



NOTA OPERATIVA

15/2021

OGGETTO: Le immobilizzazioni materiali e immateriali: l'ammortamento e la deroga prevista dal Decreto-legge n. 104/2020.

1. Introduzione

La presente Nota Operativa ha lo scopo di illustrare la composizione delle immobilizzazioni materiali e immateriali secondo il Codice civile e i Principi contabili nazionali e, in particolare, esaminare la tematica degli ammortamenti con la possibilità di avvalersi della sospensione degli stessi di cui al Decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104, delle relative scritture contabili, degli effetti sulla formazione del bilancio e sul calcolo delle imposte.

Come è noto, le aziende, generalmente, per svolgere la loro attività economica si avvalgono di fattori pluriennali (beni destinati a durare nel tempo) e tali beni vengono definiti immobilizzazioni, le quali sono soggette al processo di ammortamento.

Al riguardo, il Codice civile, nel comma 1 dell'articolo 2424-bis precisa: *“Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente devono essere iscritti tra le immobilizzazioni”*.

Il Principio Contabile OIC 24 precisa che le immobilizzazioni riguardano costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo e, pertanto, sono soggette ad ammortamento.

Queste si distinguono in immobilizzazioni materiali e immateriali.

Di seguito vengono descritte, in maniera sintetica, le principali caratteristiche delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

2. Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali rappresentano un importante elemento dell'attivo dello Stato patrimoniale di una impresa. Trattasi delle modalità di impiego del capitale e, in particolare, è uno degli investimenti necessari all'impresa per svolgere in modo proficuo la propria attività. Esse vengono impiegate nel processo produttivo del bene o servizio, mentre le altre tipologie di investimento hanno come obiettivo finale l'accrescimento di valore nel tempo e nello spazio.

Il Principio Contabile OIC 16 definisce le immobilizzazioni materiali quali *“beni tangibili ad uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente delle società, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio”*.