

La Sospensione degli Ammortamenti nei Bilanci 2020

*Contesto normativo, trattamento contabile,
risvolti operativi e informativa di bilancio*

Webinar, 19 gennaio 2021

Luca Quiri (Partner)

La Sospensione degli Ammortamenti nei Bilanci 2020



OIC 16 Immob. Materiali
Covid 19 Modifica Amm.ti

OIC 24 Immob. Immateriali
OIC 29 Cambiamenti, errori, ..

CODICE CIVILE

Art. 2423 (Redazione) **Art. 2423 bis** (Principi) **Art. 2426** (Criteri)



DL Agosto (Conversione)
modifica all'art. 58 «sospensione temporanea dell'ammortamento ..»

OIC 16 Immobilizzazioni Materiali

Ammortamento

56. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere **sistematicamente** ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. La quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione.

57. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Piano di ammortamento

62. Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate sistematicamente. **La sistematicità dell'ammortamento è definita nel piano di ammortamento,** che deve essere funzionale alla residua possibilità di utilizzazione dell'immobilizzazione. ...

Metodi di ammortamento

65. **La sistematicità dell'ammortamento non presuppone necessariamente l'applicazione del metodo a quote costanti;** tuttavia, il metodo a quote costanti è il metodo preferibile per il calcolo dell'ammortamento. ... Si applica il metodo a **quote decrescenti** quando l'immobilizzazione è maggiormente sfruttata nella prima parte della vita utile. **Non è invece ammesso l'utilizzo di metodi di ammortamento a quote crescenti,** in quanto tale metodo tende a porsi in contrasto con il principio della prudenza.

OIC 16 Immobilizzazioni Materiali

Metodi di ammortamento

66. I metodi a quote decrescenti si basano sull'ipotesi che la società tragga dalle immobilizzazioni materiali una maggiore utilità nei primi anni della loro vita, sia perché la loro efficienza tecnica tende a diminuire con il passare del tempo, sia perché i costi di manutenzione tendono ad aumentare per il processo d'invecchiamento dei cespiti stessi.

È possibile ammortizzare l'immobilizzazione materiale anche secondo il metodo per unità di prodotto quando questo metodo di ammortamento fornisce una migliore rappresentazione della ripartizione dell'utilità ritraibile dal bene lungo la sua vita utile. Questo metodo consiste nell'attribuire a ciascun esercizio la quota di ammortamento di competenza determinata dal rapporto tra le quantità prodotte nell'esercizio e le quantità di produzione totale prevista durante l'intera vita utile dell'immobilizzazione.

67. Il criterio di ammortamento prescelto è riesaminato qualora non più rispondente alle condizioni originarie previste nel piano di ammortamento.

68. La modifica del piano di ammortamento per avvenuti mutamenti nelle condizioni originarie costituisce un cambiamento di stime contabili (cfr. OIC 29)

OIC 16 Immobilizzazioni Materiali

Modifica del piano di ammortamento

70. Il piano d'ammortamento deve essere periodicamente rivisto per verificare se sono intervenuti cambiamenti tali da richiedere una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione.

Se quest'ultima è modificata, il valore contabile dell'immobilizzazione (valore originario al netto degli ammortamenti ed eventuali svalutazioni fino a quel momento effettuati) al tempo di tale cambiamento è ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite.

Svalutazione

73. La società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore per quanto concerne le immobilizzazioni materiali. Se tali indicatori dovessero sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, qualora l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile. Sul punto si veda l'OIC 9

“Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali”.

OIC 29 Cambiamenti di principi, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo chiusura esercizio

CAMBIAMENTI DI STIME CONTABILI

29. Le stime possono riguardare le caratteristiche di elementi presenti alla data di bilancio, oppure l'evolversi di eventi futuri che potrebbero influenzare il valore da assegnare ad una determinata voce di bilancio.

Della prima categoria può, ad esempio, far parte l'incidenza di spese che concorrono alla formazione del costo d'acquisto di un bene, oppure la determinazione di una quota parte di costi indiretti da allocare al costo finale di un prodotto. Esempi della seconda categoria sono la stima del valore di futuro realizzo di un credito o di un prodotto in magazzino, la vita utile futura di un impianto produttivo o di un bene immateriale.

Rilevazione in bilancio

36. I cambiamenti di stima sono rilevati nel bilancio dell'esercizio in cui si verifica il cambiamento.

37. Gli effetti del cambiamento di stima sono classificati nella voce di conto economico prevista dall'OIC 12 o da altri principi contabili.

38. Un cambiamento di stima può avere effetti sul solo esercizio in corso o anche sugli esercizi successivi. ...

Organismo Italiano di Contabilità



Covid 19 : OIC 16 e OIC 24 **Modifica del metodo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

NEWS OIC del 16 luglio 2020

L'OIC ha deciso di pubblicare in consultazione la bozza di comunicazione "Modifica del metodo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali", emanata anche in relazione alla pandemia da Covid 19. La comunicazione trae origine da una richiesta di chiarimento in merito all'applicazione del criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali secondo le previsioni dell'OIC 16 "Immobilizzazioni Materiali" e dell'OIC 24 "Immobilizzazioni Immateriali".

Si prega di inviare eventuali commenti entro il 15 settembre 2020

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

2. La presente comunicazione trae origine da una richiesta di chiarimento è stato chiesto se per effetto del *lock-down*, che ha limitato l'uso delle immobilizzazioni, una società possa modificare il metodo di ammortamento passando dal metodo a quote costanti al metodo per unità di prodotto.

3. Come noto per effetto della diffusione della pandemia da Covid-19 le autorità governative hanno emanato una serie di misure di contenimento (i.e. il *lock-down*) la maggior parte delle imprese appartenenti a settori diversi da quelli che forniscono servizi essenziali hanno sospeso e/o subito un forte calo della propria produzione di beni e servizi.

Si è posto il problema se il metodo di ammortamento per unità di prodotto possa essere più rappresentativo della residua possibilità di utilizzazione di un'immobilizzazione, in quanto si sono verificati fattori (i.e. *lock-down*) che hanno ridotto e/o sospeso l'utilizzo del bene nella prima parte del 2020 e probabilmente anche nella fase di ripresa la produzione di beni e servizi non ritornerà immediatamente ai livelli ante *lock-down*.

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

4. Al riguardo occorre osservare che la pandemia da Covid-19, in quanto fattore non prevedibile ed estraneo alla dinamica aziendale, potrebbe aver provocato un utilizzo delle immobilizzazioni soggette ad ammortamento del tutto diverso dal passato. I parametri che inizialmente avevano concorso a determinare la metodologia di ammortamento: uso del bene, vita utile e altri potrebbero aver subito una radicale modificazione.

Premesso che resta nella responsabilità degli amministratori la determinazione del più appropriato metodo di ammortamento da utilizzare, si può affermare, in linea generale e fatte salve le singole specificità, che gli effetti della pandemia sull'operatività delle imprese possono rappresentare un valido motivo di riflessione sull'adeguatezza del modello contabile di ammortamento in precedenza utilizzato a rappresentare correttamente i risultati economici e patrimoniali dell'esercizio in corso

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

- 5.** Come noto sia l'OIC 16 che l'OIC 24 prevedono che i metodi di ammortamento devono assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore dell'immobilizzazione durante la stimata vita utile.
- 6.** I paragrafi 65 e 66 dell'OIC 16 e il paragrafo 63 dell'OIC 24 prevedono **diversi metodi** per procedere all'ammortamento dei beni ovvero:
- a) il metodo a quote costanti;
 - b) il metodo a quote decrescenti;
 - c) il **metodo per unità di prodotto** che consiste nell'attribuire a ciascun esercizio la quota di ammortamento di competenza determinata dal rapporto tra le quantità prodotte nell'esercizio e le quantità di produzione totale previste durante l'intera vita utile dell'immobilizzazione e si utilizza quando questo metodo di ammortamento fornisce una migliore rappresentazione della ripartizione dell'utilità ritraibile dal bene lungo la sua vita utile.

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

7. Nel caso specifico di passaggio dal **metodo di ammortamento** a quote costanti al metodo **per unità di prodotto**, la società procederà nel seguente modo a:
- a) **stimare la capacità produttiva residua** dell'immobilizzazione alla data del cambiamento di metodo di ammortamento;
 - b) **determinare le quantità prodotte nell'esercizio dalla data del cambiamento** di metodo di ammortamento;
 - c) calcolare la quota di ammortamento da imputare **a conto economico** moltiplicando il **rapporto tra b) ed a) per il valore contabile** dell'immobilizzazione (valore originario al **netto** degli ammortamenti ed eventuali svalutazioni fino a quel momento effettuati) al tempo di tale cambiamento.

8. Inoltre, a prescindere dal cambiamento di metodo di ammortamento utilizzato, gli effetti della pandemia potrebbero indurre a riconsiderare se sono intervenute modificazioni importanti sulla vita utile residua dell'immobilizzazione.

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

9. *Ai sensi dell'art 2426 comma 2 del codice civile, "le modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati devono essere motivate nella nota integrativa".*

Inoltre, il paragrafo 40 dell'OIC 29, prevede che un'informativa è necessaria ove il cambiamento di stima non sia originato dai normali aggiornamenti delle stime, ad esempio, quando il verificarsi di un evento inaspettato richieda una modifica rilevante nella determinazione della stima, ovvero nel caso di operazioni che implicino rischi ed incertezze nella stima stessa.

In detti casi la nota integrativa illustra:

- a) le ragioni del cambiamento;
- b) il criterio di determinazione degli effetti del cambiamento di stima ed il metodo utilizzato in tale determinazione;
- c) l'effetto del cambiamento e la relativa incidenza fiscale.

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

Costo Storico	F.do Amm.to	VNC 2019	Aliquota	Quota Amm.to	VNC 2020
1.500	(1.000)	500	10,00%	(150)	350

post COVID

Costo Storico	F.do Amm.to	VNC 2019	Aliquota	Amm.to 2020	VNC 2020
1.500	(1.000)	500	n.a.	(125)	375

A : Quantità prodotte nel corso del 2020	2.500	A
B : Quantità teoriche a fine utilizzo bene	10.000	B
C : %ale in base alle quantità prodotte	25,00%	C = A / B
D : Quota amm.to 2020 (VNC x C)	125	D

Punti deboli ?

- a) lavoro molto oneroso se fatto su tutti i cespiti
- b) estremamente complicato stimare le quantità teoriche a fine corsa della immobilizzazione
- c) quote amm.to non costanti per gli anni futuri
- d) è un cambio di criterio, non posso fare i «salti» ogni volta che faccio il bilancio
- e) ogni anno devo ri-stimare le q.tà teoriche
- f) ci si espone al rischio di politiche di bilancio

N.B. : ci sono tantissimi beni completamente ammortizzati che vengono usati per anni e anni

Modifica metodo di amm.to immob. materiali e immateriali

molto meglio una soluzione che non lasciasse spazio a politiche di bilancio o a interpretazioni ardite

Immateriali non ci sono ragioni per sospendere l'ammortamento (anzi, ...)

Materiali

Fabbricati

Imp e Macch

Attrezzature

Altri beni

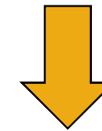
ammortamento regolare

distinguere per reparti ?

distinguere per reparti ?

proseguire ammortamento

L'azienda ha chiuso per 60 giorni ?



10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
ammortamento ordinario = 120												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
10	10	10			10	10	10	10	10	10	10	
ammortamento "Covid" = 100												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

.... poi è arrivato il D.L. AGOSTO ... e del documento OIC si sono perse le tracce

Art. 2423 c.c. - Redazione del Bilancio

- 1) Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.
- 2) Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.
- 3) Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo.
- 4) **Se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione degli articoli seguenti è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata.** La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico. Gli eventuali utili derivanti dalla deroga devono essere iscritti in una riserva non distribuibile se non in misura corrispondente al valore recuperato.
- 5) Il bilancio deve essere redatto in unità di euro, senza cifre decimali, ad eccezione della nota integrativa che può essere redatta in migliaia di euro.

Art. 2423 bis c.c. - Principi di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio devono essere osservati i seguenti principi:

....

6) i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro.

Deroghe al principio enunciato nel numero 6) del comma precedente sono consentite in casi eccezionali.

La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico .

Art. 2426 c.c. - Criteri di valutazione

Nelle valutazioni devono essere osservati i seguenti criteri:

...

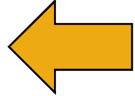
2) il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. **Eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati devono essere motivate nella nota integrativa;**

...



D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58

Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- a) Esame del disposto normativo 
- b) Trattamento contabile e riflessi fiscali
- c) Aspetti operativi
- d) Informativa di bilancio
- e) Questioni aperte

D.L. Agosto *art. 58 Sospensione Ammortamenti*

Nel capo VI, all'articolo 58, è premesso il seguente: «**Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali**»

1) I soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto, **possono, anche in deroga all'articolo 2426, primo comma, n. 2, del codice civile**, non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

La quota di ammortamento non effettuata ai sensi del presente comma sarà **imputata nel conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio saranno differite le quote successive, allungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno.**

Tale misura, in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2, **può essere estesa agli esercizi successivi** con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

D.L. Agosto *art. 58 Sospensione Ammortamenti*

2) I soggetti che si avvalgono della facoltà di cui al comma 1 destinano a una **riserva indisponibile di utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata** in applicazione delle disposizioni di cui al medesimo comma.

In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

3) **La nota integrativa dà conto delle ragioni della deroga, nonché dell'iscrizione ed importo della corrispondente riserva indisponibile, indicandone l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.**

4) **Per i soggetti di cui al comma 1, la deduzione della quota di ammortamento di cui al comma 2 è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102,102-bis e 103 del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, a prescindere dall'imputazione al conto economico. segue**

D.L. Agosto *art. 58 Sospensione Ammortamenti*

4) Per i soggetti di cui al comma 1, **la deduzione della quota di ammortamento** di cui al comma 2 **è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti** previsti dagli articoli 102,102-bis e 103 del **testo unico delle imposte sui redditi** di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, **a prescindere dall'imputazione al conto economico.**

Ai fini della determinazione del valore della produzione netta di cui agli articoli 5, 5 bis, 6 e 7 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, la deduzione della quota di ammortamento di cui al comma 2 è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dai citati articoli, a prescindere dall'imputazione al conto economico.»

D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58
**Disposizioni in materia di sospensione temporanea
dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni
materiali e immateriali**



- a) Esame del disposto normativo
- b) Trattamento contabile e riflessi fiscali ←
- c) Aspetti operativi
- d) Informativa di bilancio
- e) Questioni aperte

Esempio 1 : utile **MAGGIORE** dell'ammortamento

CON Ammortamenti		<i>Tax Rate</i>	SENZA Ammortamenti	
Ricavi	1.500,0		Ricavi	1.500,0
Ammortamenti	(380,0)		Ammortamenti	0,0 ←
Altri costi	(700,0)		Altri costi	(700,0)
Pre tax	420,0		Pre tax	800,0
Correnti	(117,2)	27,9%	Correnti	(117,2)
		27,9%	Diff. su Amm.ti	(106,0) ←
	302,8			576,8

N.B. 1 : **fiscalità differita passiva** sugli ammortamenti non contabilizzati

N.B. 2 : **obbligatorio** Euro 380 a riserva indisponibile

Esempio 2 : società in perdita lorda DOPO gli ammortamenti

CON Ammortamenti		<i>Tax Rate</i>	SENZA Ammortamenti	
Ricavi	1.500,0		Ricavi	1.500,0
Ammortamenti	(380,0)		Ammortamenti	0,0
Altri costi	(1.250,0)		Altri costi	(1.250,0)
Pre tax	(130,0)		Pre tax	250,0
Correnti	-	27,9%	Correnti	-
Diff. su Perd Fiscale	36,3	27,9%	Diff. su Perd Fiscale	36,3
		27,9%	Diff. su Amm.ti	(106,0)
	(93,7)			180,3

N.B. 1 : **fiscalità differita passiva** sugli ammortamenti non contabilizzati
e **fiscalità differita attiva** sulla perdita fiscale

N.B. 2 : **obbligatorio** Euro 380 a riserva indisponibile

Esempio 3 : società in perdita lorda ANCHE SENZA ammortamenti

CON Ammortamenti		<i>Tax Rate</i>	SENZA Ammortamenti	
Ricavi	1.500,0		Ricavi	1.500,0
Ammortamenti	(380,0)		Ammortamenti	0,0
Altri costi	(1.900,0)		Altri costi	(1.900,0)
Pre tax	(780,0)		Pre tax	(400,0)
Correnti	-	27,9%	Correnti	-
Diff. su Perd Fiscale	217,6	27,9%	Diff. su Perd Fiscale	217,6
		27,9%	Diff. su Amm.ti	(106,0)
	(562,4)			(288,4)

N.B. 1 : **fiscalità differita passiva** sugli ammortamenti non contabilizzati
e **fiscalità differita attiva** sulla perdita fiscale

N.B. 2 : **obbligatorio** Euro 380 a riserva indisponibile

RISERVE CAPIENTI

PRIMA	
Capitale sociale	300
Riserve totali	560
Risultato	150
Pat Netto	1.010

SENZA	
Capitale sociale	300
Riserve totali	180
Riserva Amm.ti	380
Risultato	150
Pat Netto	1.010

1) riclassifica di 380 da riserve libere
a Riserva Ammortamenti

RISERVE PARZIALMENTE
CAPIENTI

PRIMA	
Capitale sociale	300
Riserve totali	250
Risultato	150
Pat Netto	700

SENZA	
Capitale sociale	300
Riserva Amm.ti	250
Risultato	150
Pat Netto	700

1) "riclassifica" di 250 da riserve libere
a Riserva Ammortamenti

2) risultato destinato 130 a Ris. Amm.ti

3) solo 20 disponibili per destinazione libera

RISERVE e RISULTATO
NON CAPIENTI

PRIMA	
Capitale sociale	300
Riserve totali	250
Risultato	40
Pat Netto	590

SENZA	
Capitale sociale	300
Riserva Amm.ti	250
Risultato	40
Pat Netto	590

1) riclassifica di 250 da riserve libere
a Riserva Ammortamenti

2) risultato destinato 40 a Ris. Amm.ti

3) "ipotecati" 90 di utili futuri a Ris. Amm.ti

Amm.ti Ordinari	Anno 19	Anno 20	Anno 21	Anno 22
Costo storico	8.000	8.000	8.000	8.000
F.do amm.to	(2.000)	(4.000)	(6.000)	(8.000)
Valore netto	6.000	4.000	2.000	0
F.do Imp Differite	0	0	0	0
ammortamento	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)
imp diff passive	0	0	0	0
effetto sul CE	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)

Valore cespite	8.000
Aliquota amm.to	25%
Quota amm.to	20.000
Durata amm.to	2019-2022
Durata rivista	2019-2023

Amm.ti "col salto"	Anno 19	Anno 20	Anno 21	Anno 22	Anno 23
Costo storico	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
F.do amm.to	(2.000)	(2.000)	(4.000)	(6.000)	(8.000)
Valore netto	6.000	6.000	4.000	2.000	0
F.do Imp Differite	0	558	558	558	0
ammortamento	(2.000)	-	(2.000)	(2.000)	(2.000)
imp diff passive	0	(558)	0	0	558
effetto sul CE	(2.000)	(558)	(2.000)	(2.000)	(1.442)

Confronto

- 1) No ammortamenti nel 2020
- 2) Fiscalità differita passiva nel 2020
- 3) Allungamento piano di amm.to di un anno (il 2023)
- 4) Scarico del f.do differite passive a favore del conto economico nel 2023

Costo storico 8.000 ; aliquota 25% ; no amm.ti nel 2020 ; cessione 1.1.22 per 3.300

Descrizione	Ammortamenti Ordinari				Ammortamenti "col salto"			
	Anno 19	Anno 20	Anno 21	1.1.22	Anno 19	Anno 20	Anno 21	1.1.22
Costo storico	8.000	8.000	8.000	0	8.000	8.000	8.000	0
F.do amm.to	(2.000)	(4.000)	(6.000)	0	(2.000)	(2.000)	(4.000)	0
Valore netto	6.000	4.000	2.000	0	6.000	6.000	4.000	0
F.do Imp Differite	0	0	0	0	0	558	0	0
plusvalenza	0	0	0	1.300	0	0	0	0
ammortamento	(2.000)	(2.000)	(2.000)	0	(2.000)	0	(2.000)	0
minusvalenza	0	0	0	0	0	0	0	(700)
imp diff passive	0	0	0	0	0	(558)	0	558
effetto sul CE	(2.000)	(2.000)	(2.000)	1.300	(2.000)	(558)	(2.000)	(142)
				(4.700)				(4.700)

	con		senza	
Immob	12.000		12.000	
F.do Amm	(6.500)		(5.000)	
Att Immob	5.500	61,1%	7.000	66,7%
Attivo Circ	3.500	38,9%	3.500	33,3%
Tot Attivo	9.000	100,0%	10.500	100,0%

	con		senza	
Cap e Riserve	6.000		6.000	
Risultato	1.226		2.307	
Pat Netto	7.226	80,3%	8.307	79,1%
F.do Diff Pass	0	0,0%	419	4,0%
Passivo	1.774	19,7%	1.774	16,9%
	9.000	100,0%	10.500	100,0%

	con		senza	
Valore Prod	39.000	100,0%	39.000	100,0%
Costi Prod	(35.000)	-89,7%	(35.000)	-89,7%
Amm.ti	(1.500)	-3,8%	0	0,0%
Ris Oper A-B	2.500	6,4%	4.000	10,3%
Oneri fin	(800)	-2,1%	(800)	-2,1%
Pre tax	1.700	4,4%	3.200	8,2%
Correnti 27,9%	(474)	-1,2%	(474)	-1,2%
Differite pass	0	0,0%	(419)	-1,1%
Netto	1.226	72,1%	2.307	72,1%
EBITDA	4.000		4.000	
EBIT	2.500		4.000	
ROE	20,43%		38,45%	
ROA	27,78%		38,10%	
ROS	6,41%		10,26%	



D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58
Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- a) Esame del disposto normativo
- b) Trattamento contabile e riflessi fiscali
- c) Aspetti operativi ←
- d) Informativa di bilancio
- e) Questioni aperte

Sospensione Ammortamenti - Aspetti Operativi

Libro cespiti

prospetto extracontabile o la tenuta di un doppio libro ?

Dismissione cespiti oggetto sospensione ammortamenti

monitoraggio dei cespiti venduti, dismessi o rottamati in funzione del corretto calcolo di plus-minus fiscali e dello «scarico» della fiscalità differita

Gestione Riserva Amm.ti

monitorata per tutto il periodo di disallineamento

Bilanci proforma

mi sarà richiesto di redigere un bilancio proforma ?

Rapporti con istituti di credito

tutto da scoprire, ma qualche idea possiamo farcela

Controllo Gestione e Contabilità Industriale

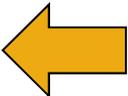
il raccordo con la contabilità deve essere verificato ad ogni predisposizione della reportistica interna

Costificazione magazzino

meglio mantenere gli amm.ti per la costificazione



D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58
Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- a) Esame del disposto normativo
- b) Trattamento contabile e riflessi fiscali
- c) Aspetti operativi
- d) Informativa di bilancio 
- e) Questioni aperte

Decreto Agosto (conversione) *Sospensione Ammortamenti*

Quale informativa (e dove) nella NOTA INTEGRATIVA ?

Dopo le premesse e prima dei principi di valutazione (si tratta di una deroga ai principi di redazione !)

Ai fini della formazione del presente bilancio, si ritiene opportuno informare preliminarmente che gli Amministratori hanno ritenuto di avvalersi della possibilità di deroga prevista dall'art. 58 del cd. Decreto Agosto in merito alla possibile sospensione degli ammortamenti per l'esercizio in corso (*a causa*) Si rimanda ai successivi principi di valutazione ed alle specifiche sezioni per maggiori informazioni in merito.

Nei principi di valutazione (materiali e immateriali)

Richiamare quanto al paragrafo precedente e rimandare alle sezioni descrittive delle immobilizzazioni.

Nelle singole sezioni

Come indicato in precedenza, a causa del, la società ha inteso avvalersi della possibilità di sospensione degli ammortamenti come previsto dal cd. Decreto Agosto. Qualora la società avesse effettuato ammortamenti in linea con il normale piano di ammortamento, il valore delle immobilizzazioni sarebbe stato inferiore di, il risultato netto sarebbe stato più basso di Euro ed il patrimonio netto sarebbe stato inferiore di

Decreto Agosto (conversione) *Sospensione Ammortamenti*

Quale informativa (e dove) nella RELAZIONE SULLA GESTIONE ?

*In «premessa» se si dà preliminare indicazione della formazione del risultato
e
a commento di andamento gestionale, schemi riclassificati, calcolo indici, ...*

Ai fini della formazione del presente bilancio, si ritiene opportuno informare che gli Amministratori hanno ritenuto di avvalersi della possibilità di deroga prevista dall'art. 58 del cd. Decreto Agosto in merito alla possibile sospensione degli ammortamenti per l'esercizio in corso (*a causa*).

Come indicato in nota integrativa, qualora la società avesse effettuato ammortamenti in linea con il normale piano di ammortamento, il valore delle immobilizzazioni sarebbe stato inferiore di Euro, il risultato netto sarebbe stato più basso di Euro ed il patrimonio netto sarebbe stato inferiore di Euro

Conseguentemente, tutte le indicazioni numeriche riportate nella presente relazione sulla gestione e relative all'esercizio 2020 sono influenzate dalla applicazione della citata deroga nella misura indicata in precedenza.

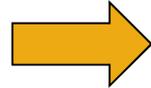
Decreto Agosto (conversione) *Sospensione Ammortamenti*

Quale effetto sul RENDICONTO FINANZIARIO ?

Nessuno, gli ammortamenti sono elementi non monetari

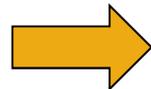
**Effetto sulla
RELAZIONE DI
REVISIONE ?**

1) Informativa appropriata e coerente



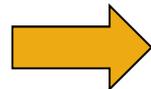
Richiamo di informativa sia per la nota integrativa sia per la relazione sulla gestione

2) Informativa incompleta o non coerente

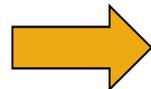


alquanto improbabile

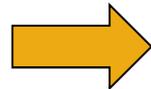
3) La società non ha contabilizzato correttamente gli ammortamenti ?



Giudizio con modifica



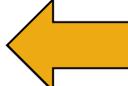
Giudizio negativo



~~Impossibilità~~

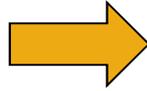


D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58
Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- a) Esame del disposto normativo
- b) Trattamento contabile e riflessi fiscali
- c) Aspetti operativi
- d) Informativa di bilancio
- e) Questioni aperte 

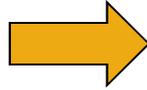
Sospensione Ammortamenti - Questioni aperte (le prime che vengono in mente)

«La nota integrativa dà conto delle ragioni della deroga ...»



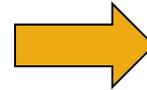
siamo di fronte ad un «riferimento circolare» ?

Ammortamenti vs Leasing



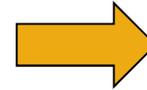
dobbiamo attenderci ulteriori provvedimenti ?

« .. del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali ...»



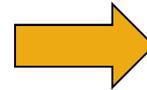
si fa riferimento a tutte le immobilizzazioni ?
posso scegliere su quali sospendere l'amm.to ?

Sospensione amm.ti e *impairment*



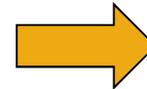
sospendo gli ammortamenti ma poi mi devo confrontare con un *impairment test* ?

Sospensione amm.ti e *impairment*



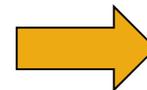
siamo «salvi» sul 2020, ma per gli anni successivi esonero implicito o è un *impairment proformato* ?

« .. mantenendo il valore risultante dall'ultimo bilancio approvato ...»



Si può sospendere l'amm.to anche per quelli acquistati nell'esercizio 2020 ?

Gestione delle priorità delle riserve



necessario «liberare» prima la riserva amm.ti ?



D.L. Agosto (*Conversione*) modifica art. 58

Disposizioni in materia di sospensione temporanea dell'ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali



OIC 16 Immob. Material

OIC 24 Immob. Immateriali

Covid 19 Modifica Amm.ti

OIC 29 Cambiamenti, errori, ..

***CODICE
CIVILE***

Art. 2423 (Redazione)

Art. 2423 bis (Principi)

Art. 2426 (Criteri)

REVIPROF S.p.A.

info@moore-reviprof.com

www.moore-reviprof.com



LUCA QUIRI REVIPROF S.p.A.

luca.quiri@moore-reviprof.com

+39 335 1252193

La Sospensione degli Ammortamenti nei Bilanci 2020

*Contesto normativo, trattamento contabile,
risvolti operativi e informativa di bilancio*

Webinar, 19 gennaio 2021

Luca Quiri (Partner)