

L'IT in presenza di minoranze

- Nel bilancio consolidato, in presenza di interessi delle minoranze, il valore contabile di una CGU considera:
 - il valore complessivo delle attività/passività
 - il valore dell'avviamento secondo la percentuale di controllo
- Il VR, invece, esprime il valore complessivo della CGU



Disomogeneità del confronto nell'IT di partecipazioni o CGU non interamente possedute

- Per rendere il confronto omogeneo, lo IAS 36 impone di procedere, in via extracontabile, al “*gross up*” dell'avviamento. Esso consiste nel calcolare:
 - il valore contabile “**figurativo**” della CGU, aggiungendo il valore di avviamento di pertinenza dei terzi → **principio del *full goodwill***
 - la perdita di valore dell'avviamento è **ripartita** tra la quota della controllante e dei terzi: solo la prima quota è rilevata nel bilancio consolidato (**IAS 36, es. 6**)
 - ... **attenzione a non usare i valori proporzionali** ...
-
-

segue

DATI

- Al 1/1/2008 M acquista l'80% della partecipazione in F per 1.200 ml/€ (F non ha passività finanziarie o potenziali). Ai fini dell'IT, F rappresenta autonoma CGU.

- alla data dell'acquisto, le attività di F sono pari a 800 ml./€; la quota acquistata da M è quindi pari a 640 ml./€ (mentre 160 ml./€ sono di pertinenza dei terzi); l'avviamento pagato è pari a 560 ml./€.

- la vita utile media degli asset è di 10 anni

- al termine dell'esercizio 2008, il V.REC è pari a 1.000 ml./€.

Verificare l'impairment della CGU al 31.12.2008

segue

IT CGU F: *grossing up* proporzionale

	<i>Attività</i>	<i>Avviamento</i>	<i>Totale</i>
1. Valore contabile "lordo"	800	560	1.360
2. Quota di ammortamento	80		80
3. Valore contabile "netto" (1-2)	720	560	1.280
4. <i>Gross up</i> dell'avviamento (560x20/80)		140	140
5. Valore contabile per l' <i>impairment test</i>	720	700	1.420
6. Valore recuperabile			1.000
7. Perdita di valore complessiva (6-5)			420

segue

IT CGU F: ripartizione proporzionale

	<i>Attività</i>	<i>Avviamento</i>		<i>Totale</i>
		<i>Capogruppo</i>	<i>Minorities</i>	
1. Valore contabile per l' <i>impairment test</i>	720	560	140	1.420
2. Valore recuperabile				1.000
3. Perdita complessiva da <i>grossing-up</i> proporz.le				420
4. Perdita iscritta in bilancio	-	336	-	336
5. Valore svalutato iscritto in bilancio	720	224		944

segue

IT CGU F: stima autonoma dei benefici privati

	<i>Attività</i>	<i>Avviamento</i>	<i>Totale</i>
1. Valore contabile "lordo"	800	560	1.360
2. Quota di ammortamento	80		80
3. Valore contabile "netto" (1-2)	720	560	1.280
4. "Benefici privati" della controllante		310	310
5. Avviamento sottoposto a <i>gross up</i> (3-4)		250	250
6. <i>Gross up</i> dell'avviamento (250x20/80)		63	63
7. Valore contabile per l' <i>impairment test</i>	720	623	1.343
8. Valore recuperabile			1.000
9. Perdita di valore complessiva (8-7)			343

segue

IT CGU F: stima autonoma dei benefici privati e ripartizione proporzionale

	<i>Attività</i>	<i>Avviamento</i>		<i>Totale</i>
		<i>Capogruppo</i>	<i>Minorities</i>	
1. Valore contabile per l' <i>impairment test</i>	720	560	63	1.343
2. Valore recuperabile				1.000
3. Perdita complessiva da <i>grossing-up</i> propor.le				343
4. Perdita iscritta in bilancio	-	274	-	274
5. Valore svalutato iscritto in bilancio	720	286	-	1.006

IT CGU F: stima autonoma dei benefici privati e ripartizione non proporzionale

	<i>Attività</i>	<i>Avviamento</i>		<i>Totale</i>
		<i>Capogruppo</i>	<i>Minorities</i>	
1. Valore contabile per l' <i>impairment test</i>	720	560	63	1.343
2. Valore recuperabile				1.000
3. Perdita complessiva da <i>grossing-up</i> propor.le				343
4. Perdita iscritta in bilancio	-	308	-	308
5. Valore svalutato iscritto in bilancio	720	252	-	972
