



CONFAPI
B R E S C I A

IL BILANCIO DELLE IMPRESE AL 31.12.2023 NOVITA' E CRITICITA'



CONFAPI
B R E S C I A

APPROVAZIONE BILANCIO AL 31.12.2023 (1)

**Maggiore termine per l'approvazione bilancio
a 180 giorni**



non risulta
confermata la
possibilità di fruire
del maggior termine

**Modalità di svolgimento dell'assemblea per
l'approvazione del bilancio 2023**



vi è stato un ulteriore
differimento sino al
31.12.2024 per facilitare lo
svolgimento delle
assemblee a distanza anche
in deroga alle diverse
previsioni statutarie

DEFINIZIONE DI CONTINUITÀ (2)

- La continuità aziendale è una «circostanza in atto» (dinamica), insita in un'impresa, a durare nel tempo, lungo direttrici di:
 - 1) **competitività**: capacità delle imprese di essere protagoniste nelle arene competitive con efficacia, efficienza e sostenibilità nei processi produttivi;
 - 2) **coesione**: capacità delle imprese di generare socialità e consenso attorno a sé stesse (con effetti anche macroeconomici su PIL e Occupazione);
 - 3) **economicità**: capacità delle imprese di generare «nel tempo» aspettative di redditività;
- Secondo lo IAS 1 la continuità aziendale è:
 - *«la capacità di un'impresa di svolgere la propria attività (*) in un prevedibile futuro senza che vi sia né l'intenzione, né la necessità di metterla in liquidazione, di cessare l'attività o di assoggettarla a procedure concorsuali»*
 - *(*) La capacità di un'impresa di produrre risultati economici positivi e generare correlati flussi finanziari positivi.*
- Secondo questa logica le attività e le passività vengono, pertanto, contabilizzate in base al presupposto che l'impresa:
 1. sia in grado di realizzare le proprie attività
 2. e di far fronte alle proprie passività
- durante il normale svolgimento dell'attività aziendale.



CONFAPI
B R E S C I A

NOMINA REVISORE (3)

Totale attivo



ATTIVO STATO PATRIMONIALE 4 ml
(VOCI A+B+C+D)

Ricavi vendite e
prestazioni



RICAVI 4 ml voce A1 (c.e.)
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE
PRESTAZIONI

Dipendenti 20



DIPENDENTI IN FORZA N. 20
(OPERAI, IMPIEGATI, DIRIGENTI, QUADRI)
MEDIA GIORNALIERA



CONFAPI
B R E S C I A

MANCATA NOMINA REVISORE – CONSEGUENZE (4)

Nei casi in cui la società a responsabilità limitata è obbligata alla nomina del revisore legale non provvede nei trenta giorni dall'approvazione del bilancio in cui vengono superati i limiti



Il tribunale ove ha la sede legale la società provvede alla nomina oltre che su richiesta di ogni interessato anche su segnalazione del conservatore del registro delle imprese



CONFAPI
B R E S C I A

LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI (5)

SOGGETTI INTERESSATI



Soggetti interessa che redigono il bilancio d'esercizio in base al Codice Civile e ai principi Contabili Nazionali

PERIODI INTERESSATI



ANNI 2020 – 2021 – 2022 - 2023



CONFAPI
B R E S C I A

ASPETTI TEMPORALI (6)

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI



**DIFFERIMENTO DI UN ANNO DEL TERMINE DEL PIANO DI
AMMORTAMENTO ORIGINARIO**

LA NOTA INTEGRATIVA – sospensione ammortamenti (7)

Attenzione alla redazione della Nota Integrativa vi è l'obbligo di inserire:

- a) Le ragioni della deroga della sospensione
- b) Evidenziare l'iscrizione e l'importo della riserva disponibile
- c) Descrivere l'impatto sul risultato economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria della mancata contabilizzazione degli ammortamenti

Attenzione anche le micro imprese non essendo obbligate alla redazione della nota integrativa dovrebbero riportare queste informazioni nelle note in calce allo stato patrimoniale



CONFAPI
B R E S C I A

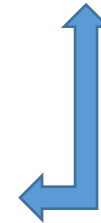
RISERVA INDISPONIBILE – UTILE INDISPONIBILE (8)

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI



RISERVA DI CAPITALE
INDISPONIBILE

A QUESTA RISERVA DOVRANNO ESSERE DESTINATI- IN ORDINE:
UTILE ESERCIZIO 2023
ALTRE RISERVE DI UTILI ISCRITTE IN BILANCIO
ALTRE RISERVE PATRIMONIALI DISPONIBILI
UTILE ESERCIZI FUTURI



ALCUNI ESEMPI* (9)

Esempio 1: Accantonamento di utili prodotti nell'anno in corso.

Si ipotizzi che una società abbia sospeso ammortamenti per euro 10.000 ed abbia maturato un utile di euro 30.000. In tale ipotesi l'utile di esercizio maturato copre interamente la riserva indisponibile da creare in relazione alla sospensione degli ammortamenti. La scrittura contabile sarà:

<i>Conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
UTILE DI ESERCIZIO	Destinazione dell'utile	€ 30.000,00	
RISERVA DI UTILI DISPONIBILE	Accantonamento a riserva		€ 20.000,00
RISERVA DI UTILI L. 126/2020	Accantonamento a riserva		€ 10.000,00

* fonte esempi
Fisco e Tasse

SEGUE ESEMPI (10)

Esempio 2: Utilizzo di riserve di utili degli anni precedenti

Si ipotizzi che una società abbia chiuso l'esercizio con una perdita di euro 8.000 ed ha in bilancio riserve di utili precedenti pari a euro 13.000. Gli ammortamenti sospesi ex L. 126/2020 sono pari a euro 10.000. In tale ipotesi vi è la incapienza del risultato di esercizio (perdita) per la creazione di riserva indisponibile da correlare agli ammortamenti sospesi. Si utilizzano perciò le riserve degli anni precedenti:

<i>Conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
RISERVE DISPONIBILI ANNI PRECEDENTI	Utilizzo riserve	€ 10.000,00	
RISERVA DI UTILI L. 126/2020	Accantonamento a riserva		€ 10.000,00

SEGUE ESEMPI (11)

Esempio 3: Accantonamento di utili degli anni futuri.

Si ipotizzi che una società abbia chiuso l'esercizio n1 con una perdita di euro 8.000 ed ha in bilancio riserve di utili da anni precedenti pari a euro 5.000. Gli ammortamenti sospesi ex L. 126/2020 sono pari a euro 10.000. L'esercizio successivo n2 si chiude con un utile.

In tale ipotesi la riserva indisponibile correlata agli ammortamenti sospesi si formerà in parte utilizzando precedenti riserve incapienti e per la differenza la società si impegna ad accantonare riserve per gli esercizi futuri.

Nell'anno n1 si rileva:

<i>Conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
RISERVE DISPONIBILI ANNI PRECEDENTI	Utilizzo riserve	€ 5.000,00	
RISERVA DI UTILI L. 126/2020	Accantonamento a riserva		€ 5.000,00

Nell'anno n2 si rileva:

<i>Conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
UTILE DI ESERCIZIO	Destinazione dell'utile	€ 30.000,00	
RISERVA DI UTILI L. 126/2020	Accantonamento a riserva		€ 5.000,00
RISERVA DI UTILI DISPONIBILE	Accantonamento a riserva		€ 25.000,00



CONFAPI
B R E S C I A

PERDITA DI ESERCIZIO anno 2023 NON PIÙ STERILIZZATA (12)

Se il mio bilancio nell'anno 2023 chiude con una perdita vi sono possibili conseguenze sul patrimonio netto, sul capitale sociale, rispetto al passato.

In mancanza di riserve da spendere, se non ho più riserve e ho le perdite e ho solo il capitale sociale devo mettere la società in liquidazione - trasformarla in società di persone - dovrò ricorrere a versare denaro nella società PER RIPRISTIANE IL TUTTO.



CONFAPI
B R E S C I A

TFM - DATA CERTA (13)

Somma che la società si impegna a corrispondere all'amministratore all'atto della fine del suo mandato

DOCUMENTAZIONE
AVENTE DATA CERTA

DOCUMENTAZIONE SENZA
DATA CERTA



TFM - DATA CERTA (14)

ALCUNI ESEMPI DI SITUAZIONI IN CUI E' VERIFICATA LA DATA CERTA

- autentica delle firme della delibera assembleare da parte di un notaio;
- registrazione della delibera all' Agenzia delle Entrate;
- l'utilizzo di procedure di protocollazione o di altri sistemi di datazione che offrano adeguate garanzie di Immodificabilità dei dati;
- Raccomandata inviata all'amministratore con plico senza busta
- scambio PEC
- l'invio del documento ad un soggetto esterno (ad esempio, un organismo di controllo)



CONFAPI
B R E S C I A

CONCLUSIONI