

ESERCITAZIONE

Le immobilizzazioni materiali (IAS 16) e immateriali (IAS 38)

Il candidato proceda alla rilevazione delle operazioni di gestione che seguono. Il candidato abbia cura di esporre i calcoli necessari e le registrazioni contabili in modo chiaro ed ordinato.

1. Il 1/01/2016 si stipula un contratto triennale per l'acquisizione in leasing di un impianto la cui vita utile è stimata in quattro anni.

Il contratto prevede:

- il pagamento anticipato, il 01/01, di tre canoni annuali di 12.000 Euro ciascuno;
- la possibilità di riscattare, il 01/01/2019, il bene ad un prezzo di 2.000 Euro (valore più basso del presumibile fair value del bene alla stessa data).

Il fair value del bene al momento della contrattazione del leasing è pari a 35.000 Euro ed il tasso di interesse implicito del leasing, ottenuto attualizzando i pagamenti minimi dovuti, è del 7,96%.

Si provveda a presentare le rilevazioni contabili relative all'acquisizione del cespite, al pagamento dei 3 canoni anticipati e del prezzo di riscatto e delle rilevazioni di assestamento al 31/12 di ciascuno degli anni di vita utile del cespite.

2. In data 1/01/2016 si acquista una licenza televisiva, il cui *fair value* è pari a 2.300 Euro, con un contributo da parte di un ente pubblico di 1.400 Euro. Si stima una durata di utilizzo dell'attività pari a 10 esercizi. Al 31/12/2016 si procede alla rilevazione dell'ammortamento della licenza e all'assestamento dei contributi pubblici.

3. In data 1/04/2016 si procede all'acquisto di un software ERP, installato ed entrato immediatamente in funzione, alle seguenti condizioni:

- costo software: 45.000 Euro
- dilazione pagamento pattuita: 365 giorni
- normale termine di pagamento: 30 giorni
- prezzo equivalente in contanti: 42.000 Euro
- onere finanziario implicito: 3.000 Euro
- vita utile prevista: 5 anni
- ammortamento a quote costanti.

Al 31/12/2016 si procede alla rilevazione dell'ammortamento del software e all'assestamento degli interessi impliciti.

4. Il 15/05/2016, a causa di un incendio improvviso, viene distrutto un capannone avente un costo storico, con esclusione del costo del relativo terreno, pari a 300.000 Euro (fondo ammortamento capannone 27.000 Euro). Il 20/10/2016 la società "Axa-assicurazioni" procede alla liquidazione del risarcimento assicurativo sul capannone distrutto per un importo di 250.000 Euro.

5. In data 10/10/2016 si termina la costruzione interna, avviata il 2/01/2016, di un macchinario che deve essere ancorato al terreno tramite fondazioni speciali. Il costo di produzione per la realizzazione interna del bene ammonta a 27.000 Euro. Le fondazioni vengono realizzate all'interno di un capannone acquisito in locazione. Il contratto di locazione richiede che, al termine del periodo di affitto (1/12/2018), tali fondazioni vengano rimosse. Il costo per la rimozione futura delle fondazioni ammonta a 5.000 Euro.

6. Al 31/12/2016, per la determinazione del valore recuperabile di un macchinario di produzione si consideri quanto segue:

- fair value: 61.000
- costi di vendita: 3.000
- valore d'uso: 60.000

Tale macchinario era stato acquistato il 2/01/2014 e aveva le seguenti caratteristiche:

- costo storico del bene: 100.000
- valore residuo: zero
- valore da ammortizzare: 100.000
- vita utile prevista: 10 anni
- criterio di ammortamento: quote costanti

Si rilevi la perdita di valore subita dal macchinario.

7. Al 31/12/2016 si ritiene che il valore recuperabile di un macchinario di confezionamento acquistato nel 2013, a seguito delle migliorie effettuate, risulti pari a 97.500 Euro. A tal proposito si consideri quanto segue:

- costo storico del bene: 150.000 Euro
- valore residuo: zero
- valore da ammortizzare: 150.000 Euro
- vita utile prevista: 10 anni
- criterio di ammortamento: quote costanti

Inoltre, si tenga presente che al 31/12/2014, dopo aver effettuato l'*impairment test*, si era rilevata una perdita per riduzione di valore del macchinario di confezionamento pari a 20.000 Euro. Si rilevi la ripresa di valore del macchinario.

8. Al 31/12/2016 si procede alla rideterminazione del valore di un fabbricato industriale acquistato nel 2007. A tal fine si considerino i seguenti dati:

- costo storico: 1.950.000 Euro
- valore residuo: zero
- durata prevista del bene: 30 anni
- quota di ammortamento annua: 65.000 Euro

Inoltre, si sappia che dalla perizia predisposta all'uopo è emerso un fair value dell'immobile, al momento della rideterminazione, pari a 2.500.000 Euro.

Si proceda ad applicare il *revaluation model* secondo i due seguenti approcci alternativi:

- a) rivalutazione del costo originario e del fondo di ammortamento;
- b) storno degli ammortamenti cumulati (fondo di ammortamento) e rivalutazione del valore netto.