

## INDICE

	<i>par.</i>
<b>FINALITÀ DEL PRINCIPIO</b> .....	1
<b>AMBITO DI APPLICAZIONE</b> .....	2-4
<b>DEFINIZIONI</b> .....	5-24
<b>SEZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	
<b>ESONERO DALL'OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	25-30
<b>CRITERI GENERALI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	31-32
<b>COMPOSIZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	33-37
<b>CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	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
<b>IL METODO DI CONSOLIDAMENTO INTEGRALE</b> .....	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
<b>CASI PARTICOLARI.....</b>	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
<b>IL METODO DI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE</b>	114-119
<b>LA TRADUZIONE DEI BILANCI NON ESPRESSI IN EURO</b>	120-128
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	129-146
<b>DATA DI ENTRATA IN VIGORE .....</b>	147
<b>DISPOSIZIONI DI PRIMA APPLICAZIONE .....</b>	148-149
<b><i>SEZIONE DEL METODO DEL PATRIMONIO NETTO</i></b>	
<b>DISCIPLINA DI RIFERIMENTO .....</b>	150-152
<b>PROFILI GENERALI.....</b>	153-154

<b>RILEVAZIONE INIZIALE</b> .....	155-157
<b>VALUTAZIONE E RILEVAZIONI SUCCESSIVE</b> .....	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
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	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-bis c.c.).....	185
Informazioni relative alle micro imprese (art. 2435-ter c.c.)....	186-187
<b>DATA DI ENTRATA IN VIGORE</b> .....	188
<b>DISPOSIZIONI DI PRIMA APPLICAZIONE</b> .....	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**