

Il costo di acquisto e di produzione delle immobilizzazioni materiali

La società Alfa s.p.a. deve redigere il Bilancio d'esercizio 2004. Le informazioni a disposizione ai fini della determinazione del valore delle immobilizzazioni da iscrivere in bilancio sono le seguenti:

- *Automezzi*: a fronte dell'acquisto effettuato in data 15 giugno 2003 la società ha sostenuto i seguenti costi:
 - costo d'acquisto euro 81.600;
 - sconto incondizionato euro 1.600;
 - IVA euro 16.000 di cui euro 1.600 indetraibile;
 - oneri finanziari sostenuti per finanziare l'acquisto euro 830.

In data 30 giugno 2003 ha inoltre sostenuto spese di immatricolazione per euro 5.000.

Le spese annue di assicurazione e bollo ammontano a euro 6.800.

La vita utile degli automezzi è stimata pari a 5 anni;

- *Impianti* impiegati nella produzione a partire dal 1° luglio 2001. Per tale costruzione la società ha sostenuto i seguenti costi:
 - costo d'acquisto, secondo quanto fatturato dal produttore, euro 220.000;
 - costo di trasporto euro 7.000 e spese di assicurazione per il trasporto 4.000 come risulta dalla fattura dello spedizioniere;
 - spese di installazione e collaudo fatturate dal progettista, euro 3.000;
 - interessi passivi relativi ad un prestito contratto pochi giorni dopo l'acquisto per finanziare la gestione caratteristica della società poiché l'acquisto aveva assorbito gran parte delle risorse finanziarie della stessa pari a euro 2.500.

La vita utile del bene è stimata in 10 anni.

All'inizio dell'esercizio 2004 la società ha fatto eseguire interventi di manutenzione e riparazione periodica sugli impianti, per i quali ha ricevuto fatture per euro 4.200. Alla stessa data ha eseguito internamente lavori di trasformazione e ammodernamento degli impianti sostenendo costi per un importo stimato di euro 8.000. Tali interventi si considerano costi incrementativi del valore degli impianti in quanto determinano un prolungamento della vita utile degli stessi. In seguito a ciò, la stima circa l'utilizzabilità del bene viene rivista in complessivi 15 anni.

- *Fabbricati*: prodotti internamente e ultimati il 1° luglio 2002. a fronte di tale produzione l'impresa ha sostenuto i seguenti costi:
 - costo materie prime impiegate nella produzione euro 120.000;
 - costo manodopera impiegata nella costruzione euro 150.000;
 - costi per servizi diversi impiegati nella costruzione euro 45.000;
 - quota di ammortamenti macchinari impiegati nella costruzione euro 32.000;
 - compensi dell'ingegnere e dell'architetto che hanno progettato il fabbricato euro 35.000;
 - altri costi indiretti industriali ragionevolmente imputabili al fabbricato euro 60.000;
 - oneri finanziari relativi a debiti accesi per finanziare la gestione operativa della società euro 2.500;
 - costi amministrativi ragionevolmente imputabili al fabbricato euro 27.000;
 - oneri finanziari sostenuti durante il periodo di fabbricazione in relazione ad un finanziamento specifico ed effettivamente utilizzato euro 8.000.

il 1° luglio 2002, al termine della produzione, era possibile acquistare sul mercato un fabbricato con le stesse caratteristiche di quello costruito dall'impresa sostenendo un costo di euro 440.000.

La durata utile stimata del fabbricato viene stimata in 20 anni.

Si proceda a determinare i valori netti da indicare nel Bilancio dell'esercizio 2004, inerenti ai beni di cui sopra tenendo conto che:

1. Alfa determina l'ammortamento in quote annue costanti;
2. il valore corrente sul mercato degli automezzi analoghi a quelli posseduti da Alfa, al 31/12/2004, è pari a 25.000 euro;
3. al termine del 2004 le condizioni del mercato di riferimento cambiano inaspettatamente e Alfa si trova costretta a cambiare le proprie strategie e stima che il fabbricato perda, di conseguenza, il 60% del suo valore residuo.

Traccia di soluzione

“la determinazione del costo di acquisto e di produzione”

Valutazione degli automezzi

Determinazione del costo di acquisto

Costo degli automezzi	81.600
- sconto incondizionato	1.600
+ IVA indetraibile	1.600
+ Spese immatricolazione	5.000
Costo di acquisto	86.600

Determinazione dell'ammortamento

Quota annua: $86.600/5 = 17.320$

Quota esercizio 2003: $17.320 * 6/12 = 8.660$

Valore netto degli automezzi iscritti a Stato patrimoniale al 31/12/2004

Costo storico	86.600
- Fondo ammortamento	25.980 ¹
Valore netto	60.620

Valutazione degli impianti

Determinazione del costo di acquisto

Costo degli impianti	220.000
+ Costo del trasporto	7.000
+ Assicurazione per il trasporto	4.000
+ Installazione e collaudo	3.000
Costo di acquisto	234.000

¹ Il valore complessivo del fondo ammortamento è determinato sommando le seguenti quote di ammortamento:

- Ammortamento 2003: $86.600/5 * 6/12 = 8.660$
- Ammortamento 2004: $86.600/5 = 17.320$.

Determinazione dell'ammortamento

Quota annua: $234.000/10 = 23.400$

Quota esercizio 2001: $23.400 * 6/12 = 11.700$

Valore contabile netto degli impianti al 31/12/2003

Costo storico	234.000
- Fondo ammortamento	58.500 ²
Valore contabile netto	175.500

Manutenzioni straordinarie

Valore contabile netto	175.500
+ Costi di ammodernamento	8.000
Valore contabile lordo rideterminato	183.500

Determinazione della nuova quota di ammortamento

Si deve rideterminare la quota annua di ammortamento tenendo conto di una vita utile residua di 12,5 anni.

Quota annua: $183.500/12,5 = 14.680$

Valore netto degli impianti iscritti a Stato patrimoniale al 31/12/2004

Valore contabile lordo rideterminato	242.000
- Fondo ammortamento	73.180 ³
Valore netto	168.820

Valutazione dei fabbricati

Determinazione del costo di produzione

Materie prime	120.000
+ Manodopera	150.000
+ costi per servizi	45.000
+ Ammortamenti	32.000
+ Compensi per la progettazione	35.000
+ Costi industriali indiretti	60.000
+ Oneri finanziari	8.000
Costo di produzione	450.000

Verifica di congruità con il valore di mercato

Valore di mercato	440.000
Costo di produzione	450.000

² Il valore complessivo del fondo ammortamento è determinato sommando le seguenti quote di ammortamento:

- Ammortamento 2001: $234.000/10 * 6/12 = 11.700$
- Ammortamento 2002: $234.000/10 = 23.400$
- Ammortamento 2003: $234.000/10 = 23.400$.

³ Il valore complessivo del fondo ammortamento è determinato sommando le seguenti quote di ammortamento:

- Ammortamento 2001: $234.000/10 * 6/12 = 11.700$
- Ammortamento 2002: $234.000/10 = 23.400$
- Ammortamento 2003: $234.000/10 = 23.400$
- Ammortamento 2004: $183.500/12,5 = 14.680$.

Poiché il valore di mercato è minore dl costo di produzione, il valore da iscrivere in Bilancio è di euro 440.000

Determinazione dell'ammortamento

Quota annua: $440.000/20 = 22.000$

Quota esercizio 2002: $22.000 * 6/12 = 11.000$

Valore netto dei fabbricati al 31/12/2004

Costo storico	440.000
- Fondo ammortamento	55.000 ⁴
Valore netto	385.000

Svalutazione straordinaria

$385.000 * 60\% = 231.000$

Valore netto dei fabbricati iscritti a Stato patrimoniale al 31/12/2004

Valore netto	385.000
- Svalutazione	231.000
Valore netto	154.000 ⁵

⁴ Il valore complessivo del fondo ammortamento è determinato sommando le seguenti quote di ammortamento:

- Ammortamento 2002: $40.000/20 * 6/12 = 11.000$
- Ammortamento 2003: $440.000/20 = 22.000$
- Ammortamento 2004: $440.000/20 = 22.000$.

⁵ A partire dagli esercizi successivi e per la durata residua del fabbricato, si procederà ad ammortizzare il bene per il valore residuo pari a euro 154.000.