



# I BIGNAMINI DI LUCA PACIOLI

## ITAS 8 – Riduzione di valore delle attività





**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunalenti del terzo settore**

L'ITAS 8 stabilisce **come un'amministrazione pubblica deve verificare, rilevare e – se necessario – ripristinare** la riduzione di valore delle attività patrimoniali. Include anche gli obblighi di **informativa integrativa**.



Lo standard distingue concetti fondamentali:

**Attività generatrici di flussi di cassa** → detenute per ottenere benefici economici.

**Attività non generatrici di flussi di cassa** → tipiche della PA, orientate al servizio.

**Valore recuperabile** → maggiore tra:  
valore di mercato al netto dei costi di vendita  
valore d'uso

**Riduzione di valore** → quando il valore contabile supera il valore recuperabile.

**Unità generatrice di flussi di cassa (UGC)** → minimo gruppo di attività che genera flussi indipendenti.

**Valore d'uso** → attualizzazione dei flussi di cassa (per attività generatrici) o del potenziale di servizio (per attività non generatrici).



**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunalenti del terzo settore**

Lo standard si applica **a tutte le attività patrimoniali**, tranne quelle disciplinate da altri ITAS (rimanenze, strumenti finanziari, investimenti immobiliari valutati al fair value, imposte differite, benefici ai dipendenti, attività biologiche, ecc.).

Alla chiusura dell'esercizio l'amministrazione deve valutare se esistono **indicatori interni o esterni** di perdita di valore.

### **1) Indicatori per attività NON generatrici**

calo drastico della domanda del servizio  
cambiamenti tecnologici, normativi o di policy  
deterioramento fisico  
cessazione o riduzione dell'utilizzo  
decisione di interrompere un progetto  
qualità/quantità dei servizi inferiori al previsto.

### **2) Indicatori per attività generatrici**

calo significativo del valore di mercato  
cambiamenti negativi nel mercato o nell'economia  
aumento dei tassi di interesse  
obsolescenza o deterioramento  
riduzione dei benefici economici attesi.





**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunalenti**

ente del terzo settore

Il valore recuperabile è il **maggiore** tra:

- **Valore di mercato al netto dei costi di vendita**

Basato su:

prezzo di accordi vincolanti

prezzi di mercato attivi

transazioni recenti

stime ragionevoli se non esiste un mercato attivo

- **Valore d'uso**

Dipende dal tipo di attività: ... (segue)



(Segue) ...

**1) Per attività NON generatrici:**

Si valuta il **potenziale di servizio residuo**, con tre metodi:

1. Costo di sostituzione ammortizzato
2. Costo di ripristino
3. Unità di servizio

**2) Per attività generatrici:**

Si attualizzano i flussi di cassa futuri, considerando: proiezioni ragionevoli e documentate

orizzonte massimo 5 anni (salvo eccezioni)

tasso di attualizzazione coerente

esclusione di

ristrutturazioni future non impegnate

Una svalutazione è rilevata quando **valore contabile > valore recuperabile**.



### **Unità generatrici di flussi di cassa e avviamento**

L'avviamento è sempre considerato **generatore di flussi di cassa**.

Va allocato alle UGC.

La svalutazione si applica prima all'avviamento, poi alle altre attività dell'unità.

### **Ripristino di valore**

Se le condizioni migliorano, la svalutazione può essere **ripristinata**, tranne che per l'avviamento. Il ripristino non può portare il valore contabile oltre quello che avrebbe avuto senza la svalutazione.

### **Ridesignazione dell'attività**

Se un'attività cambia natura (da generatrice a non generatrice o viceversa), occorre **ridefinire il metodo di valutazione** coerentemente.



**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunali**

ente del terzo settore



Per ogni **classe omogenea di attività**, l'amministrazione deve indicare:

- l'ammontare delle **svalutazioni** rilevate nell'esercizio e le **voci del conto economico** in cui sono state imputate;
- l'ammontare dei **ripristini di valore** e le relative voci del conto economico.

Per ogni **svalutazione o ripristino significativo**, occorre fornire un'informativa dettagliata che includa:

- gli **eventi** e le **circostanze** che hanno portato alla svalutazione o al ripristino;
- l'**importo** rilevato;
- la **natura dell'attività** interessata;
- se il valore recuperabile è stato determinato tramite **valore di mercato al netto dei costi di vendita** o tramite **valore d'uso**;
- i **criteri** utilizzati per stimare il valore di mercato, se applicabile;
- per le attività **non generatrici**, l'**approccio** adottato per calcolare il valore d'uso;
- per le attività **generatrici**, i **tassi di attualizzazione** utilizzati nell'ultima e nella precedente stima;
- se la svalutazione riguarda un'**unità generatrice di flussi di cassa**, occorre descrivere l'unità, indicare l'importo rilevato e spiegare eventuali cambiamenti nei criteri di identificazione dell'unità.



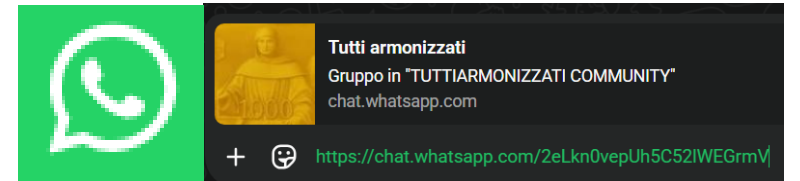
**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunali**

ente del terzo settore



**PROSSIMO BIGNAMINO DI  
ACCRUAL FACILE SU  
ITAS 9 – Ricavi e  
proventi**

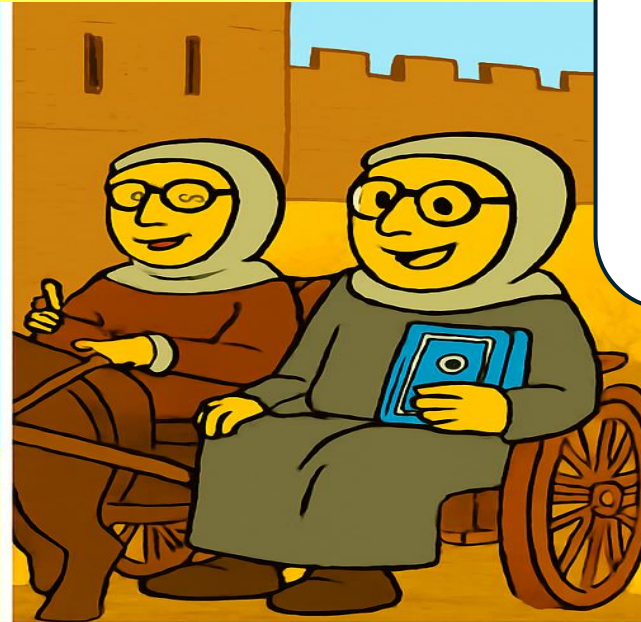
**ENTRA ANCHE TU NELLA  
COMMUNITY  
«TUTTI ARMONIZZATI»  
CLICCA SULL'ICONA**





Chi sono? E perché so queste cose? Sono Luca Pacioli, sono il personaggio riportato nel logo dell'Associazione Responsabili Finanziari Comunali

In realtà la Partita Doppia esisteva già: la usavano i mercanti di Venezia. Ma io ne sono stato un formidabile divulgatore



Sono un frate francescano vissuto fra il 1445 e il 1517. Ho scritto di aritmetica e geometria e sono considerato il padre della Partita Doppia



Ehi, prossimamente i miei bignamini: pillole su contabilità e tributi locali. Non perderteli!