.486,60	
01/10		BANCO DI ROMA C/C	Pagata fattura n. ...		27.486,60
01/10		SOCIETÀ DI LEASING C/IMPEGNI	Storno impegni	22.530,00	
01/10		CONTRATTI DI LEASING	Storno impegni		22.530,00

01/11		CANONI DI LEASING	Ricevuta fattura n. ... 1° canone	3.000,00	
01/11		IVA A CREDITO	Ricevuta fattura n. ... 1° canone	660,00	
01/11		DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fattura n. ... 1° canone		3.660,00
01/11		DEBITI V/FORNITORI	Pagata fattura n. ...	3.660,00	
01/11		BANCO DI ROMA C/C	Pagata fattura n. ...		3.660,00
01/11		SOCIETÀ DI LEASING C/IMPEGNI	Storno impegni	3.000,00	
01/11		CONTRATTI DI LEASING	Storno impegni		3.000,00

Operazione dell'1/12

Macchinario:

Valore contabile = 98.000

Fondo ammortamento = 39.200

Valore residuo 58.800

Valore aggiornato 40.000

Svalutazione **18.800**

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12		SVALUTAZIONE	Minor valore per obsolescenza	18.800,00	
31/12		MACCHINARI			
31/12		FONDO SVALUTAZIONE	Minor valore per obsolescenza		18.800,00
31/12		MACCHINARI			

Calcoli e rilevazioni 31/12

IMMOBILI

$(855.000 - 305.000) + 18.000 = 568.000 \times 5\% = \mathbf{17.000}$

MACCHINARI

$200.000 - 18.800 = 181.200 \times 12\% = \mathbf{21.744}$

AUTOMEZZI

$180.000 - \text{cessione } (52.300 - 47.931) = 175.631 \times 15\% = 26.344,65$
nuovo $68.878 \times 15\% \times 101 / 365 = \underline{2.858,91}$

Tot ammortamento automezzi **29.203,56**

MOBILI D'UFFICIO:

$65.500 \times 12,50\% = \mathbf{8.187,50}$

ATTREZZATURE:

$95.000 - (50.000 - 46.623,29) = 91.623,29 \times 12,50\% = \mathbf{11.452,91}$

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12		AMMORTAMENTO IMMOBILI	Calcolata quota di ammortamento	17.000,00	
31/12		F.DO AMMORTAM IMMOBILI	Calcolata quota di ammortamento		17.000,00
31/12		AMMORTAM. MACCHINARI	Calcolata quota di ammortamento	21.744,00	
31/12		F.DO AMMORTAM. MACCHINARI	Calcolata quota di ammortamento		21.744,00
31/12		AMMORTAM. AUTOMEZZI	Calcolata quota di ammortamento	29.203,56	
31/12		F.DO AMMORTAM. AUTOMEZZI	Calcolata quota di ammortamento		29.203,56
31/12		AMMORTAM. MOBILI D'UFFICIO	Calcolata quota di ammortamento	8.187,50	
31/12		F.DO AMM. MOBILI D'UFFICIO	Calcolata quota di ammortamento		8.187,50
31/12		AMMORTAM. ATTREZZI	Calcolata quota di ammortamento	11.452,91	
31/12		F.DO AMMORTAM. ATTREZZI	Calcolata quota di ammortamento		11.452,91

Accantonamento per manutenzioni cicliche

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12		ACCANT. MANUTENZ. CICLICHE	Accanton. quota di competenza	5.000,00	
31/12		F.DO MANUTENZ. CICLICHE	Accanton. quota di competenza		5.000,00

Costruzioni in economia

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione		Dare	Avere
31/12		ATTREZZATURE	Costruz. interne terminate	25.870,00	
31/12		COSTRUZIONI IN ECONOMIA	Costruz. interne terminate		25.870,00
31/12		MACCHIN IN COSTRUZ	Iniziate costruzioni in economia	6.275,00	
31/12		COSTRUZIONI IN ECONOMIA	Iniziate costruzioni in economia		6.275,00
31/12		MACCHINARI	Terminata costruzione	232.446,00	
31/12		MACCHIN IN COSTRUZ	Terminata costruzione		187.235,00
31/12		COSTRUZIONI IN ECONOMIA	Terminata costruzione		45.211,00

Calcoli relativi al contratto di leasing

Canone medio mensile = 82.530 (tot canoni da pagare) / 42 (mesi di durata del contratto) = 1.965

Canoni contabilizzati 22.530 + 3.000 = 25.530

Canoni di competenza 1.965 x 3 = 5.895

Risconti 19.635

Data	Codici	Denominazione conti e descrizione	Dare	Avere
31/12		RISCONTI ATTIVI Canoni di competenza futura	19.635,00	
31/12		CANONI DI LEASING Canoni di competenza futura		19.635,00