





ranocchi
USCIB

NUOVI LIMITI DIMENSIONALI BILANCI

TIPOLOGIE E LIMITI

	ABBREVIATO	MICRO IMPRESE	ESONERO CONSOLIDATO
ATTIVO	€ 5.500.000	€ 220.000	€ 25.000.000
RICAVI	€ 11.000.000	€ 440.000	€ 50.000.000
DIPENDENTI	50	5	250
DATO MEDIO ANNUO			VERIFICA AGGREGATA MAGGIORAZIONE 20%

LE SOCIETÀ, CHE NON ABBIANO EMESSE TITOLI NEGOZIATI IN MERCATI REGOLAMENTATI, POSSONO REDIGERE IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA QUANDO, NEL PRIMO ESERCIZIO O, SUCCESSIVAMENTE, PER DUE ESERCIZI CONSECUTIVI, NON ABBIANO SUPERATO DUE DEI SUDETTI LIMITI.

4

ranocchi
S.p.A.

NUOVI LIMITI DIMENSIONALI BILANCI

DECORRENZA DEI NUOVI PARAMETRI

↓

NON CONTIENE UNA SPECIFICA NORMA DI DECORRENZA
D.LGS. 125/2024

**DECORRENZA ESERCIZIO FINANZIARIO CON INIZIO DALL'1.1.2024
O IN DATA SUCCESSIVA**

SOCIETÀ NEOCOSTITUITE NESSUN RAGGUAGLIO AD ANNO DEI VALORI

5

ranocchi
S.p.A.

NUOVI LIMITI DIMENSIONALI BILANCI

**APPLICAZIONE RETROATTIVA
NUOVI PARAMETRI** → DA ESERCIZIO 2024

**DECORRENZA
SEMPLIFICAZIONI** → POSSIBILITÀ REDAZIONE BILANCIO ABBREVIATO O MICRO A PARTIRE DAL SECONDO ESERCIZIO CONSECUTIVO IN CUI LE CONDIZIONI RICHIESTE SONO RISPETTATE (CIRCOLARE ASSONIME N. 7/2024)

**REVERSE DECORRENZA
SEMPLIFICAZIONI** → POSSIBILITÀ REDAZIONE BILANCIO ABBREVIATO O MICRO A PARTIRE DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO A QUELLO NEL QUALE NON VENGONO SUPERATI PER LA SECONDA VOLTA I LIMITI (DOCUMENTO CNCDCEC NOVEMBRE 2015 E DOCUMENTO FNC 15.1.2016 E DOCUMENTO FNC 30.9.2016)

6

ranocchi
ZUCCHETTI

NUOVI LIMITI DIMENSIONALI BILANCI

DECORRENZA SEMPLIFICAZIONI

STANDO ALL'INTERPRETAZIONE CNDCEC UNA SOCIETÀ POTREBBE REDIGERE IL BILANCIO ABBREVIATO, OVVERO APPLICARE LE SEMPLIFICAZIONI PER LE MICROIMPRESE, QUALORA LA STESSA NON AVESSE SUPERATO **ALMENO 2 DELLE SOGLIE DIMENSIONALI PREVISTE NEGLI ESERCIZI 2022 E 2023.**

A PARTIRE DAL BILANCIO 2024

7

ranocchi
ZUCCHETTI

Termini E Modalità Di Approvazione Bilancio Esercizio 2024

CALENDARIO ADEMPIMENTI	
31.03.2025	ALMENO 30 GIORNI PRIMA DELL'ASSEMBLEA FISSATA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, GLI AMMINISTRATORI REDIGONO IL PROGETTO DI BILANCIO E L'EVENTUALE RELAZIONE SULLA GESTIONE
31.03.2025	ALMENO 30 GIORNI PRIMA DELL'ASSEMBLEA FISSATA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, GLI AMMINISTRATORI TRASMETTONO IL PROGETTO DI BILANCIO E L'EVENTUALE RELAZIONE SULLA GESTIONE ALL'ORGANO DI CONTROLLO - COLLEGIO SINDACALE, SINDACO UNICO, REVISORE
14.04.2025	ALMENO 15 GIORNI PRIMA DELL'ASSEMBLEA FISSATA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, GLI AMMINISTRATORI DEPOSITANO PRESSO LA SEDE SOCIALE IL PROGETTO DI BILANCIO E LE RELAZIONI CHE LO ACCOMPAGNANO
21.04.2025	PER LE SPA NON QUOTATE E PER LE SRL, SE L'ATTO COSTITUTIVO NON PREVEDE NULLA, ALMENO 8 GIORNI PRIMA DELL'ASSEMBLEA FISSATA PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO, LA CONVOCAZIONE AVVIENE MEDIANTE LETTERA RACCOMANDATA, DA SPEDIRE AI SOCI PRESSO IL DOMICILIO CHE RISULTA AL REGISTRO IMPRESE, CON INDICAZIONE DEL GIORNO, DELL'ORA, DEL LUOGO E DEGLI ARGOMENTI DA TRATTARE
30.04.2025	ASSEMBLEA SOCI IL 120ESIMO GIORNO
30.05.2025	ENTRO 30 GIORNI DALLA DATA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO, GLI AMMINISTRATORI PROVVEDONO AL DEPOSITO DEL BILANCIO E DEGLI ALTRI DOCUMENTI PRESSO IL REGISTRO DELLE IMPRESE

8

Termini E Modalità Di Approvazione Bilancio Esercizio 2024

MAGGIOR TERMINE DI 180 GIORNI

LE CONDIZIONI PER BENEFICIARE DEL MAGGIOR TERMINE
PRESENZA DI APPOSITA PREVISIONE STATUTARIA

+

PRESENZA CIRCOSTANZE CHE GIUSTIFICANO LA DILAZIONE
OPPURE
REDAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO

9

Termini E Modalità Di Approvazione Bilancio Esercizio 2024

- 1 LA RISTRUTTURAZIONE DEL REPARTO AMMINISTRATIVO CON MOLTEPLICITÀ DI SEDI E CONTABILITÀ SEPARATE
- 2 HOLDING NON TENUTE AL CONSOLIDAMENTO CHE POSSIEDONO NUMEROSE PARTECIPAZIONI E NECESSITANO DEI DATI DELLE CONTROLLATE PER APPLICARE IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO
- 3 ESISTENZA DI PATRIMONI SEPARATI
- 4 SOCIETÀ CON DIVERSE SEDI IN ITALIA/ESTERO, AUTONOME DAL PUNTO DI VISTA AMMINISTRATIVO E GESTIONALE E CON LA NECESSITÀ DI FAR PERVENIRE I DATI ALLA SOCIETÀ CHE REDIGE IL BILANCIO
- 5 SOCIETÀ PRODUTTRICI DI BENI CONFERITI A CONSORZI CHE ATTENDONO L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DEL CONSORZIO PER ATTRIBUZIONE QUOTA REDDITUALE DI PERTINENZA
- 6 CAUSE DI FORZA MAGGIORE, PER ESEMPIO FURTI, INCENDI, ALLUVIONI, TERREMOTI;

10

Termini E Modalità Di Approvazione Bilancio Esercizio 2024

- 1 LE DIMISSIONI, DECESSO O GRAVE MALATTIA DELL'A.U. NEI GIORNI IN CUI DOVEVA ESSERE REDATTO IL PROGETTO DI BILANCIO;
- 2 DIMISSIONI, LICENZIAMENTO, GRAVIDANZE O MALATTIE PROLUNGATE DEI "RESPONSABILI AMMINISTRATIVI"
- 3 VARIAZIONE DEL SISTEMA INFORMATICO (SOLITAMENTE EFFETTUATA A PARTIRE DALL'INIZIO DELL'ANNO)
- 4 ESIGENZE ANCHE DI TIPO CONTABILE E/O AMMINISTRATIVO LEGATE ALLA PARTICOLARE STRUTTURA COMMERCIALE, PROMOZIONALE E DELLE RETI DI VENDITA
- 5 LA PARTECIPAZIONE DELLA SOCIETÀ AD OPERAZIONI STRAORDINARIE O DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE
- 6 IMPRESE EDILI → NECESSITÀ DI DISPORRE DELL'APPROVAZIONE DEI SAL DA PARTE DEL COMMITTENTE;

11

Termini E Modalità Di Approvazione Bilancio Esercizio 2024

UTILIZZO SECONDA CONVOCAZIONE

POSSIBILE SOLO IN PRESENZA DI PRECISA
CLAUSOLA STATUTARIA CHE LA AMMETTA

NEL CASO SI VOGLIA ADOTTARE LA SECONDA CONVOCAZIONE CON ADEGUATE MOTIVAZIONI PER UNA ASSEMBLEA IN PRIMA ANDATA DESERTA, NON CAMBIA L'ITER DI APPROVAZIONE PER L'ORGANO AMMINISTRATIVO CHE RIMANE QUELLO IMPRONTATO AL RISPETTO DELLA PRIMA CONVOCAZIONE

SLITTA INVECE, IN CONFORMITÀ AD EVENTUALI CLAUSOLA STATUTARIE,
L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DA PARTE DELLA ASSEMBLEA DEI SOCI

ranocchi
 Termini E Modalità Di Approvazione
 Bilancio Esercizio 2024

UTILIZZO SECONDA CONVOCAZIONE

SCADENZE DI NATURA FISCALE

ART. 17 DPR 435 DEL 2001

Il versamento del saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'imposta sul reddito delle persone giuridiche ed a quella dell'imposta regionale sulle attività produttive è effettuato entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. I soggetti che in base a disposizioni di legge approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, versano il saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'imposta sul reddito delle persone giuridiche ed a quella dell'imposta regionale sulle attività produttive entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio. Se il bilancio non è approvato nel termine stabilito, in base alle disposizioni di legge di cui al precedente periodo, il versamento è comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso.

ranocchi
 Termini E Modalità Di Approvazione
 Bilancio Esercizio 2024

APPROVAZIONI ALTERNATIVE

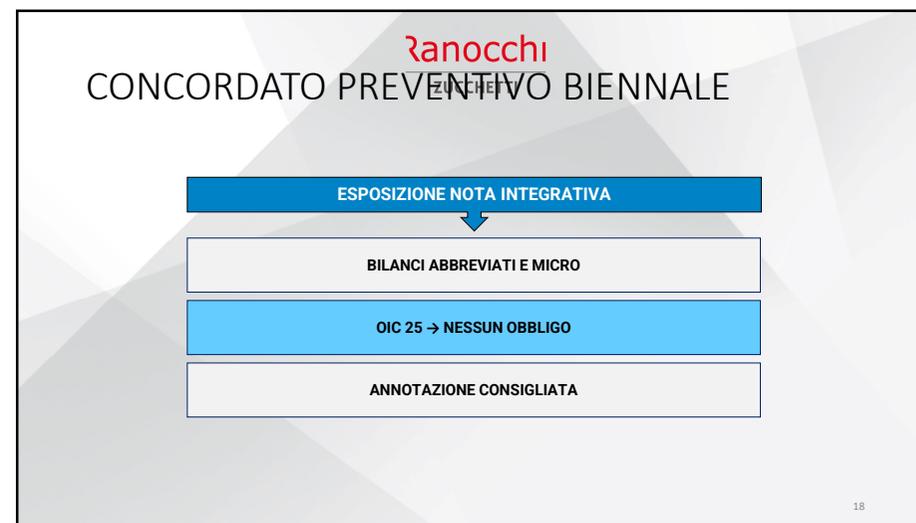
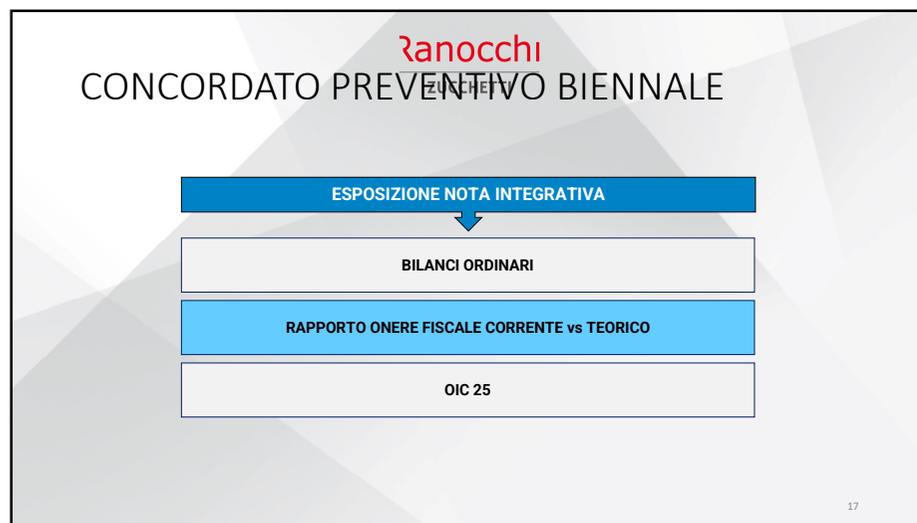
SCADENZE
VERSAMENTI

APPROVAZIONE IN SECONDA CONVOCAZIONE
 RILEVA LA DATA DELLA PRIMA CONVOCAZIONE
 [C.M.54/E/02]

APPROVAZIONE CON CONSULTAZIONE SCRITTA
 SEMPRE ENTRO 30 GIUGNO

SE L'APPROVAZIONE AVVIENE OLTRE I 120 GG. MA SENZA
 AZIONARE LA DEROGA DEI 180 GG. NON APPLICABILE
 PROROGA EX ART. 17 DPR 435/01







ranocchi
ZUCCHETTI

IRREPERIBILITÀ DE SOCI

IPOTESI 1

- L'IRREPERIBILITÀ GENERA L'IMPOSSIBILITÀ DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO ASSEMBLEARE (ART. 2484, P.3, C.C.)
- L'AMMINISTRATORE ISCRIVE SENZA INDUGIO AL REGISTRO IMPRESE LA CAUSA DI SCIOGLIMENTO EX ART. 2485 C.C. E CONVOCA ASSEMBLEA SOCI PER NOMINA LIQUIDATORE.
- IN CASO SI IMPOSSIBILITÀ DI CONVOCCARE ASSEMBLEA PER LIQUIDAZIONE RICORRE AL TRIBUNALE EX ART. 2487, C. 2, C.C.

▼

IPOTESI 2

ORIENTAMENTO NOTAI TRIVENETO I.H.20

LEGITTIMO INSERIRE NELLO STATUTO CAUSA DI ESCLUSIONE PER SOCIO IRREPERIBILE

ranocchi
ZUCCHETTI

EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

MODIFICHE SUL PROGETTO DI BILANCIO A CURA DEGLI AMMINISTRATORI

OIC 29

FATTI SUCCESSIVI CHE DEVONO ESSERE RECEPITI
CONDIZIONI GIÀ ESISTENTI DI CUI SI È VENUTI A CONOSCENZA DOPO PROGETTO DI BILANCIO (ES. CAUSA LEGALE ARRIVATA A SENTENZA)
⇒ **VALORI DI BILANCIO VANNO RETTIFICATI**

FATTI SUCCESSIVI NON DEVONO ESSERE RECEPITI
CONDIZIONI NON ESISTENTI NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE MA IL FATTO È DI ENTITÀ RILEVANTE (ES. DANNI CAUSATI DA EVENTI ATMOSFERICI)
⇒ **INDICAZIONE IN NOTA INTEGRATIVA**

ranocchi
ZUCCHETTI

MODIFICABILITÀ DEL PROGETTO DI BILANCIO

»»» **Non esiste una norma che in modo chiaro legiferi sul punto eccezion fatta per le società quotate**

Le posizioni in dottrina non sono univoche

I ORIENTAMENTO

Secondo un primo orientamento (F. Galgano) **non è possibile la modifica assembleare**, poiché ciò equivarrebbe a sottrarre al CdA il compito esclusivo di redigere il bilancio

II ORIENTAMENTO

Secondo altra dottrina (Quatraro) **l'assemblea ha il potere di modificare il progetto di bilancio**, non tanto nel senso di approvare un progetto diverso da quello presentato, bensì di dare mandato agli amministratori di predisporre un **nuovo progetto di bilancio** che andrà ulteriormente approvato

GIURISPRUDENZA

1) Tribunale Milano 21.07.1997
possibili modifiche non sostanziali
2) Tribunale Palermo 10.04.2000
non sono possibili modifiche al progetto di bilancio

ranocchi
ZUCCHETTI

MODIFICABILITÀ DEL PROGETTO DI BILANCIO

VIZI PROCEDIMENTALI

Art. 2377 C.C. (art. 2479 ter C.C. per Srl)
Annullabilità per vizi di procedura che non ledono gli interessi dei terzi (es. vizi nella convocazione)
quorum 5% per Spa (no quorum per Srl)
entro 90 gg da delibera

VIZI SOSTANZIALI

Art. 2379 C.C. (art. 2479 ter C.C. per Srl)
Nullità per contenuto illecito o mancanza di convocazione impugnativa esercitabile da chiunque ne abbia interesse entro tre anni, salvo art. 2434 bis C.C..

SPECIFICITÀ

Art. 2434 bis C.C.
Le azioni di annullamento o nullità non possono essere eseguite dopo che è stato approvato il bilancio successivo a quello in contestazione



Ranocchi
ZUCCHETTI

LE PARTI CORRELATE

DEFINIZIONE DI PARTE CORRELATA (IAS 24)

↓

ART. 2427, P.22, C.C.
LA NOTA INTEGRATIVA DEVE DARE INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE, QUALORA SIA RILEVANTE E SIANO STATE CONCLUSE NON A CONDIZIONI NORMALI DI MERCATO

↳

- IMPRESSE CHE DIRETTAMENTE/INDIRETTAMENTE CONTROLLANO O SONO CONTROLLATE DALLA SOCIETÀ CHE REDIGE IL BILANCIO, OVVERO SOTTO COMUNE CONTROLLO
- IMPRESSE COLLEGATE (DETTENZIONE DI ALMENO IL 20% DEI VOTI IN ASSEMBLEA O IL 10% PER LE QUOTATE)
- DIRIGENTI CON RESPONSABILITÀ STRATEGICHE, CIOÈ CHE HANNO IL POTERE DI PIANIFICARE, DIRIGERE O CONTROLLARE LA SOCIETÀ CHE REDIGE IL BILANCIO, COMPRESI GLI AMMINISTRATORI E I LORO STRETTI FAMILIARI (COMPRESO CONVIVENTE)
- SOCIETÀ NELLE QUALI I SOGGETTI DI CUI AL PUNTO PRECEDENTE DETENGONO IL CONTROLLO O NOTEVOLE INFLUENZA, O CHE HANNO AMMINISTRATORI IN COMUNE CON LA SOCIETÀ CHE REDIGE IL BILANCIO

ranocchi
ZUCCHETTI

LE PARTI CORRELATE

DEFINIZIONE DI OPERAZIONE CON PARTE CORRELATA

ART. 2427, P.22, C.C.
LA NOTA INTEGRATIVA DEVE DARE INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE, QUALORA SIA RILEVANTE E SIANO STATE CONCLUSE NON A CONDIZIONI NORMALI DI MERCATO

IN MERITO ALLE NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO, NON VANNO CONSIDERATE ESCLUSIVAMENTE LE PATTUZIONI RIFERITE AL PREZZO, MA ANCHE LE MOTIVAZIONI CHE HANNO INDOTTO LA DECISIONE DI EFFETTUARE L'OPERAZIONE CON PARTE CORRELATA E NON CON TERZI

IN MERITO ALLA RILEVANZA PUÒ FARSI RIFERIMENTO ALL'OIC 11 CHE DEFINISCE RILEVANTI LE INFORMAZIONI CHE HANNO EFFETTO SIGNIFICATIVO SUI DATI DI BILANCIO O SUL PROCESSO DECISIONALE DEI DESTINATARI

APPENDICE OIC 12
L'OBBLIGO DI INFORMATIVA RELATIVO ALLE OPERAZIONI TRA PARTI CORRELATE INTERCORSE NELL'ESERCIZIO DEVE SEMPRE ESSERE RISPETTATO ANCHE SE I RAPPORTI CON LE STESSE NON SONO PIÙ IN ESSERE ALLA DATA DEL BILANCIO

ranocchi
ZUCCHETTI

ESEMPI DI OPERAZIONI DA INDICARE (OIC 12)

»»»

- acquisti o vendite di beni (finiti o semilavorati);
- acquisti o vendite di immobili ed altre attività (esempio impianti, macchinari, marchi, brevetti);
- prestazione od ottenimento di servizi;
- leasing;
- trasferimenti per ricerca e sviluppo;
- trasferimenti a titolo di licenza;
- trasferimenti a titolo di finanziamento (inclusi i prestiti e gli apporti di capitale in denaro od in natura);
- clausole di garanzia o pegno;
- estinzione di passività per conto dell'entità ovvero da parte dell'entità per conto di un'altra parte;
- retribuzioni dei dirigenti con responsabilità strategiche.

ranocchi
ZUCCHETTI

NON SONO PARTI CORRELATE (IAS 24)

»»

- a) due entità per il solo fatto di avere in comune un amministratore o un altro dirigente con responsabilità strategiche oppure perché un dirigente con responsabilità strategiche, nonostante quanto esposto nella definizione di «parte correlata», se tale amministratore non è in grado di influenzare il processo decisionale in modo significativo;
- b) due entità partecipanti, per il solo fatto di detenere il controllo congiunto in una joint venture;
- c) finanziatori;
- d) sindacati;
- e) imprese di pubblici servizi;
- f) agenzie e dipartimenti pubblici, solo in ragione dei normali rapporti di affari con l'entità (sebbene essi possano circoscrivere la libertà di azione dell'entità o partecipare al suo processo decisionale);
- g) un singolo cliente, fornitore, franchisor, distributore o agente generale con il quale l'entità effettua un rilevante volume di affari, semplicemente in ragione della dipendenza economica che ne deriva.

ranocchi
ZUCCHETTI

VALUTAZIONI E STIME DI BILANCIO



zanocchi
ZUCCHETTI

ESEMPI DI STIME CONTABILI

TIPOLOGIE DI STIME CONTABILI

**ELEMENTI GIÀ PRESENTI IN BILANCIO
MA NON DETERMINABILI CON CERTEZZA**

ALLOCAZIONE COSTI INDIRETTI PER IMPIANTO
AUTOPRODOTTO
INCIDENZA DI SPESE NEL COSTO DI
ACQUISIZIONE DI UNA PARTECIPAZIONE

**EVOLUZIONE FUTURA DI EVENTI IN
GRADO DI INFLUENZARE IL
BILANCIO**

•VITA UTILE/VALORE RESIDUO
IMMOBILIZZAZIONE
•VALORE REALIZZO DI UN CREDITO
•ACCANTONAMENTO A F.DO RISCHI

33

zanocchi
ZUCCHETTI

FORMAZIONE DELLE STIME: CRITERI GENERALI

LE FASI DEL PROCESSO DI STIMA

RACCOLTA INFORMAZIONI PERTINENTI

VALUTAZIONE CRITICA DELL'IMPATTO SUL VALORE

MOTIVATO GIUDIZIO SULL'ESITO FINALE DELLA STIMA

34



Ranocchi
ZUCCHETTI

OIC 16 – LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

This slide features a background of overlapping, semi-transparent geometric shapes in shades of gray. The logo 'Ranocchi ZUCCHETTI' is positioned at the top center, and the title 'OIC 16 – LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI' is centered below it.



Ranocchi
ZUCCHETTI

Definizione, prima rilevazione e classificazione

This slide features a background of overlapping, semi-transparent geometric shapes in shades of gray. The logo 'Ranocchi ZUCCHETTI' is positioned at the top center, and the title 'Definizione, prima rilevazione e classificazione' is centered below it.

ranocchi
ZUCCHETTI

Classificazione civilistica (art.2424 c.c.)

- B)** > ATTIVO
- II** > IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
- 1** > TERRENI E FABBRICATI
- 2** > IMPIANTI E MACCHINARI
- 3** > ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI
- 4** > ALTRI BENI
- 5** > IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

37

ranocchi
ZUCCHETTI

DeTERMINAZIONE VALORE ORIGINARIO

ranocchi
ZUCCHETTI

La contabilizzazione

OIC 16 § 9

↓

«IL VALORE NETTO CONTABILE DI UN'IMMOBILIZZAZIONE MATERIALE È IL VALORE AL QUALE IL BENE È ISCRITTO IN BILANCIO AL NETTO DI AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO E DI ESERCIZI PRECEDENTI»

↳ LE POSTE RETTIFICATIVE DEVONO ESSERE RILEVATE IN DEDUZIONE DEL COSTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI, ESPONENDO NELLO STATO PATRIMONIALE IL SOLO IMPORTO NETTO CON RICOSTRUZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI DEI FONDI RETTIFICATIVI NELLA NOTA INTEGRATIVA

39

ranocchi
ZUCCHETTI

La valutazione (cost model)

LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI SONO ISCRITTE AL COSTO D'ACQUISTO O DI PRODUZIONE, AL NETTO DEL RELATIVO FONDO DI AMMORTAMENTO E DELLE EVENTUALI SVALUTAZIONI

↓

COSTO DI ACQUISTO ↳

↳ Il valore originario delle immobilizzazioni materiali è pari al costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene. Il costo effettivamente sostenuto include l'onere per l'imposta sul valore aggiunto sostenuto se la società opera in regime di IVA indetraibile. Gli sconti incondizionati in fattura sono portati a riduzione del costo.

COSTO DI PRODUZIONE ↳

↳ Il costo di produzione comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

40

ranocchi
ZUCCHETTI

Il costo di produzione

IL COSTO DI PRODUZIONE

COMPRENDE

I COSTI DIRETTI (MATERIALE E MANO D'OPERA DIRETTA, COSTI DI PROGETTAZIONE, FORNITURE ESTERNE, ECC.)

I COSTI GENERALI DI PRODUZIONE, PER LA QUOTA RAGIONEVOLMENTE IMPUTABILE AL CESPITE PER IL PERIODO DELLA SUA FABBRICAZIONE FINO AL MOMENTO IN CUI IL CESPITE È PRONTO PER L'USO

ONERI RELATIVI AL FINANZIAMENTO DELLA FABBRICAZIONE
POICHÉ LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI COSTITUISCONO PARTE DELL'ORGANIZZAZIONE PERMANENTE DELLA SOCIETÀ E PRODUCONO REDDITI SOLO QUANDO SONO IN FUNZIONE, GLI ONERI FINANZIARI SOSTENUTI PER LA FABBRICAZIONE POSSONO ESSERE CAPITALIZZABILI.

41

ranocchi
ZUCCHETTI

IL COMPONENT APPROACH

IL COMPONENT APPROACH

ranocchi
ZUCCHETTI

Acquisto di un'unità economico – tecnica come una linea di produzione
Il Prezzo pagato per l'acquisto = prezzo relativo all'intera linea



- Valore delle singole immobilizzazione che compongono la linea ???
- Quali soggette ad ammortamento e quali no ???
- Quale vita utile per le immobilizzazioni soggette ad ammortamento ???

Determinazione del PREZZO DI MERCATO di ogni singola componente

43

IL COMPONENT APPROACH

ranocchi
ZUCCHETTI

AMMORTAMENTO CALCOLATO RELATIVAMENTE AD OGNI SINGOLA IMMOBILIZZAZIONE APPARTENENTE ALL'UNITÀ ECONOMICA COMPLESSIVA

SE Σ PREZZI MERCATO > PREZZO TOTALE LINEA

SE Σ PREZZI MERCATO < PREZZO TOTALE LINEA

Riduzione dei singoli valori su base proporzionale al fine di raggiuagliarli al valore complessivo

La differenza va in aumento proporzionale ai valori di mercato delle singole immobilizzazioni, in quanto trattasi di un costo realmente sostenuto, ma solo se la trattativa sia avvenuta tra parti indipendenti ed il valore sia recuperabile tramite l'uso

44

ranocchi
ZUCCHETTI

VALUTAZIONI E STIME NELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI



INTERRUZIONE PROCESSO DI AMMORTAMENTO

ranocchi
ZUCCHETTI

INTERRUZIONE PROCESSO DI AMMORTAMENTO IN CASO DI

VALORE RESIDUO ALLA FINE DI UN ESERCIZIO SUPERIORE AL VALORE NETTO CONTABILE

UTILIZZO DEL BENE INTERROTTO IN MODO DEFINITIVO

BENE RICLASSIFICATO TRA LE ATTIVITÀ DESTINATE ALLA VENDITA NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

47

STIMA DELLA VITA UTILE

ranocchi
ZUCCHETTI

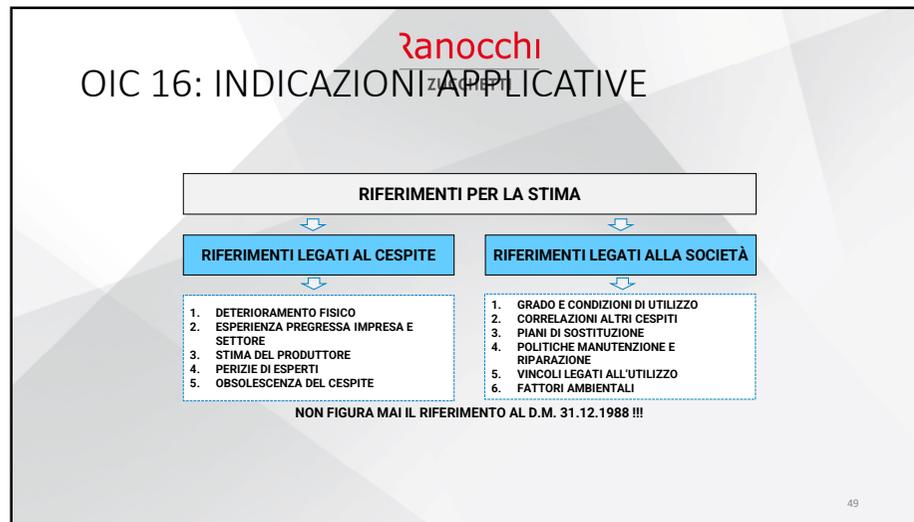
VITA UTILE = PERIODO DI TEMPO DURANTE IL QUALE SI PREVEDE DI UTILIZZARE L'IMMOBILIZZAZIONE

TENENDO CONTO DELLA **VITA ECONOMICA** DELL'IMMOBILIZZAZIONE PER LA SOCIETÀ E NON DELLA **VITA FISICA** (CHE PUÒ ESSERE PIÙ LUNGA)

SI
STIMA

- LA STIMA DEVE ESSERE RIVISTA IN CHIUSURA DI OGNI ESERCIZIO
- SE NECESSARIO IL PIANO DI AMMORTAMENTO DEVE ESSERE MODIFICATO

48



COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

Ranocchi
ZUCCHETTI
COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

ART. 60, D.L. N. 104/2020, C. 7 BIS

I soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto (15 agosto), possono, anche in deroga all'articolo 2426, primo comma, numero 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 è imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, prolungando 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.

Art. 60, D.L. n. 104/2020, C. 7 TER

I soggetti che si avvalgono della facoltà di cui al comma 7 bis destinano a una riserva indisponibile 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.

ranocchi
S.p.A. - SOCIETÀ PER AZIONI

COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

MISURA SCELTA E NOTA INTEGRATIVA → IMPORTANTE LA COERENZA

LA SCELTA IN MERITO ALLA QUOTA DI AMMORTAMENTI CHE LA SOCIETÀ DECIDE DI NON EFFETTUARE DEVE ESSERE COERENTE CON LE RAGIONI FORNITE IN NOTA INTEGRATIVA AI SENSI DEL COMMA 4 QUATER (EX-DIEBUS) 1) SE SOTTOSTANZA CHE LA NORMA È INSERITA IN UN CONTESTO NORMATIVO PREDISPOSTO AD INTRODURRE MISURE ADEGUATE DOVUTE ALLA PANDEMIA

DOCUMENTO INTERPRETATIVO 9
Legge 13 ottobre 2020, n. 128
"Disposizione transitoria in materia di privilegi di riduzione dell'Aliquota d'imposta societaria"

ESEMPIO 1 - Esempi di ragioni che inducono ad avvalersi della deroga
Di seguito si riportano alcuni esempi di ragioni che possono indurre una società ad avvalersi della deroga e di come detta ragione debba essere correlata con la quota di ammortamenti che si decide di non effettuare.
1) "Una società decide di avvalersi della norma per ridurre la perdita o non incappare in una perdita operativa a di registriata per effetto della pandemia. A tal fine stabilisce che l'aliquota di ammortamento dell'anno è pari al 20%".
2) "Una società decide di avvalersi della norma per ridurre l'effetto economico negativo derivante dalla riduzione periodica degli ammortamenti di produzione sostenute nell'anno in corso della pandemia. Permette di evitare un'ulteriore perdita di bilancio e di stabilire la quota di ammortamenti applicata nel corso di esercizio. Nella circoscrizione specifica, applicando una riduzione di 8 anni, la società decide di non effettuare il 50% degli ammortamenti di tutti le immobilizzazioni iscritte al bilancio".

53

ranocchi
S.p.A. - SOCIETÀ PER AZIONI

COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

ELEMENTI DI INCERTEZZA

ART. 60 D.L. 104/2020 NON MENZIONA LE SVALUTAZIONI PER PERDITA DUREVOLE DI VALORE

MA NEL 2020 e 2021 SONO VERIFICATI MOLTI DEGLI INDICATORI PREVISTI DA OIC 9 PAR. 17 QUALI AD ESEMPIO VARIAZIONI SIGNIFICATIVE NEGATIVE NELL'AMBIENTE OPPURE IL VERIFICARSI DI SIGNIFICATIVI CAMBIAMENTI CON IMPATTO NEGATIVO SULLA SOCIETÀ

IN ASSENZA DI UNA DEROGA ESPLICITA LEGISLATIVA (ART. 2426 COMMA 1 N. 3) E L'OIC 9 DEVONO ESSERE APPLICATI

RISCHIO CHE LE SVALUTAZIONI VANIFICHINO L'EFFETTO DEI MANCATI AMMORTAMENTI

54

COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI



COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI





COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

CONSIDERAZIONI DI FINE ANNO

- La prassi di ammortizzare le immobilizzazioni sulla base delle aliquote fiscali massime comporta, spesso, periodi di ammortamento inferiori rispetto all'effettiva vita economica del bene
- Nel bilancio 2024, in fase di «ripresa» del processo di ammortamento è possibile valutare una revisione della vita utile residua (purché in linea con l'OIC 16) in senso più ampio rispetto a quanto previsto dalle norme derogatorie degli anni passati!
 - Gli elementi su cui si fonda il piano di ammortamento sono:
 - ✓ Valore da ammortizzare e vita utile
 - ✓ Residua possibilità di utilizzazione
 - ✓ Criteri di ripartizione del valore da ammortizzare

CONSIDERAZIONI DI FINE ANNO

- OIC 16 § 70 richiede la revisione periodica del piano di ammortamento.
- Il cambiamento piano di ammortamento deve essere adeguatamente motivato in N. I. (art. 2426 c.c.).
- Manca di motivazioni in N. I. a seguito modifica piano di ammortamento
- Non sono deducibili gli ammortamenti iscritti in bilancio per la quota eccedente quella indicata nei precedenti esercizi in caso di violazione delle disposizioni che richiedono l'indicazione delle motivazioni alla base di tale decisione in Nota integrativa (Cass. 20678/2015)
- Anche a seguito della «sola» deroga legata alla sospensione degli ammortamenti fino al 2023, occorre comunque indicare in nota integrativa l'allungamento della vita utile

COVID E SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

IMPLICAZIONI FISCALI

POSSIBILITÀ DEDUZIONE AMMORTAMENTI NON STANZIATI A C.E. ALLE STESSA CONDIZIONI E CON GLI STESSI LIMITI PREVISTI DAL TUIR

A PRESCINDERE DALL'IMPUTAZIONE A CONTO ECONOMICO

IN CASO DI DISALLINEAMENTO CIVILISTICO-FISCALE

PRESENZA UN FONDO IMPOSTE DIFFERITE SU DISALLINEAMENTO CIVILISTICO – FISCALE

IL RIASSORBIMENTO AVVIENE

- NEL CORSO DEL PROCESSO DI AMMORTAMENTO, IN CORRISPONDENZA DEL RIALLINEAMENTO TRA VALORE CONTABILE E FISCALE DEL BENE, OPPURE
- AL MOMENTO DELLA CESSIONE DEL CESPITE