



Lunedì 16/06/2025

'Beni strumentali di valore inferiore a 516,46': un conto da eliminare da tutte le contabilità ordinarie

A cura di: Dott. Danilo Sciuto

In periodo di bilanci, ci soffermiamo a trattare un aspetto contabile tanto vecchio quanto inosservato. Partiamo da un dato di fatto: sin dalla introduzione del Bilancio Cee (ossia da circa trent'anni) la contabilità va tenuta in base ai criteri civilistici, non in base a quelli fiscali. Questa dovrebbe essere vista come un'affermazione banale, ma purtroppo non lo è; lo dimostra la realtà dei fatti, nella misura in cui nei piani dei conti utilizzati nelle contabilità troviamo conti con intestazioni che rinviano al Fisco: tra tutti, il conto «costi indeducibili» oppure - arrivando all'oggetto del presente contributo - «beni strumentali del valore inferiore a euro 516,46».

Se il principio suddetto (la contabilità va tenuta con criteri civilistici) è vero, un conto del genere (beni strumentali del valore inferiore a euro 516,46) non può esistere nella contabilità. Infatti, la norma che permette l'ammortamento c.d. «integrale» (cioè al 100%) di siffatti beni materiali ammortizzabili è una norma fiscale (art. 102 co 5 Tuir), mentre nella normativa civilistica non c'è alcuna traccia di norma che lo autorizzi.

Delle due l'una, infatti:

- o un bene è ammortizzabile e quindi va ammortizzato in base alla residua possibilità di utilizzo (OIC16),

- oppure, se è un bene che esplica la sua utilità tutta nell'anno, non si può definire bene ammortizzabile (sarebbe una contraddizione in termini) ma un bene «merce» (iscrivibile, piuttosto, al conto «acquisti vari per beni»).

Pertanto, il conto «beni strumentali del valore inferiore a euro 516,46» non può essere utilizzato, e se utilizzato va epilogato nella voce del bilancio B6 e non già B10b) (ammortamento dei beni materiali) perchér in quest'ultima voce vanno le quote di ammortamento e quindi le quote di un costo che viene ripartito in più anni, e non in uno soltanto.

Tutto questo, ovviamente, non significa che l'articolo 102 co 5 citato non possa essere utilizzato, bensì che va utilizzato in ossequio ai principi contabili.

Poiché, come detto, i costi per beni ammortizzabili per definizione non possono essere imputati tutti in un esercizio, le operazioni da fare qualora volessi fruire di tale norma fiscale sono le seguenti (ipotizziamo ovviamente una contabilità di società di capitale):

- ammortizzare in base all'aliquota prevista per la tipologia del bene, ad es., il 20%;
- operare in dichiarazione una variazione temporanea in diminuzione per l'80%;
- rilevare la fiscalità differita (IRES/IRAP su quella 80%);
- dal secondo esercizio in poi, quando andrà ad ammortizzare le altre quote del 20%, dovrà rilevare la variazione temporanea in aumento e corrispondentemente stornare la quota fiscalità differita (IRES/IRAP sul 20%).

Questo, si badi bene, è l'unico modo legittimo per fruire dell'ammortamento integrale e rispettare i principi contabili che reggono il bilancio.

Diversamente, come detto, occorrerà trattare quel bene non come bene strumentale, ma come costo



ordinario, e per far questo occorrerà epilogare il conto «beni strumentali del valore inferiore a euro 516,46» alla voce B6; poiché per² nei nostri software, purtroppo, questa operazione non è possibile, in quanto la voce in commento viene chiusa alla voce «ammortamenti» ossia B10b) del conto economico di bilancio, occorrerà stornare il conto suddetto ad un conto «acquisti vari per beni», in sede di assestamenti, che verrà epilogato alla voce B6 del conto economico di bilancio. Un'operazione di disinquinamento fiscale (per usare un termine noto) che gioverebbe tra l'altro al lavoro di chi è deputato a redigere i bilanci, e ancora di più¹ a chi deve effettuare la revisione contabile degli stessi.