

Co.Ne.Pro.

Commissione imposte dirette e indirette

Webinar 15/06/2021

NOTA INTEGRATIVA ART 2427 C.C.

Deroga alla continuità aziendale

L'emergenza sanitaria dal 23/02/2020 ha determinato l'introduzione di numerose misure restrittive che hanno determinato una contrazione dei risultati della società

	2020	%	2019	%
Ricavi				
Posizione fin.netta				
Risultato d'esercizio				
Crediti insoluti				

Tali contrazioni hanno inciso sulla capacità dell'azienda di essere in equilibrio economico e hanno portato alla deroga di cui all'art 38 quater, c.2, DL34/2020

Oppure

Nonostante la contrazione del fatturato e dei ricavi, e del risultato economico, da una valutazione aggiornata sulla continuità aziendale, risulta essere ancora appropriato l'applicazione del principio anche se si ravvisano alcuni fatti di incertezza (rinegoziazione dei crediti e debiti, approvvigionamento delle materie, accesso a finanziamenti...)

NO DEROGHE E NO PROBLEMI DI CONTINUITA'

Nonostante della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività come previsto dall'art 2423 bis, I comma , n. 1), c.c

la società, ha svolto normalmente la propria attività visto il mercato in cui opera/la particolare attività ...,

Non c'è stata una riduzione rilevante dei ricavi, che ammontano a

oppure

La contrazione dei ricavi è stata accompagnata da una contrazione dei costi che, quindi, hanno determinato un risultato positivo, pari a

SENZA DEROGA MA CON INCERTEZZE

Nonostante la grave emergenza sanitaria dovuta al Covid-19, che ha influenzato tutte le attività economiche la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La società ha comunque riportato una contrazione della produzione, nonché del fatturato, ma grazie al contenimento dei costi e agli Aiuti di Stato ricevuti è stato raggiunto un apprezzabile **risultato economico**.

Si dà atto quindi che il principio di continuità aziendale è ancora applicabile vista la capacità di continuare nel futuro ad essere in equilibrio economico (si vedano i budget di programmazione prospettica...).

Gli unici fattori rischio o di incertezza che possano pregiudicare la capacità futura di produrre reddito:

1. Rapporto tra patrimonio netto rispetto all'indebitamento;
2. Verifica del rendimento del capitale investito (ROI);
3. presenza di costi capitalizzati (impianto/ampliamento/sviluppo), di intangibili "problematici", come l'avviamento ;

I fattori da considerare riguardano le diverse attività; in particolare:

a) **PRODUZIONE**

- impossibilità a completare/consegnare produzione per assenza di personale;
- mancanza di materia prima necessaria per la produzione;
- difficoltà di organizzare servizi di trasporto e consegna;
- difficoltà connesse a clausole contrattuali: rivedere sconti, riduzioni, penali;

b) FINANZA

- valutare slittamento degli incassi;
- andamento insoluti;
- sforamento affidamenti bancari;
- rischi di non potere rispettare le scadenze di pagamento di fornitori e finanziatori.

PIANO PREVISIONALE

	2021	2022	2023
Ricavi	10000	11000	12000
-Costi MP	5000	5250	5500
-Costi Servizi	300	320	3020
-Costi Dipendenti	1000	1100	1150
=Margine operativo lordo	3700	4330	5030
+/- Var CCN			

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

La pandemia per la diffusione del COVID-19, a partire dai primi mesi del 2020, ha determinato una forte contrazione nell'attività svolta dalla Società; pertanto, anche ai sensi del D.L. 104/2020, si è ritenuto che la vita utile delle immobilizzazioni immateriali sia ragionevolmente maggiore rispetto alle stime iniziali. Di conseguenza, nel corso dell'esercizio, non sono stati stanziati ammortamenti OPPURE sono stati stanziati ammortamenti in misura inferiore al piano originario per euro [...]. L'importo pari ai minori ammortamenti stanziati dovrà essere accantonato in un'apposita riserva non distribuibile.

Di seguito sono riassunte le variazioni alle voci interessate da tale modifica:

Voce	Prospetto	Variazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	Stato patrimoniale	maggiore attivo	
Immobilizzazioni materiali	Stato patrimoniale	maggiore attivo	
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Conto economico	minor costo	
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Conto economico	minor costo	
Imposte differite	Conto economico	maggior costo	
Risultato di esercizio	Conto economico e Stato patrimoniale	maggiore utile / minore perdita	

Indicazione di

1. immobilizzazioni e in che misura non sono stati effettuati gli ammortamenti;
2. le ragioni che hanno indotto la società ad avvalersi della deroga;
3. l'impatto della stessa in termini economici e patrimoniali;
4. l'iscrizione della corrispondente riserva disponibile.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ammort.	50	50	50	50	50	
Amm.to in deroga	50	50		50	50	50

AIUTI DI STATO

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

- Finanziamento di € 10.000,00 erogato da Artigiancassa il 15/07/2020 privo di interessi, rimborsabile in 5 anni, prima rata a luglio 2021, rate mensili
- Irap, mancato versamento saldo 2019 per decreto liquidità € 2.940