



## **NOTA OPERATIVA**

**N. 11/2022**

---

**OGGETTO: Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio di esercizio: criteri di valutazione e aspetti civilistici, contabili e fiscali.**

### **1. Introduzione**

Il bilancio d'esercizio è il documento che rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di un'impresa in funzionamento, cioè un'impresa caratterizzata da continuità operativa. Esso nasce dall'esigenza di enumerare beni prodotti o venduti e di quella del *"far di conto"* della propria attività tramite le scritture in "partita doppia".

I primi scritti in partita doppia sono di origine italiana e datati nel Tardo Medioevo, ma il suo sviluppo e il suo diffondersi al resto d'Europa, avviene con la nascita della letteratura contabile alla fine del XV secolo, di cui il frate toscano **Luca Pacioli** ne fu il massimo esponente con il suo *"Tractatus de computis et scripturis"*, contenuto nell'opera *"Summa de Arithmetica, Geometria, Proporzioni et Proportionalitate"*. In quest'opera vengono spiegate le regole contabili, le voci "dare" e "avere", si fa riferimento al libro giornale ed al bilancio anche se ancora in forma primordiale, in quanto composto solo dai totali delle sezioni contrapposte.

Naturalmente, nel corso del tempo la visione dell'azienda si è evoluta soprattutto con gli studi di Gino Zappa considerandola come un sistema unitario, complesso e con una continuità spazio-temporale. In tale ottica, l'attività di gestione aziendale vede come obiettivo il conseguimento del profitto, quindi, il fine dell'attività contabile e la rilevazione del risultato economico di un dato lasso di tempo. La rilevazione del capitale è solo un elemento necessario alla determinazione del reddito che l'azienda consegue in ogni esercizio.

Per quanto sopra sinteticamente elencato, durante l'esercizio tutte le operazioni di gestione vengono contabilizzate. Mediante le scritture in partita doppia i valori confluiscono negli appositi conti, pertanto, al termine del periodo amministrativo occorre redigere il bilancio d'esercizio, documento nel quale confluiscono tutti i saldi di ciascun conto dopo aver effettuato un apposito inventario e le rettifiche di valore.

Ai sensi dell'art. 2423 del Codice civile, il bilancio di esercizio si compone dei seguenti quattro documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Rendiconto finanziario;
- 4) Nota integrativa.