

25.00 Rettifiche di valore di attività finanziarie				
	RF01 - Rettifiche di valore di attività finanziarie			
		Caso presente in azienda?		Se si, illustrare
	Informazioni	NO	SI	
RF01.	Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?		X	VEDI COMMENTO

COMMENTO

L'Azienda possiede una partecipazione pari al 51% nella società Centro Ortopedico di Quadrante SPA.

La valutazione della partecipazione viene effettuata con il metodo del Patrimonio Netto.

	ANNO 2021	ANNO 2020
PATRIMONIO NETTO COQ	15.601.869,00	15.566.109,00
VALORE PARTECIPAZIONE 51%	7.956.953,19	7.938.715,59
RIVALUTAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE	18.237,60	

Nell'anno 2021 la Società COQ Spa ha provveduto ad imputare in riduzione delle "Altre riserve" la contropartita dell'iscrizione di un debito Ires relativo al 50% dell'imposta per gli anni 2014-2019, pari a €. 2.007.966, in quanto trattasi della rettifica delle imposte correnti indicate nei bilanci dei medesimi esercizi

Nell'anno 2021 la Società COQ Spa ha provveduto ad imputare in riduzione delle "Altre riserve" la contropartita dell'iscrizione di un debito Ires relativo al 50% dell'imposta per gli anni 2014-2019, pari a €. 2.007.966, in quanto trattasi della rettifica delle imposte correnti indicate nei bilanci dei medesimi esercizi sulla base di una interpretazione della norma agevolativa che è risultata erranea a seguito del deposito della sentenza della Corte di Cassazione n. 2031/2022, che ha escluso che la Società possa godere della riduzione del 50% dell'Ires prevista dall'art. 6 del DPR 601/73.

L'iscrizione delle imposte correnti dei precedenti dei precedenti esercizi, secondo la classificazione dell'OIC 29, configura una rettifica dovuta ad erranea interpretazione dei fatti (ambito di applicazione della norma agevolativa) e non costituisce invece un cambiamento di stima contabile, in quanto il debito tributario derivante dalle imposte è una passività certa e non una posta stimata. Questa rettifica e l'iscrizione dell'utile di esercizio ha comportato una minima variazione in aumento del Patrimonio Netto pari a €.35.760

e pertanto il valore della partecipazione è stato rivalutato per euro 18.237,60 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.