

Prassi contabile – la contabilizzazione della rivalutazione dei beni d’impresa

La rivalutazione dei beni ammortizzabili può essere attuata contabilmente utilizzando tre diversi metodi:

A) RIVALUTAZIONE DEI BENI E DEL RELATIVO FONDO AMMORTAMENTO

Si ipotizzi un bene iscritto in bilancio (anno t-1) al costo storico di 20.000 che al 31 dicembre 2019 è ammortizzato per 14.000.

La quota di ammortamento determinata prima di effettuare la rivalutazione alla chiusura dell’esercizio (anno t) è determinata sul costo storico di 20.000, applicando l’aliquota di ammortamento del 10% ed è pari a 2.000.

Prima di operare la rivalutazione, il costo del bene è di 20.000 ed il fondo di ammortamento di 16.000, con un costo residuo pari a 4.000. Ipotizzando che il costo del bene sia pari a 800, è necessario incrementare proporzionalmente il costo del bene e il fondo ammortamento.

La quota di ammortamento nell'esercizio successivo alla rivalutazione (t+1) è calcolata sul nuovo valore; applicando l’aliquota di ammortamento pari al 10%.

stato patrimoniale (t-1)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 14.000
		6.000

stato patrimoniale (t)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 16.000
		4.000

conto economico (t)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	2.000

B.II.2	Macchinario	20.000
--------	-------------	--------

rivalutazione

a Diversi		
B.II.2	Fondo ammortamento macchinario	16.000
A.III	Riserva di rivalutazione	19.400
D.12)	Debiti tributari per imposta sostitutiva	600

stato patrimoniale (t) post rivltz		
B.II.2	Macchinario	40.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 32.000
		8.000

stato patrimoniale (t+1)		
B.II.2	Macchinario	40.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 36.000
		4.000

conto economico (t+1)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	4.000

B) LA RIVALUTAZIONE DEL COSTO STORICO DEL BENE

Ipotizzando lo stesso caso di un bene iscritto in bilancio (anno t-1) al costo storico di 20.000 che al 31 dicembre 2019 è ammortizzato per 14.000.

La quota di ammortamento determinata prima di effettuare la rivalutazione è determinata sul costo storico di 20.000 applicando l'aliquota di ammortamento del 10% ed è pari a 2.000.

Prima di operare la rivalutazione, il costo del bene è di 20.000 ed il fondo di ammortamento di 16.000.

Ipotizzando che nell'anno sia effettuata una rivalutazione del bene di 4.000, il costo diventa 24.000.

La quota di ammortamento nell'esercizio successivo alla rivalutazione (t+1) è calcolata sul nuovo valore; applicando l'aliquota di ammortamento pari al 10% è di 2.400.

stato patrimoniale (t-1)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 14.000
		6.000

stato patrimoniale (t)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 16.000
		4.000

conto economico (t)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	2.000

B.II.2	Macchinario	4.000
--------	-------------	-------

rivalutazione

a	Diversi	
A.III	Riserva di rivalutazione	3.880
D.12)	Debiti tributari per imposta sostitutiva	120

stato patrimoniale (t) post rivltz		
B.II.2	Macchinario	24.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 16.000
		8.000

stato patrimoniale (t+1)		
B.II.2	Macchinario	24.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 18.400
		5.600

conto economico (t+1)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	2.400

C) LA RIDUZIONE DEL FONDO AMMORTAMENTO

Ipotizzando i dati utilizzati negli esempi precedenti, si riportano le rilevazioni contabili nell'ipotesi di riduzione del fondo ammortamento.

L'ammortamento continua ad essere calcolato sul costo originario del bene di 20.000 anche dopo la rivalutazione.

stato patrimoniale (t-1)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 14.000
		6.000

stato patrimoniale (t)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 16.000
		4.000

conto economico (t)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	2.000

B.II.2	Fondo ammortamento macchinari	4.000
--------	-------------------------------	-------

rivalutazione

a	Diversi	
A.III	Riserva di rivalutazione	3.880
D.12)	Debiti tributari per imposta sostitutiva	120

stato patrimoniale (t) post rivltz		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 12.000
		8.000

stato patrimoniale (t+1)		
B.II.2	Macchinario	20.000
	(fondo ammortamento macchinario)	- 14.000
		6.000

conto economico (t+1)		
10 b)	quota ammortamento macchinario	2.000