

# IMPAIRMENT TEST - Esercitazioni

## Esempio n° 1

In data 31\12\04, la Gamma riscontra la presenza di indizi di *impairment* relativi ad un macchinario e, pertanto, procede all'*impairment test* dello stesso sulla base delle seguenti informazioni: costo storico 9.000; ammortamento quinquennale; valore netto contabile 5.400; *value in use* 4.800; *fair value* 5.000; costi di alienazione 300; vita utile residua: 3 anni. In data 31\12\05, a seguito dell'accertamento della presenza di indizi di ripresa, la Gamma procede ad un nuovo test sulla base dei seguenti dati: *value in use* 3.800, *fair value* 4.200, costi alienazione 300.

Il candidato provveda alla redazione delle scritture di assestamento relative al macchinario in data 31/12/2004 e 31/12/2005 ed indichi quale valore avrebbe dovuto assumere il *recoverable amount* del macchinario al 31/12/2005 per far risultare **negativo** l'impatto reddituale relativo all'intera operazione (svalutazione + eventuale ripresa).

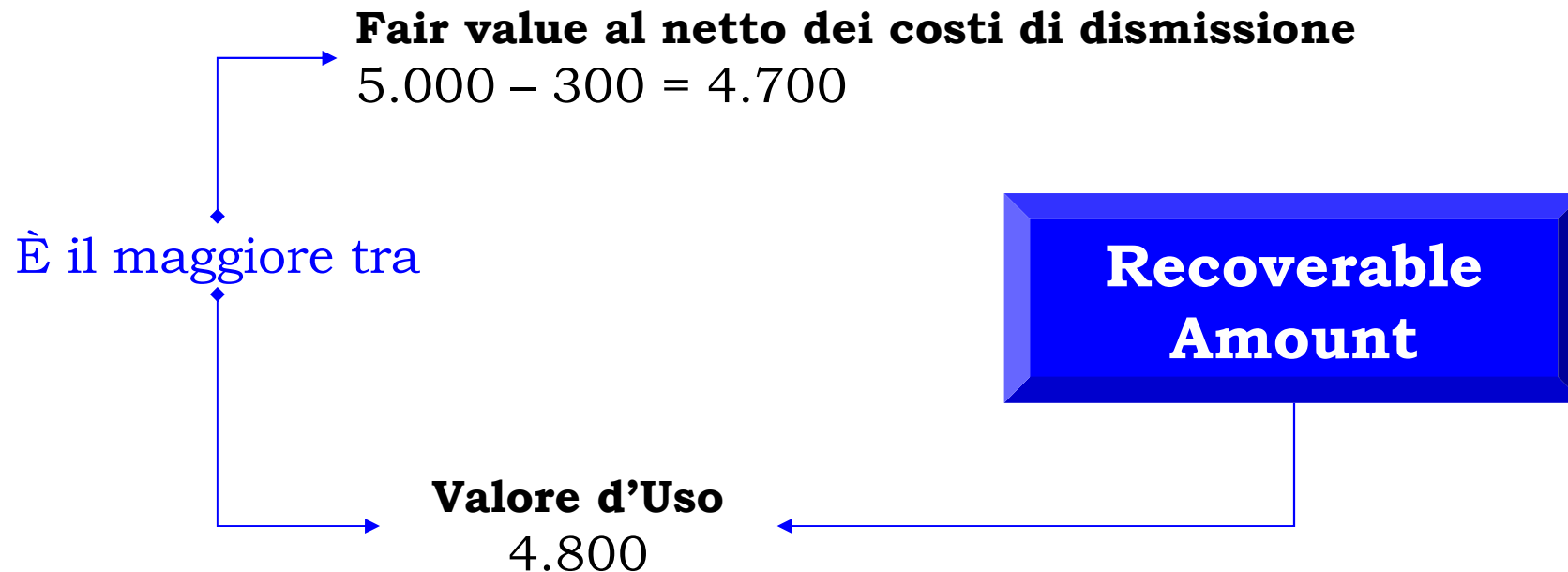
Costo storico	9.000	Vita Utile	5 anni
Valore Netto Contabile	5.400	Vita Utile Residua	3 anni
Valore d'Uso	4.800		
Fair Value	5.000	Costi di alienazione	300

Periodo di riferimento 31.12.2004

Ammortamento Annuo  $9.000 / 5 \text{ anni} = 1.800$

Macchinario		F.do Ammortamento	
31.12.03	9.000		
<i>SALDO</i>	7.200	1.800	31.12.03
31.12.04	7.200	1.800	31.12.04
<i>SALDO</i>	5.400		
<i>ante I.T.</i>			
31.12.05			

1. Esistono indizi di Impairment loss. Si procede ad effettuare l'Impairment test. Si ricerca il **Recoverable Amount**.



**Perdita di Valore 600**      VNC (5.400) – RA (4.800)

*In contabilità: 31.12.2004*

Perdita di Valore	a	Macchinario		600
-------------------	---	-------------	--	-----

2. Esistono indizi di ripresa di valore. Si procede a nuovamente ad Impairment test.

Valore Netto Contabile	5.400 (al 31.12.2004)	Vita Utile Residua	3 anni
Valore d'Uso	3.800		
Fair Value	4.200	Costi di alienazione	300
Periodo di riferimento 31.12.2005			

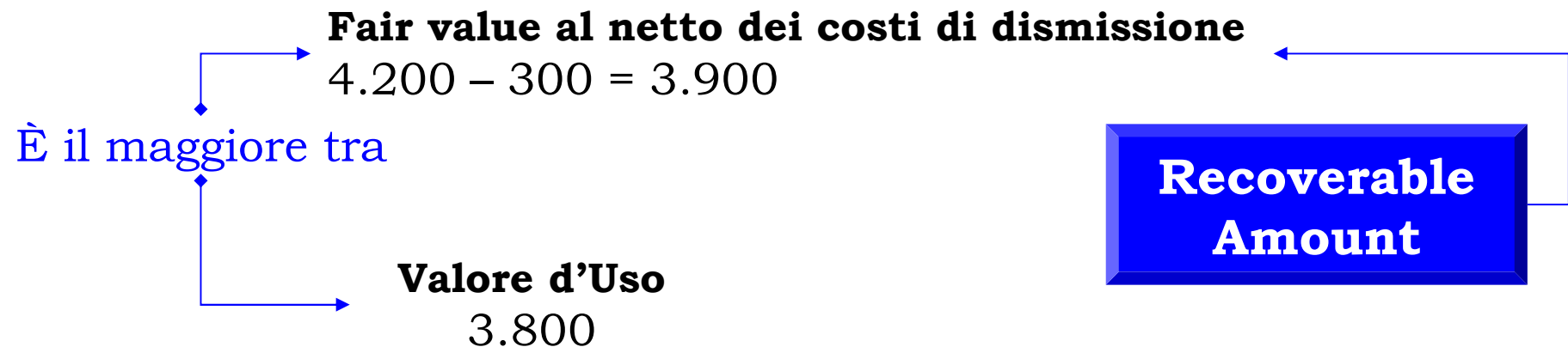
3. Si procede a rilevare il “nuovo” Ammortamento del Macchinario

Macchinario		F.do Ammortamento	
31.12.03	9.000		
<i>SALDO</i>	<i>7.200</i>		
31.12.04			
	Svalut. 31.12.04		
	600		
<i>SALDO</i>	<i>4.800</i>		
<i>post I.T.</i>			
31.12.05			
		1.800	31.12.03
		1.800	31.12.04

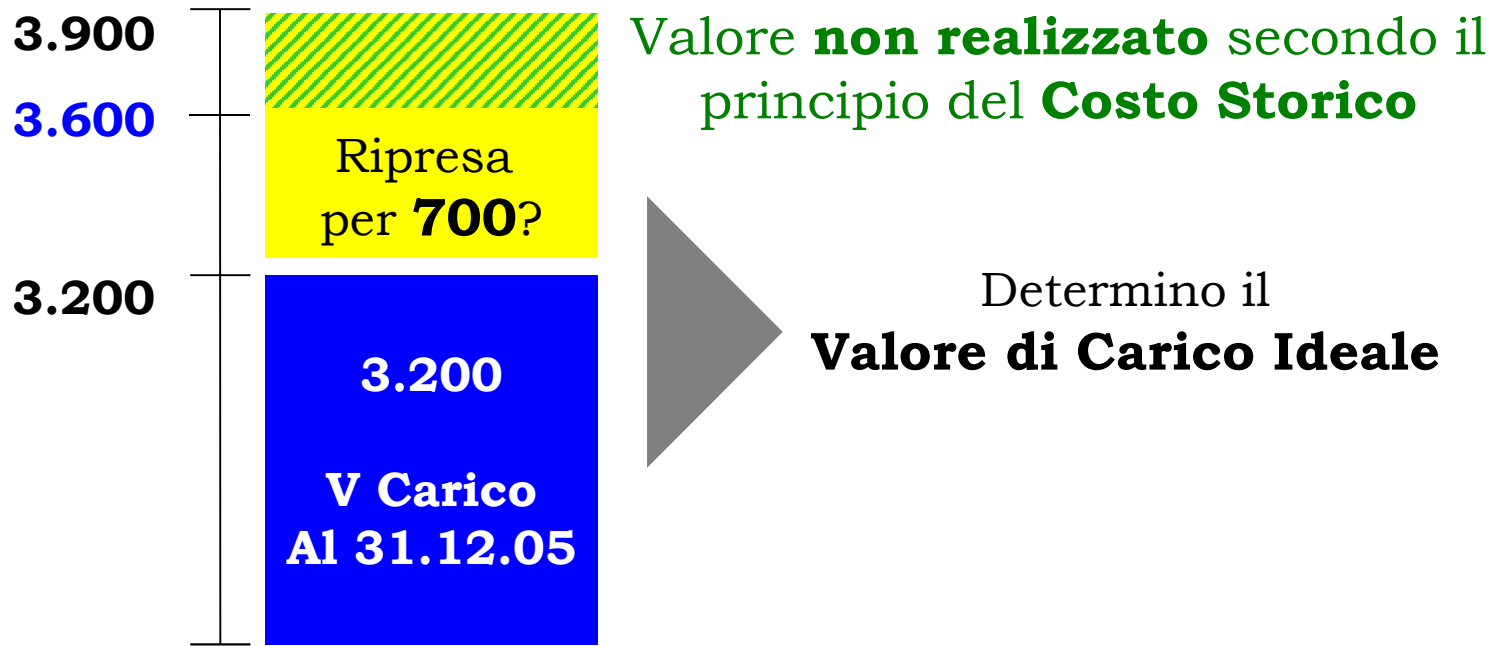
Ammortamento Annuo  $4.800/3 \text{ anni} = 1.600$

Macchinario		F.do Ammortamento	
31.12.03	9.000		
SALDO	7.200	1.800	31.12.03
31.12.04		1.800	31.12.04
	Svalut. 31.12.04	1.600	31.12.05
	600		
SALDO	4.800		
31.12.05	.		
SALDO	<b>3.200</b>		
<i>ante I.T</i>			

4. Si procede a rilevare nuovamente il **Recoverable Amount**.



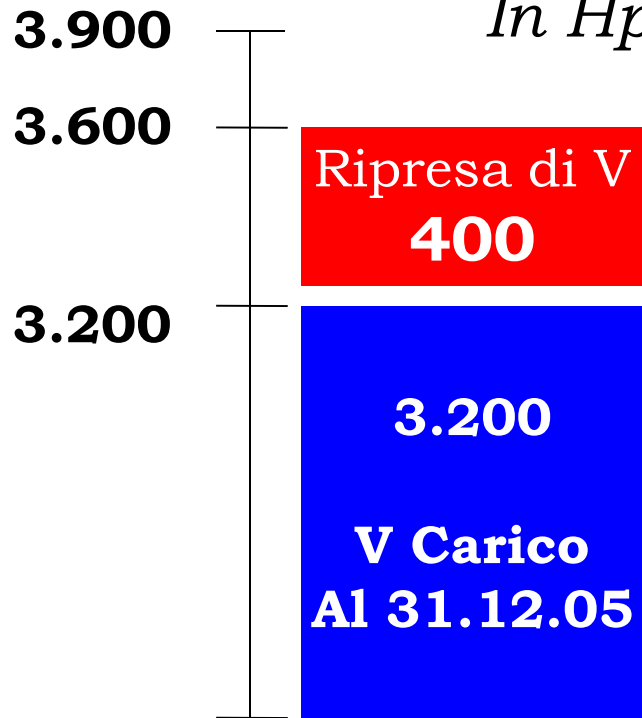
5. Si rileva una differenza tra Valore di Carico del bene e il RA pari a 700 (3.200 – 3.900).



Macchinario	
31.12.03	9.000
SALDO	7.200
31.12.04	
SALDO	5.400
31.12.05	.
SALDO	<b>3.600</b>

F.do Ammortamento	
1.800	31.12.03
1.800	31.12.04
1.800	31.12.05

### In Hp. di **Cost Model**



*Se utilizzo il criterio del Costo Storico, esso rappresenta il valore oltre il quale non posso rivalutare poiché si rileverebbero valori non realizzati*

(Nel 2004)  
Maggiori Costi/Minori Ricavi  
600

(Nel 2005)  
Maggiori Ricavi/Minori Costi  
400 (Ripresa) + 200 (- Amm.ti)

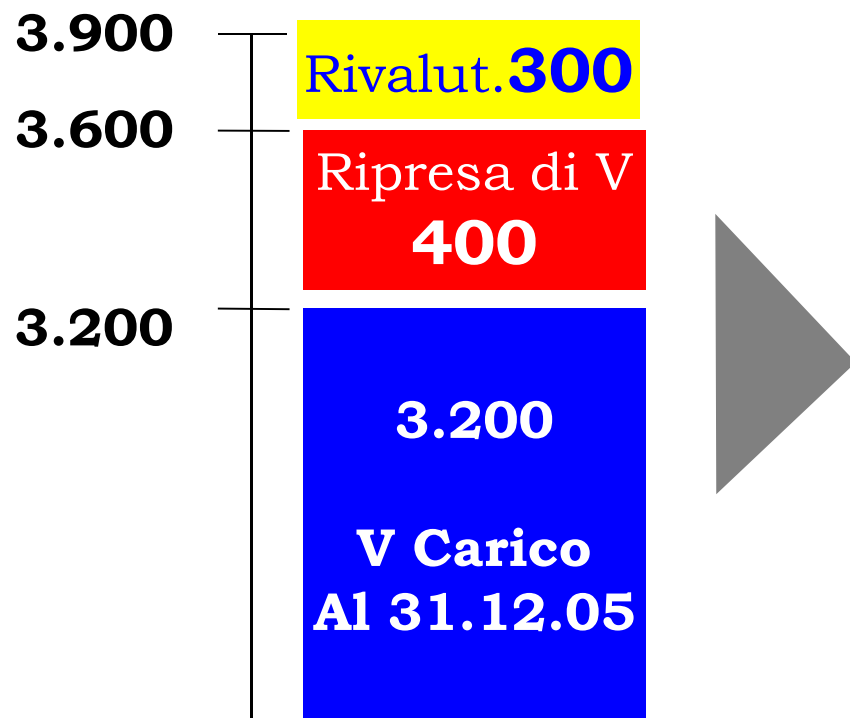
In contabilità: 31.12.2005

Amm.to Macchinario	a	F.do Amm.to		1.600
--------------------	---	-------------	--	-------

Macchinario	a	Ripresa di Valore		400
-------------	---	-------------------	--	-----



# In Hp. di **Revaluation Model**



(Nel 2004)  
Maggiori Costi/Minori Ricavi  
600

(Nel 2005)  
Maggiori Ricavi/Minori Costi  
400 (Ripresa) + 200 (- Amm.ti)

In contabilità: 31.12.2005

Amm.to Macchinario	a	F.do Amm.to		1.600
--------------------	---	-------------	--	-------

Macchinario	a	Diversi		700
	a	Rivalutazione da FV	300	
	a	Ripresa di Valore	400	

**Esempio n° 2**

In data 01.01.2003, la Gamma acquista ad un prezzo di € 480 una azienda il cui capitale è formato solo da una catena produttiva così composta:

Bene	Valore contabile storico	Fair Value ( <i>meno</i> C. dismissione) al 31.12.2003	Aliquota amm.to
Impianto	200	60	20%
Attrezzature	100	40	20%
Terreni	80	80	
Avviamento	100		(20%)

Al 31.12.03, il *fair value* dell'intera catena è pari a € 200 ed i costi di alienazione pari a € 20. Il valore d'uso, in pari data, è pari a € 200.

A seguito di un miglioramento del mercato la Gamma procede, in data 31.12.04, a calcolare nuovamente il *recoverable amount* che risulta pari a € 350. Si redigano le scritture di assestamento relative all'impianto in data 31.12.03 e 31.12.04 (valori espressi in migliaia di euro).

Costo storico CGU (al 1.1.2003)	480		
Valore d'Uso CGU	200		
Fair Value	200	Costi di dismissione	20

Assestamento al 31.12.2003

1. Si procede ad assestare i valori degli Asset in contabilità al 31.12.03.

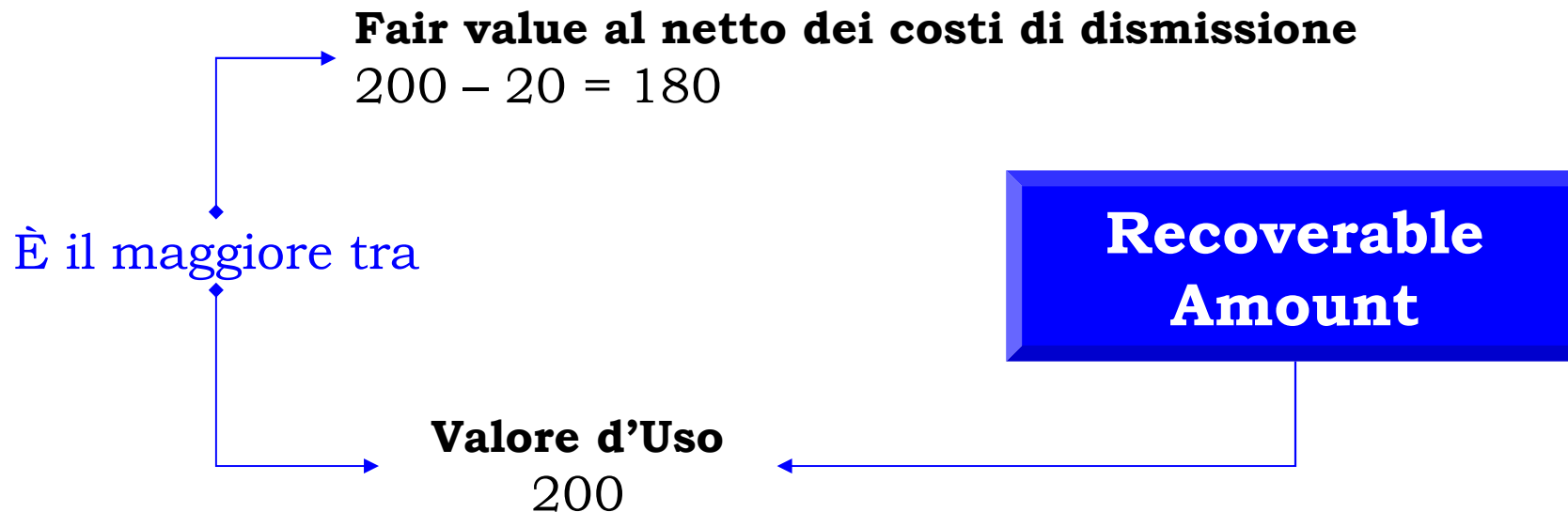
Amm.to Impianto	a	F.do Amm.to		40
-----------------	---	-------------	--	----

Amm.to Attrezzature	a	F.do Amm.to		20
---------------------	---	-------------	--	----

Amm.to Avviamento	a	F.do Amm.to		20
-------------------	---	-------------	--	----

Bene	Valore contabile storico	Fondo Amm.to al 31.12.03	V. Netto Contabile al 31.12.03	Fair Value al 31.12.2003
Impianto	200	40	160	60
Attrezzature	100	20	80	40
Terreni	80		80	80
Avviamento	100	20	80	

2. Esistono indizi di Impairment loss. Si procede ad effettuare l'Impairment test sull'intera catena CGU. Si ricerca il **Recoverable Amount della CGU**.



**Perdita di Valore per 200**  
 $VNC\ CGU\ (400) - RA\ (200)$

### 3. La Perdita di Valore assorbe l'intero importo dell'Avviamento



**4. Spalmo le perdita di valore residua di tra le diverse attività patrimoniali in funzione del loro valore netto contabile**

Bene	VNC (31.12.2003)	Perd. Valore da ripartire	%	Perd. Valore	Valore Cont. post svalut.	Fair Value al 1.12.2003 meno Costi dism.
Impianto	160		50	60	100	60
Attrezzature	80	120	25	30	50	40
Terreni	80		25	30	50	80
<b>Tot.</b>	<b>320</b>		<b>100</b>	<b>120</b>		

5. Si osserva che i Terreni non possono avere un valore contabile inferiore a quello recuperabile. Si procede a spalmare ulteriormente la rimanente parte della perdita pari a 20 tra Impianti ed Attrezzature.

Bene	VNC (31.12.2003)	Perd. Valore da ripartire	%	Perd. Valore	Valore Cont. post svalut.	Fair Value al 1.12.2003 meno Costi dism.
Impianto	160		70	60+21= 81	79	60
Attrezzature	80	30	30	30+9 =39	41	40
Terreni	80				80	80
<b>Tot.</b>	<b>320</b>		<b>100</b>	<b>120</b>	<b>200</b>	

*In contabilità: 31.12.2003*

Perdita di valore	a	Diversi		200
	a	Avviamento	80	
	a	Impianti	81	
	a	Attrezzature	39	



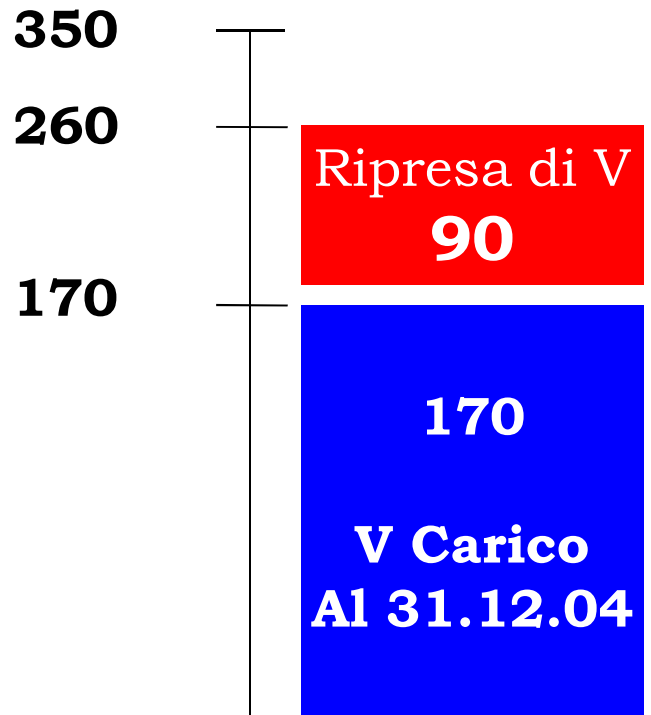
2. Esistono indizi di ripresa di valore. Si procede a nuovamente ad Impairment test e si rileva che il Recoverable Amount della CGU è pari a 350. Si procede a determinare il **Valore Netto Contabile della CGU**.

Bene	V. Netto Contabile al 31.12.03	Vita Utile Residua	Ammortamento dell'anno	V. Netto Contabile al 31.12.04
Impianto	79	4	19	60
Attrezzature	41	4	11	30
Terreni	80			80
<b>VNC CGU</b>				<b>170</b>

**Ripresa di Valore per 90**  
**VNCI CGU (260) – VNC CGU (170)**

**Valore Netto Contabile Ideale della CGU.**

Bene	Valore contabile storico	Fondo Amm.to al 31.12.04	V. Netto Contabile al 31.12.04	Ripresa di Valore
Impianto	200	80	120	60
Attrezzature	100	40	60	30
Terreni	80		80	\
<b>VNCI CGU</b>			<b>260</b>	<b>90</b>



*Se utilizzo il criterio del Costo Storico, esso rappresenta il valore oltre il quale non posso rivalutare poiché si rileverebbero valori non realizzati*

(Nel 2003)  
Maggiori Costi/Minori Ricavi  
200

(Nel 2004)  
Maggiori Ricavi/Minori Costi  
90 (Ripresa) + 30 (- Amm.ti)

**Avviamento *Impaired***  
**80**

*In contabilità: 31.12.2004*

Amm.to Impianto	a	F.do Amm.to		19
-----------------	---	-------------	--	----

Amm.to Attrezzature	a	F.do Amm.to		11
---------------------	---	-------------	--	----

Diversi	a	Ripresa di Valore		90	
Impianti					60
Attrezzature					30