



Gli *step* del processo di consolidamento



● Operazioni di pre-consolidamento

- Riconciliazione formale (schemi di bilancio), temporale (data di riferimento), sostanziale (criteri di valutazione) e della moneta di conto
 - ↳ Fiscalità differita connessa alla riconciliazione sostanziale

● Il processo di consolidamento

- Consolidamento delle partecipazioni
 - Data di acquisizione
 - Metodo di consolidamento (→ attenzione alle differenze tra “*purchase method*” e “*acquisition method*”)



- “*Step acquisition*” (→ rettifica partecipazioni *tranche* precedenti al controllo)
- Differenza di consolidamento: determinazione e attribuzione
 - ↳ Fiscalità differita sui plus/minusvalori su attività e passività identificate in sede di *purchase price allocation*
- “Assestamento” della differenza di consolidamento (ammortamenti, svalutazioni; storni per vendita)
 - ↳ Connessa rettifica della fiscalità differita calcolata in sede di attribuzione della differenza di consolidamento
- Valori reddituali della società partecipata
(nel primo esercizio, a partire dalla data di consolidamento)



- Rettifiche connesse ad operazioni infragruppo
 - Attenzione alle differenti rettifiche da apportare in Sp e Ce:
 - *nell'esercizio in cui l'operazione è posta in essere;*
 - *negli esercizi successivi ma antecedenti al realizzo da parte del gruppo;*
 - *nell'esercizio in cui il gruppo realizza il margine.*
 - ↻ Fiscalità differita connessa agli storni di utili/perdite infragruppo (tale fiscalità trova iscrizione in bilancio consolidato fino al momento del realizzo del margine a livello consolidato)
- **Attribuzione dei valori agli interessi di minoranza**
 - tenuto conto dell'allocazione dei plusvalori (*“purchase method”*, *“acquisition method”*), dell'assestamento degli stessi, dei valori reddituali e delle operazioni infragruppo