



news e informative

IMPAIRMENT TEST E COVID-19 – COMUNICAZIONE

La Fondazione OIC ha pubblicato in data 5 maggio la **versione definitiva** della comunicazione in merito alla redazione del test di impairment, nei bilanci al 31 dicembre 2019, in conseguenza dell'emergenza sanitaria causata dal COVID-19.

In particolare, tale problematica è stata sollevata in relazione a quanto disposto dal paragrafo 16 dell'OIC 9, che prevede che alla data di riferimento del bilancio (quindi in questo caso al 31 dicembre 2019) si deve valutare se esiste un indicatore di perdita di valore di un'immobilizzazione. Se tale indicatore dovesse sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione (i.e. il maggiore tra il valore d'uso e il fair value) ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

La comunicazione nella sua versione definitiva, riproponendo quanto già statuito nel documento di bozza del 28 aprile 2020, ha confermato che:

- in base alle indicazioni del documento OIC 29, l'insorgere della pandemia integra una fattispecie di fatto successivo alla chiusura dell'esercizio che, nel rispetto del postulato della competenza, non deve essere recepito nei valori di bilancio al 31 dicembre 2019, in quanto non evidenzia condizioni già esistenti a quella data, ma deve essere illustrato in Nota integrativa onde non compromettere la possibilità per i destinatari dell'informazione societaria di prendere appropriate decisioni;
- ai fini della predisposizione del test di impairment delle immobilizzazioni in applicazione del documento OIC 9, l'emergenza sanitaria non deve essere considerata un **indicatore di perdita di valore** nei bilanci al 31 dicembre 2019;
- qualora sussistano altri indicatori di perdita e vada quindi effettuato il test di impairment, gli effetti dell'epidemia non devono essere considerati nella predisposizione dei piani aziendali utilizzati per stimare i flussi finanziari futuri ai fini della determinazione del **valore d'uso** dell'immobilizzazione.

A tale ultimo riguardo, la suddetta comunicazione ha precisato che restano validi gli obblighi di informativa previsti dal paragrafo 37 dell'OIC 9, che richiede di fornire, nella Nota integrativa, informazioni sulle modalità di determinazione del valore recuperabile, con particolare riguardo:

- alla durata dell'orizzonte temporale preso a riferimento per la **stima** analitica **dei flussi finanziari futuri**;
- al tasso di crescita utilizzato per stimare i flussi finanziari ulteriori;
- al tasso di attualizzazione applicato.

Se del caso, si forniscono informazioni sulle **tecniche** utilizzate per la determinazione del *fair value*.

Brescia, 7 maggio 2020

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:
tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it