

## AMMINISTRAZIONE E BILANCIO

di **PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI**

### Bilancio 2024 e sospensione degli ammortamenti pregressi

*La gestione nel 2024 e negli anni a venire delle sospensioni degli ammortamenti operate negli anni 2020, 2021, 2022 e 2023.*

**Il bilancio 2024 non può più fruire della sospensione degli ammortamenti**, agevolazione introdotta durante il Covid dall'art. 60, cc. 7-bis a 7-quinquies D.L. 104/2020 per le annualità 2020-2021-2022-2023, che ha comportato appunto la sospensione fino al 100% degli ammortamenti e la necessità, ove possibile, di prolungare il piano di ammortamento con allungamento quindi della vita utile del cespite; qualora invece non fosse stato possibile prolungare il periodo di ammortamento, per esempio per vincoli contrattuali, è stata incrementata la quota di ammortamento degli esercizi successivi *"non sospesi"*, quale potrebbe essere quindi come primo il 2024 (se la sospensione ha interessato tutti gli esercizi suddetti).

Era inoltre necessario dare rilievo della sospensione in nota integrativa, o in calce al bilancio per le microimprese, indicando le motivazioni della riduzione, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico d'esercizio.

Venendo quindi al bilancio 2024 è possibile che lo stesso sia *"influenzato"* dalle sospensioni degli anni passate nelle seguenti ipotesi:

- **rimodulazione (in aumento) della quota d'ammortamento 2024** (e anni seguenti) nel caso in cui gli anni 2020-2021-2022-2023 siano stati sospesi al 100% gli ammortamenti e non sia stato possibile prolungare il periodo di ammortamento, ossia la vita utile del cespite;
- **liberazione della riserva indisponibile destinata negli anni di sospensione e pari alle quote di ammortamento sospese**. La liberazione può avvenire solo alla fine del periodo di ammortamento se vi è stato un allungamento dello stesso e si concretizza in un giroconto della riserva indisponibile a una riserva disponibile (come può essere la riserva straordinaria), oppure in modo graduale, se non è stato possibile prolungare il periodo di ammortamento, dal 2024 in poi liberandola per quote pari alla differenza tra il maggior ammortamento 2024 (e seguenti) e l'ammortamento originario;
- **riassorbimento della fiscalità differita stanziata** perché si è dedotto fiscalmente l'ammortamento sospeso solo civilisticamente. In altre parole, al termine del periodo d'ammortamento si giroconta il Fondo imposte differite a Imposte differite e si rileva una variazione in aumento (rigo RF31, codice 67) pari all'ammortamento sospeso civilisticamente ma non fiscalmente;
- **destinazione dell'utile dell'esercizio 2024 a riserva indisponibile** se negli esercizi passati non è stato possibile crearla per assenza di utili o di riserve da vincolare.

RATIO IN TASCA

### Contabilità e bilancio

Manuale cartaceo e online che illustra tutti gli aspetti civilistici e fiscali delle voci di bilancio.

LEGGI  
UN ESTRATTO

