

CONTABILITÀ

Il ripristino dei terreni soggetti a usura

di Viviana Grippo

Il **ripristino dei terreni utilizzati nell'ambito di attività industriali** piuttosto che il recupero della funzionalità degli impianti o anche le spese per lo smantellamento dei cespiti aziendali costituiscono particolari fattispecie aventi un proprio trattamento contabile, individuato dai **principi contabili** nel rispetto della necessaria **correlazione tra costi ed ricavi**.

E' infatti evidente che mentre il **costo** del bene si correla, attraverso l'**ammortamento**, con il periodo di produzione dei ricavi, il relativo **smaltimento** non è ugualmente correlato ai componenti positivi.

Il trattamento contabile da seguire qualora si renda necessario **ripristinare lo stato di un bene** è quindi contenuto nel principio contabile **Oic 31** che si concentra sul caso dell'utilizzo dei terreni quale discarica.

Il principio prevede che: "Le imprese che utilizzano discariche sono tenute, ai sensi delle convenzioni siglate con gli enti concedenti o delle autorizzazioni amministrative e/o commissariali ottenute, al ripristino delle **condizioni iniziali dei terreni utilizzati**. Sorge, pertanto, per l'impresa una **obbligazione per recupero ambientale**. Ciò comporta **oneri di ripristino** (ricopertura con terreno, piantumazione, monitoraggio delle formazioni di gas, smaltimento percolato, analisi ambientali e altri oneri di chiusura e post-gestione delle discariche) che interessano l'economia dell'azienda anche svariati anni dopo l'esaurimento della capacità di contenimento della discarica. Gli **oneri complessivi stimati** per il **ripristino** del suolo ambientale su cui insiste la discarica devono essere imputati **per competenza** a tutti gli esercizi nei quali è avvenuto lo smaltimento dei rifiuti.

Gli **accantonamenti** annui che saranno nel tempo iscritti al fondo recupero ambientale sono rapportati ai quantitativi complessivi smaltiti rispetto alla **capacità totale della discarica**, tenendo anche conto delle eventuali verifiche e stime effettuate dalle Autorità competenti".

Ne consegue che gli **oneri complessivi stimati** per il **ripristino** del suolo ambientale su cui insiste il bene da rimuovere devono essere **imputati per competenza** a tutti gli esercizi nei quali è avvenuto lo smaltimento. **Si faccio un esempio.** Si supponga che i **ricavi per lo sfruttamento del bene** si manifestino per anni 5 e che i **costi di bonifica** siano stimabili in 100.000 euro; per semplicità di rilevazione si supponga poi che l'utilizzazione del cespite sia costante nei 5 esercizi (anche se normalmente la quota di competenza cambia nel corso degli anni). Dal primo al quinto anno la scrittura contabile relativa all'**accantonamento** sarà la seguente:

Acc.to per oneri a Fondi per recupero ambientale 20.000,00

La voce "**Accantonamento** per oneri" andrà rilevata in B.13 di conto economico, mentre il **Fondo recupero ambientale**, il quale rientra tra i **fondi oneri**, andrà iscritto in B.3 di stato patrimoniale. **Trascorsi i supposti cinque anni** si sosterranno i **costi reali** per la bonifica e potranno **manifestarsi diverse fattispecie**:

- i costi realmente sostenuti sono **pari** a quelli preventivati;
- i costi realmente sostenuti sono **superiori** a quelli preventivati;
- i costi realmente sostenuti sono **inferiori** a quelli preventivati.

Nel **primo caso** sarà sufficiente stornare il fondo con il debito verso il fornitore che ha posto in essere l'operazione di risanamento (si tralasci l'iva):

Fondi per recupero ambientale a Debiti vs Fornitori 100.000,00

Nel **secondo caso** l'eccedenza dovrà essere trattata come sopravvenienza passiva, la scrittura contabile sarà la seguente:

Diversi a Debiti vs Fornitori 120.000,00

Fondi per recupero ambientale 100.000,00

Sopravvenienza passiva 20.000,00

Nel caso in cui i costi realmente sostenuti siano inferiori a quelli preventivati l'eccedenza dovrà essere rilevata quale sopravvenienza attiva:

Fondi per recupero ambientale a Diversi 100.000,00

a Sopr.za attiva 20.000,00

a Debiti vs Fornitori 80.000,00

Seminario di specializzazione

LA GESTIONE DELLE AGENZIE DI VIAGGIO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)