Al 31 In data 01/01/2005 la *Alfa* SpA ha acquistato, da un’altra azienda concorrente, una linea di produzione per la realizzazione di condizionatori d’aria. Al termine del 2007 esce sul mercato un nuovo tipo di condizionatore. La *Alfa*, tuttavia, ritiene di dover continuare a produrre quella determinata tipologia di prodotto per altri 5 anni.

In data 31/12/2007 il valore netto contabile della linea è pari a € 3.250, e risulta così composto (si supponga che l’Avviamento non sia assoggettato ad ammortamento annuo, in conformità alle disposizioni dello IAS 38):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Beni** | **Valori di carico** | **Valore Netto contabile**  **al 31/12/2007** | ***Fair Value***  **(meno Costi di Dismissione)** | **Valore d’Uso**  **della linea** |
| Impianti di produzione | 2.000 | 1.250 | 1.000 |  |
| Impianti di assemblaggio | 800 | 500 | 400 |  |
| Attrezzature | 1.600 | 1.000 | 800 |  |
| Avviamento | 500 | 500 | \ |  |
| TOTALE | 4.900 | 3.250 | 2.200 | 2.350 |

In pari data il *fair value* dell’intera catena al netto dei costi di dismissione risulta pari a € 2.200, mentre si stima che il valore d’uso della linea risulta pari a € 2.350.

A seguito di un miglioramento del mercato, dovuto al fatto che la nuova tipologia di condizionatore presenta dei difetti di funzionamento, in data 31/12/2008, la Alfa provvede a calcolare nuovamente il *recoverable amount* della linea stimando un valore d’uso in tale data pari a € 2.250 ed un *fair value* al netto dei costi di dismissione pari ad € 2.230.

Si redigano le scritture di assestamento relative all’intera linea rispettivamente in data 31/12/2007 e 31/12/2008.

In data 03/01/2006 la Partecipante (Controllo) ha acquistato una partecipazione del 30% nel capitale della Partecipata (Dominata) ad un prezzo di € 1.900. Il Patrimonio Netto della Partecipata al 31/12/2005 è pari a € 5.000. Ai fini dell’applicazione del metodo del P.N., si sappia che: a) il valore economico della Partecipata al 31/12/2005 è pari a € 6.000; b) la riespressione del capitale della Partecipata a valori correnti fa emergere le seguenti differenze con i valori contabili (tutti i valori considerati sono espressi in €/000):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Beni** | **Valori Contabili** | **Valori Correnti** |
| Terreni | 800 | 1.000 |
| Impianti | 500 | 800 |
| Partecipazioni | 750 | 600 |
| Brevetti | 340 | 560 |
| Fondo Rischi ed Oneri | 0 | 230 |

La Partecipata chiude il bilancio 2006 con un utile di € 400, mentre la Partecipante, prima di procedere all’assestamento della partecipazione nella Partecipata, presenta un utile di € 500. L’aliquota fiscale è pari al 40%. Il candidato proceda all’assestamento della partecipazione della Partecipante nella Partecipata utilizzando il metodo del patrimonio netto e rediga le necessarie scritture in P.D. fino al 20/06/2007.

A tal fine, si sappia che: 1) La vita utile residua degli Impianti e delle Attrezzature è pari rispettivamente ad 3 e 5 anni. 2) In data 01/08/2006, la Partecipante vende la metà delle Partecipazioni iscritte nel suo bilancio al 31/12/2005 conseguendo una minus d’alienazione per € 100. 3) Il Fondo rischi, rilevato in sede di verifica dei valori contabili, è relativo ad un contenzioso in essere dell’acquisto della partecipazione e si risolve, ***definitivamente,*** in data 12/11/2006 con un versamento di € 90 da parte della Partecipata. 4) La Partecipata ha venduto alla Partecipante merci per € 1.000, conseguendo un margine del 50%. La metà di queste merci è stata impiegata per la costruzione di un impianto che la Partecipante deve realizzare su commessa (metodo della percentuale di completamento); l’altra metà delle merci giace ancora nei magazzini della Partecipante. 5) In data 21/06/2007, la Partecipata distribuisce la metà degli utili conseguiti nel 2006.

Al 31 dicembre 2006, si redigano le necessarie scritture di assestamento, applicando il *revaluation* *model* ,ad una immobilizzazione materiale (optando per il criterio di adeguamento del valore lordo del bene e del fondo ammortamento), sulla base delle seguenti informazioni:

* l’impianto è stato acquistato in data 1/7/2001;
* il costo storico è pari a € 200.000;
* la vita utile attesa alla data di acquisizione è pari a 10 anni;
* fino al 31 dicembre 2005, l’impianto è stato contabilizzato con il metodo del costo (ammortamento a quote costanti);
* al 31 dicembre 2006, il *fair value* dell’impianto è pari ad € 135.000.

In data 13/01/2006 la società Omega (*Partecipante*) ha acquistato una partecipazione del 60% nel capitale della società Gamma (*Partecipata*) ad un prezzo di € 4.300. Il Patrimonio Netto della Partecipata al 31/12/2005 è pari a € 6.000. Ai fini dell’applicazione del metodo del P.N., si sappia che: a) il valore economico della Partecipata al 31/12/2005 è pari a € 7.000; b) la riespressione del capitale della Partecipata a valori correnti fa emergere le seguenti differenze con i valori contabili (tutti i valori considerati sono espressi in €/000):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Beni** | **Valori Contabili** | **Valori Correnti** |
| Terreni | 1.500 | 2.000 |
| Impianti | 1.400 | 1.600 |
| Partecipazioni | 800 | 1.000 |
| Licenza | 1.000 | 1.300 |
| Fondo rischi | 300 | 700 |

La Gamma chiude il bilancio 2006 con un utile di € 500, mentre la Omega, prima di procedere all’assestamento della partecipazione nella Gamma, presenta un utile di € 100. L’aliquota fiscale è pari al 50%. Si proceda all’assestamento della partecipazione della Omega nella Gamma utilizzando il metodo del patrimonio netto e si redigano le necessarie scritture in P.D. fino al 23/06/2007. A tal fine, si sappia che: 1) La vita utile residua degli impianti e della licenza è pari rispettivamente ad 3 e 5 anni. 2) In data 01/08/2006, la Gamma vende metà delle Partecipazioni iscritte nel suo bilancio al 31/12/2005 per € 600. 3) La Gamma riprende il valore dei Terreni precedentemente svalutati, portandoli ad un valore di € 1.800. 4) Il fondo rischi, rettificato in sede di verifica dei valori contabili, è relativo ad un contenzioso in essere dell’acquisto della partecipazione e si risolve, ***definitivamente,*** in data 12/11/2006 con un versamento di 400 da parte della Gamma. 5) La Gamma ha venduto alla Omega merci per € 800, conseguendo un margine del 50%. La metà di queste merci è stata impiegata per la costruzione di un’attrezzature della Omega, che al 31/12/2006 non è ancora disponibile per l’uso; l’altra metà delle merci giace ancora nei magazzini della Omega, ma non potrà essere più utilizzata perché deperita. 5) In data 23/06/2007, la Gamma distribuisce la metà degli utili conseguiti nel 2006.