

INDICE

| | <i>par.</i> |
|---|-------------|
| FINALITÀ DEL PRINCIPIO | 1 |
| AMBITO DI APPLICAZIONE | 2-4 |
| DEFINIZIONI | 5-24 |
| SEZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO | |
| ESONERO DALL’OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO | 25-30 |
| CRITERI GENERALI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO | 31-32 |
| COMPOSIZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO | 33-37 |
| CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO | 38-47 |
| La determinazione dell’area di consolidamento..... | 38-39 |
| Principi contabili di gruppo..... | 40-44 |
| La data di riferimento del bilancio consolidato e le date di chiusura dei bilanci da consolidare | 45-47 |
| IL METODO DI CONSOLIDAMENTO INTEGRALE | 48-102 |
| Eliminazione delle partecipazioni contro il patrimonio netto delle controllate e determinazione della differenza da annullamento. Data di consolidamento..... | 50-52 |
| Il trattamento contabile della differenza da annullamento | 53-60 |
| <i>Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell’eventuale “avviamento”</i> | 54-56 |
| <i>Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento</i> | 57-60 |
| Rilevazione contabile negli esercizi successivi delle rettifiche apportate alle attività e passività della controllata alla data dell’acquisizione | 61 |

| | |
|---|---------|
| Eliminazione saldi e operazioni infragruppo..... | 62-65 |
| Utili e perdite infragruppo..... | 66-79 |
| Acquisizione e cessione di quote di partecipazione..... | 80-87 |
| <i>Acquisizione di ulteriori quote di partecipazione nella controllata.....</i> | 80 |
| <i>Cessione parziale di partecipazione senza perdita del controllo</i> | 81-82 |
| <i>Cessione di partecipazione con perdita del controllo.....</i> | 83-85 |
| <i>Casi particolari di riduzione di una quota di partecipazione ..</i> | 86-87 |
| Altre variazioni dell'area di consolidamento..... | 88-90 |
| <i>Casi particolari di inclusione nell'area di consolidamento.....</i> | 88 |
| <i>Casi particolari di esclusione dall'area di consolidamento....</i> | 89-90 |
| Le imposte sugli utili indivisi delle partecipazioni | 91 |
| Trattamento dei dividendi e degli utili distribuiti infragruppo | 92 |
| Il trattamento contabile delle azioni proprie e delle azioni o quote della controllante detenute dalle controllate..... | 93-95 |
| Patrimonio netto e risultato di esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi..... | 96-102 |
| CASI PARTICOLARI..... | 103-113 |
| Il trattamento contabile dei beni in locazione finanziaria..... | 103-106 |
| La valutazione delle partecipazioni controllate non consolidate e collegate | 107-112 |
| Azioni privilegiate e/o di godimento, diritti di opzione | 113 |
| IL METODO DI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE | 114-119 |
| LA TRADUZIONE DEI BILANCI NON ESPRESSI IN EURO | 120-128 |
| NOTA INTEGRATIVA | 129-146 |
| DATA DI ENTRATA IN VIGORE | 147 |
| DISPOSIZIONI DI PRIMA APPLICAZIONE | 148-149 |
| <i>SEZIONE DEL METODO DEL PATRIMONIO NETTO</i> | |
| DISCIPLINA DI RIFERIMENTO | 150-152 |
| PROFILI GENERALI..... | 153-154 |

| | |
|--|---------|
| RILEVAZIONE INIZIALE | 155-157 |
| VALUTAZIONE E RILEVAZIONI SUCCESSIVE | 158-183 |
| Trattamento della differenza iniziale tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata | 158-163 |
| Data di riferimento del bilancio della partecipata..... | 164-166 |
| Rettifiche del risultato della partecipata ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto..... | 167-169 |
| Rilevazione negli esercizi successivi degli utili e delle perdite della partecipata e iscrizione della riserva..... | 170-171 |
| Perdite che eccedono il valore della partecipazione e perdite durevoli di valore..... | 172-174 |
| Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio.. | 175-176 |
| Il trattamento dei dividendi e degli utili distribuiti | 177-178 |
| Partecipazione indiretta al capitale della controllata/collegata | 179 |
| Acquisizione e cessione di quote di partecipazione | 180-182 |
| <i>Acquisizione di ulteriori quote di partecipazione - trattamento della differenza tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata.....</i> | 180 |
| <i>Determinazione della plusvalenza/minusvalenza in caso di cessione della partecipazione contabilizzata con il metodo del patrimonio netto</i> | 181-182 |
| Cambiamento del criterio di valutazione | 183 |
| NOTA INTEGRATIVA | 184-187 |
| Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria..... | 184 |
| Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435- <i>bis</i> c.c.)..... | 185 |
| Informazioni relative alle micro imprese (art. 2435- <i>ter</i> c.c.).... | 186-187 |
| DATA DI ENTRATA IN VIGORE | 188 |
| DISPOSIZIONI DI PRIMA APPLICAZIONE | 189 |

ESEMPI DI SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Esempio 1 - Schema di stato patrimoniale consolidato

Esempio 2 - Schema di conto economico consolidato

Esempio 3 – Schema di rendiconto finanziario consolidato

**LINEE GUIDA GENERALI PER LA
DETERMINAZIONE DEI VALORI CORRENTI DELLE
PRINCIPALI ATTIVITÀ****ESEMPI DI ELIMINAZIONE DI UTILI E PERDITE
INFRAGRUPPO****ESEMPIO DI UN AUMENTO DI CAPITALE DELLA
PARTECIPATA SOTTOSCRITTO DA UN NUOVO
SOCIO AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEL METODO
DEL PATRIMONIO NETTO****IL BILANCIO CONSOLIDATO NELLA DISCIPLINA
DEL DECRETO LEGISLATIVO 127/91****IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO NELLA
LEGISLAZIONE CIVILISTICA****MOTIVAZIONI ALLA BASE DELLE DECISIONI
ASSUNTE**