

LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali riguardano beni immateriali che comprendono i brevetti, marchi, diritti di concessione, *know-how*, diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno e l'avviamento.

Iniziamo con l'**AVVIAMENTO**: si determina come valore contabile quando un'intera azienda già funzionante viene acquistata con l'intento di continuarne l'esercizio. In questo caso, il valore aziendale non è determinabile semplicemente tramite un'aggregazione delle attività e delle passività, ma come un valore unitario, ossia il capitale aziendale. Quest'ultimo ha significato economico solo se è in grado di assicurare un reddito futuro. Tale capacità costituisce il cosiddetto **capitale economico dell'azienda (W)**, ossia la capacità di produrre ricchezza.

Indipendentemente dal metodo utilizzato per il calcolo del capitale economico (WACC, metodi reddituali semplici, complessi, tedeschi, etc.) dal confronto tra il valore di cessione e il valore del capitale di bilancio dell'azienda conferita (somma algebrica delle attività e passività) si ottiene una differenza, positiva o negativa.

Se è **POSITIVA**, significa che il tutto è superiore alla somma delle singole parti e, pertanto, la differenza tra i valori sopra descritti trova collocamento in uno specifico conto: **AVVIAMENTO**. Questo conto ha natura economica e si riferisce a un fattore produttivo non consistente in un bene specifico, ma è l'espressione della sinergia derivante dall'azienda apportata.

La rilevazione connessa all'acquisto dell'azienda è espressa da una scrittura contabile complessa, in cui in **AVERE** si rilevano, oltre al debito verso i fornitori dell'azienda, tutte le passività di questa, ed in **DARE** tutte le attività, tra cui l'avviamento.

Esempio: il 12/1 viene acquistata al prezzo di 38.000€ un'azienda avente un capitale così costituito: mobili e arredi, valore 23.000€; macchinari, valore 8.000€, crediti diversi, valore 12.000€, debiti diversi, valore 9.000€. L'azienda viene acquistata tramite bonifico bancario.

Operazioni:

Mobili e arredi	23000
Macchinari	8000
Crediti diversi	12000
(debiti diversi)	(9000)
<hr/>	
Totale	34000 CAPITALE NETTO

AVVIAMENTO = COSTO DI ACQUISTO DELL'AZIENDA – CAPITALE NETTO

Nello specifico:

$$\text{AVVIAMENTO} = 38\ 000 - 34\ 000 = 4000\text{€}$$

Registriamo le operazioni in partita doppia:

Data	Descrizione	DARE	AVERE
12/1	Mobili e arredi	23 000	
	Macchinari	8 000	
	Crediti diversi	12 000	
	Avviamento	4 000	
	Debiti diversi		9 000
	Debiti v/fornitore		38 000
	Debiti v/fornitore	38000	
	Banca c/c		38000

- **Brevetti:** è un tipo di tutela giuridica destinata ad agire sulle “innovazioni”, ossia ogni creazione intellettuale consistente nella soluzione di un problema tecnico. Può riguardare un prodotto, una macchina, uno strumento, un metodo o processo di lavorazione aziendale, e via dicendo.
- **Marchi:** consiste in un emblema o in una denominazione con cui l’impresa intende distinguere i propri prodotti o servizi; il diritto sul marchio è un diritto di proprietà. Si registrano allo stesso modo dei brevetti.

Esempio: il 26/2 si acquista un diritto di brevetto per la produzione di una particolare plastica al prezzo di 90.000€ + IVA. Il pagamento del debito avviene tramite bonifico bancario.

Data	Descrizione	DARE	AVERE
26/2	Brevetti	90000	
	Iva ns credito	18000	
	Debiti v/fornitori		108000
	Debiti v/fornitori	108000	
	Banca c/c		108000