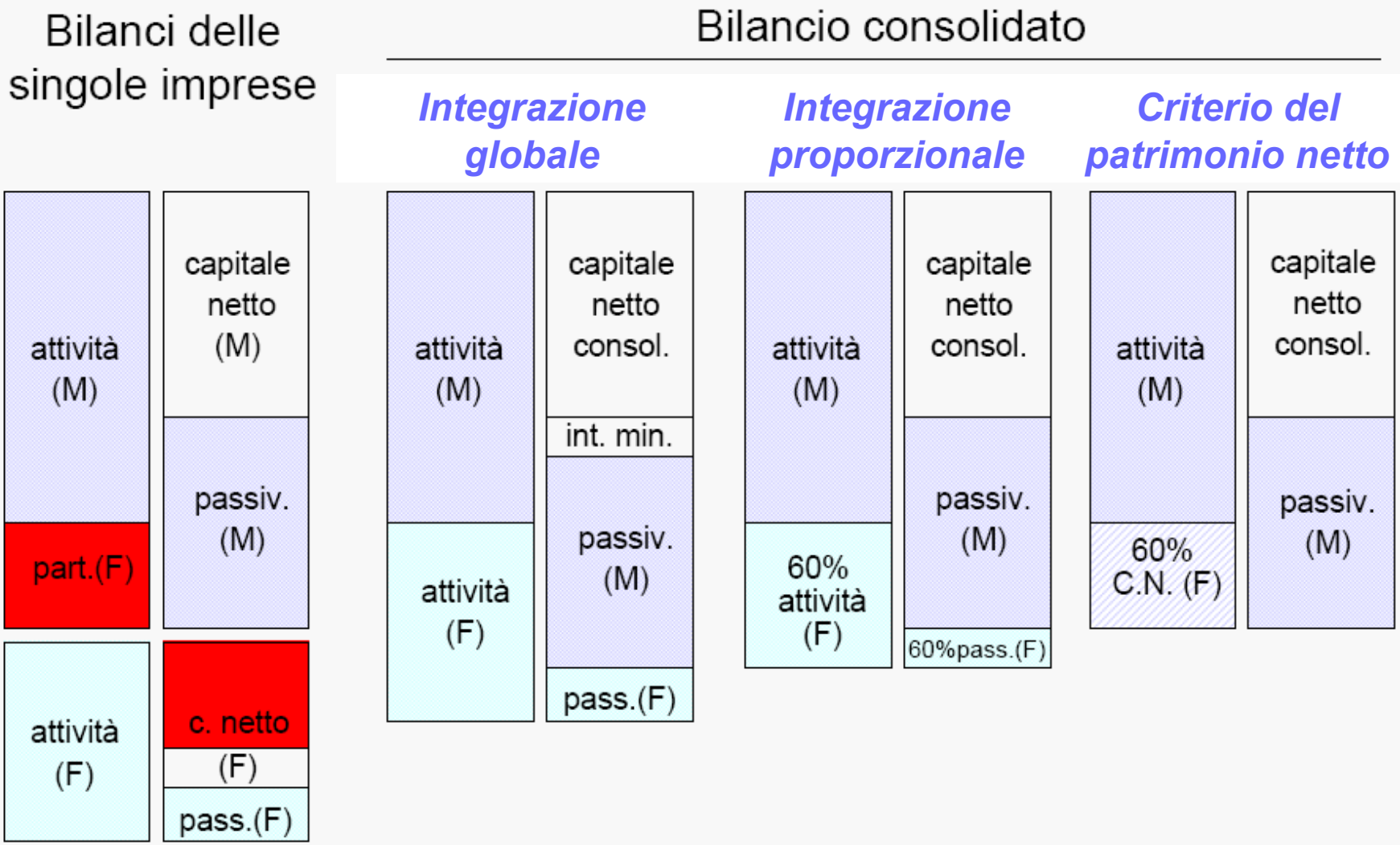
Teorie di gruppo e metodi di consolidamento

❖ Teorie di gruppo: una chiave di lettura

		Riconoscimento del ruolo delle minoranze	
		Si	*No*
Riconoscimento della identità istituzionale delle controllate	*Si*	Teoria modificata della capogruppo *I*	Teoria della capogruppo *II*
	No	*IV* Teoria della entità	*III* Teoria della proprietà

INTEGRAZIONE DI BILANCI - partecipazione al 60%



Gli interessi di minoranza nel bilancio consolidato

- Metodo dell'integrazione proporzionale e criterio del patrimonio netto

  Interessi di minoranza "esclusi" dal bilancio consolidato

- Metodo dell'integrazione globale

  Interessi di minoranza "inclusi" nel bilancio consolidato, secondo tre alternative modalità di attribuzione dei valori agli stessi riferibili:

  - Attribuzione del Pn di pertinenza espresso a valori contabili
  - Attribuzione del Pn di pertinenza espresso a valori correnti
  - Attribuzione del Pn di pertinenza espresso a valori correnti + eventuale avviamento "idealmente" riferibile alle minoranze (cd. *full goodwill approach*)

❖ Teorie di gruppo e metodi di consolidamento: proposta interpretativa n. **1**

- Teoria dell'entità
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori correnti
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori correnti e dell'eventuale avviamento alle stesse "idealmente" riferibile
- Teoria modificata della capogruppo
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori contabili
- Teoria della capogruppo
  - Metodo proporzionale
- Teoria della proprietà
  - Criterio del pn (anche noto come metodo delle equivalenze)

❖ Teorie di gruppo e metodi di consolidamento (segue): proposta interpretativa n. 2

- **Teoria dell'entità**
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori correnti e dell'eventuale avviamento alle stesse "idealmente" riferibile

- **Teoria modificata della capogruppo**
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori correnti

- **Teoria della capogruppo**
  - Metodo integrale, con attribuzione alle minoranze del Pn a valori contabili

- **Teoria della proprietà**
  - Metodo proporzionale