



GLI SPECIALI

**EUTEKNE!INFO**  
IL QUOTIDIANO DEL COMMERCIALISTA

# Bilancio 2020 e norme “anti COVID-19”

*Analisi delle problematiche contabili  
e valutative e adeguatezza dell’informativa*

A CURA DI FABRIZIO BAVA E ALAIN DEVALLE

- Rivalutazione dei beni d’impresa
- Interruzione e sospensione degli ammortamenti
- *Impairment test* delle immobilizzazioni
- Contabilizzazione dei *bonus* fiscali e delle moratorie
- Presupposto di continuità aziendale e applicazione della deroga
- Norme transitorie sulla perdita del capitale

# EUTEKNE

Editore: EUTEKNE S.p.A.

Via San Pio V, 27 - 10125 TORINO

telefono +39.011.562.89.70 fax +39.011.562.76.04

e-mail: info@eutekne.it www.eutekne.it

Capitale Sociale € 540.000,00 i.v.

Codice Fiscale, Partita I.V.A. e

Registro Imprese di Torino 05546030015

Il presente numero è stato chiuso in redazione il 18 marzo 2021

ISBN 978-88-85729-82-7



9 788885 729827

**€ 14,90** (iva inc.)

# INDICE

PRESENTAZIONE .....	7
---------------------	---

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

## RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

1	PREMESSA .....	10
2	RIVALUTAZIONE MONETARIA EX L. 126/2000.....	11
2.1	Valore massimo della rivalutazione .....	16
2.2	Disciplina del saldo attivo (riserva) della rivalutazione .....	16
2.2.1	Disciplina della riserva di rivalutazione in caso di affrancamento .....	17
2.2.2	Disciplina della riserva di rivalutazione in caso di rivalutazione soltanto civilistica .....	17
2.3	Metodologie contabili e caso operativo .....	17
2.3.1	Caso operativo.....	18
2.4	Ammortamento dei beni rivalutati .....	21
2.5	Metodologie contabili e valutazioni di convenienza sotto il profilo fiscale .....	21
2.6	Svalutazione per perdite durevoli di un bene precedentemente rivalutato.....	21
2.7	Società di persone e ditte individuali .....	22
2.7.1	Società di persone in contabilità ordinaria .....	22
2.7.2	Società di persone in contabilità semplificata .....	24

## INTERRUZIONE E SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

1	PREMESSA .....	25
2	CAUSE DI INTERRUZIONE DELL'AMMORTAMENTO .....	26
2.1	Beni destinati alla vendita.....	26
2.2	Cespiti non più utilizzati.....	26
2.3	Valore residuo stimato pari o superiore al valore netto contabile .....	27
2.4	Piano di ammortamento.....	27
2.4.1	Valore da ammortizzare e vita utile .....	27
2.4.2	Residua possibilità di utilizzazione .....	28
2.4.3	Criteri di ripartizione del valore da ammortizzare .....	29
4	MANCANZA DI MOTIVAZIONI NELLA NOTA INTEGRATIVA A SEGUITO DELLA MODIFICA AL PIANO DI AMMORTAMENTO: CASS. 20678/2015 .....	30
5	PIANO DI AMMORTAMENTO E FISCALITÀ DIFFERITA.....	32
6	POSSIBILITÀ DI SOSPENDERE L'AMMORTAMENTO NEL BILANCIO 2020.....	32
7	POSSIBILITÀ DI SOSPENDERE L'AMMORTAMENTO NEL BILANCIO 2020: INTERPRETATIVO OIC N. 9.....	35
7.1	Modalità di applicazione.....	35
7.2	Sospensione e bilancio consolidato .....	36
7.3	Informativa in Nota integrativa.....	36
7.4	Valutazioni di opportunità tra modifica della vita utile residua e sospensione degli ammortamenti .....	37

## IMPAIRMENT TEST DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, IMMATERIALI E FINANZIARIE

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

1	PREMESSA .....	38
2	DETERMINAZIONE DELLE PERDITE DUREVOLI DI VALORE DELLE ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI .....	38
3	MODELLO GENERALE E MODELLO SEMPLIFICATO PER LA DETERMINAZIONE DEL VALORE RECUPERABILE .....	39
4	MODELLO GENERALE .....	40
4.1	<i>Determinazione del valore recuperabile</i> .....	41
4.2	<i>Determinazione del fair value</i> .....	42
4.3	<i>Determinazione del valore d'uso</i> .....	42
4.4	<i>Determinazione operativa del tasso di interesse</i> .....	43
4.5	<i>Determinazione operativa dei flussi finanziari</i> .....	45
4.6	<i>Caso operativo di applicazione del metodo generale</i> .....	47
5	MODELLO SEMPLIFICATO .....	48
5.1	<i>Determinazione del valore recuperabile</i> .....	49
5.2	<i>Casi operativi di applicazione del metodo semplificato</i> .....	51
5.3	<i>Logica di determinazione delle perdite di valore: sintesi conclusiva</i> .....	56
6	RIPRISTINO DEL COSTO .....	57
7	PERDITA DUREVOLE DI VALORE DELLE PARTECIPAZIONI .....	57

## CONTABILIZZAZIONE DEI BONUS FISCALI: CREDITI D'IMPOSTA, DETRAZIONI E CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

1	PREMESSA .....	60
2	BONUS FISCALI CEDIBILI A TERZI AI SENSI DELL'ART. 121 DEL DECRETO RILANCIO .....	60
2.1	<i>Diritto alla detrazione fiscale</i> .....	61
2.2	<i>Sconto in fattura</i> .....	65
2.3	<i>Cessione del credito</i> .....	67
2.4	<i>Ricezione del credito</i> .....	68
2.5	<i>Individuazione del trattamento contabile e principio di rilevanza</i> .....	70
3	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EX DL 34/2020 (DECRETO "RILANCIO") .....	71
4	CREDITO D'IMPOSTA "SANIFICAZIONE" EX DL 34/2020 (DECRETO "RILANCIO") .....	72
5	CREDITO D'IMPOSTA "LOCAZIONE" EX ART. 65 DEL DL 18/2020 ("CURA ITALIA") E ART. 28 EX DL 34/2020 (DECRETO "RILANCIO") .....	72
6	CREDITO D'IMPOSTA SULLE SPESE DI R&S .....	73
7	CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI (PIANO NAZIONALE 4.0 - EX SUPER E IPER-AMMORTAMENTO) .....	73

## CONTABILIZZAZIONE DELLE MORATORIE

**Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE**

1	PREMESSA .....	74
2	CONTABILIZZAZIONE DELLA MORATORIA IN CASO DI NON UTILIZZO DEL COSTO AMMORTIZZATO .....	74
2.1	<i>Moratoria dei mutui</i> .....	74
2.2	<i>Moratoria dei leasing</i> .....	78
3	CONTABILIZZAZIONE DELLA MORATORIA IN CASO DI UTILIZZO DEL COSTO AMMORTIZZATO .....	84

---

## PRESUPPOSTO DI CONTINUITÀ AZIENDALE E APPLICAZIONE DELLA DEROGA NEL BILANCIO 2020

### Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE

1	PREMESSA .....	90
2	INDICAZIONI DEI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI .....	90
3	EFFETTI DELLA PANDEMIA DA COVID-19 SULLA VALUTAZIONE DELLA CONTINUITÀ E DEROGA <i>EX LEGE</i> .....	92
4	ESEMPI DI INFORMATIVA SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE .....	94

---

## NORME TRANSITORIE SULLA PERDITA DEL CAPITALE

### Fabrizio BAVA e Alain DEVALLE

1	PREMESSA .....	100
2	DISCIPLINA TRANSITORIA DELLA RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE DAL 2021 .....	101
2.1	<i>Perdite interessate dalla disciplina transitoria</i> .....	101
2.2	<i>Termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo</i> .....	102
2.3	<i>Obblighi di informativa nella Nota integrativa</i> .....	103
2.4	<i>Limiti e portata della disciplina transitoria</i> .....	104
3	INFORMATIVA IN CASO DI PERDITE SUPERIORI AL TERZO DEL CAPITALE SOCIALE NEL BILANCIO 2020 .....	104
3.1	<i>Illustrazione della fattispecie che si è venuta a determinare a causa di perdite d'esercizio tali da far ricadere la società in una delle fattispecie previste dalla legge</i> .....	105
3.2	<i>Cause della crisi</i> .....	105
3.3	<i>Strategia per il risanamento della gestione e la salvaguardia continuità</i> .....	106
3.4	<i>Proposte di delibera di ripianamento delle perdite</i> .....	106

---