





# I metodi di consolidamento nella disciplina nazionale e secondo gli Ias/Ifrs

- ❖ Metodo integrale
- ❖ Metodo proporzionale
- ❖ Criterio del Patrimonio netto

## ❖ Metodo integrale

D. Lgs. 127/91	Ias 27
<ul style="list-style-type: none"><li>■ ...</li><li>■ ...</li><li>■ ...</li></ul>  <div data-bbox="280 981 1086 1348" style="border: 1px solid black; background-color: yellow; padding: 10px;"><p>Procedura “ordinaria”, non applicata soltanto in caso di esclusione facoltativa</p></div>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ ...</li><li>■ ...</li><li>■ ...</li></ul>  <div data-bbox="1209 981 1971 1340" style="border: 1px solid black; background-color: cyan; padding: 10px;"><p>Procedura “ordinaria”, non applicata soltanto in caso di esclusione obbligatoria</p></div>

## ❖ Metodo proporzionale

D. Lgs. 127/91	Ias 31
<ul style="list-style-type: none"><li>■ <u>Controllo congiunto</u>, purché la % di partecipazione non sia inferiore a quanto stabilito dall'art. 2359, co. 3</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ <u>Controllo congiunto</u><ul style="list-style-type: none"><li>- <i>entità</i> controllate congiuntamente</li><li>- <i>gestioni</i> controllate congiuntamente</li><li>- <i>beni</i> controllati congiuntamente</li></ul></li></ul> <p><i>Caratteristiche comuni:</i> (a) due o più partecipanti al controllo sono vincolati da un accordo contrattuale; e (b) l'accordo contrattuale stabilisce il controllo congiunto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>→ <u>Trattamento contabile di riferimento</u>, con due schemi alternativi: a) linea per linea; b) per aggregati<ul style="list-style-type: none"><li>↳ <b>Eccezioni:</b> ricorso allo <i>Ifrs 5</i> (cioè <i>minore fra valore contabile e fair value al netto costi di vendita</i>) se classificate come possedute per la vendita in conformità a tale principio</li></ul></li><li>→ Possibilità di utilizzo del <b>criterio del Patrimonio Netto</b> (trattamento contabile alternativo)</li></ul>



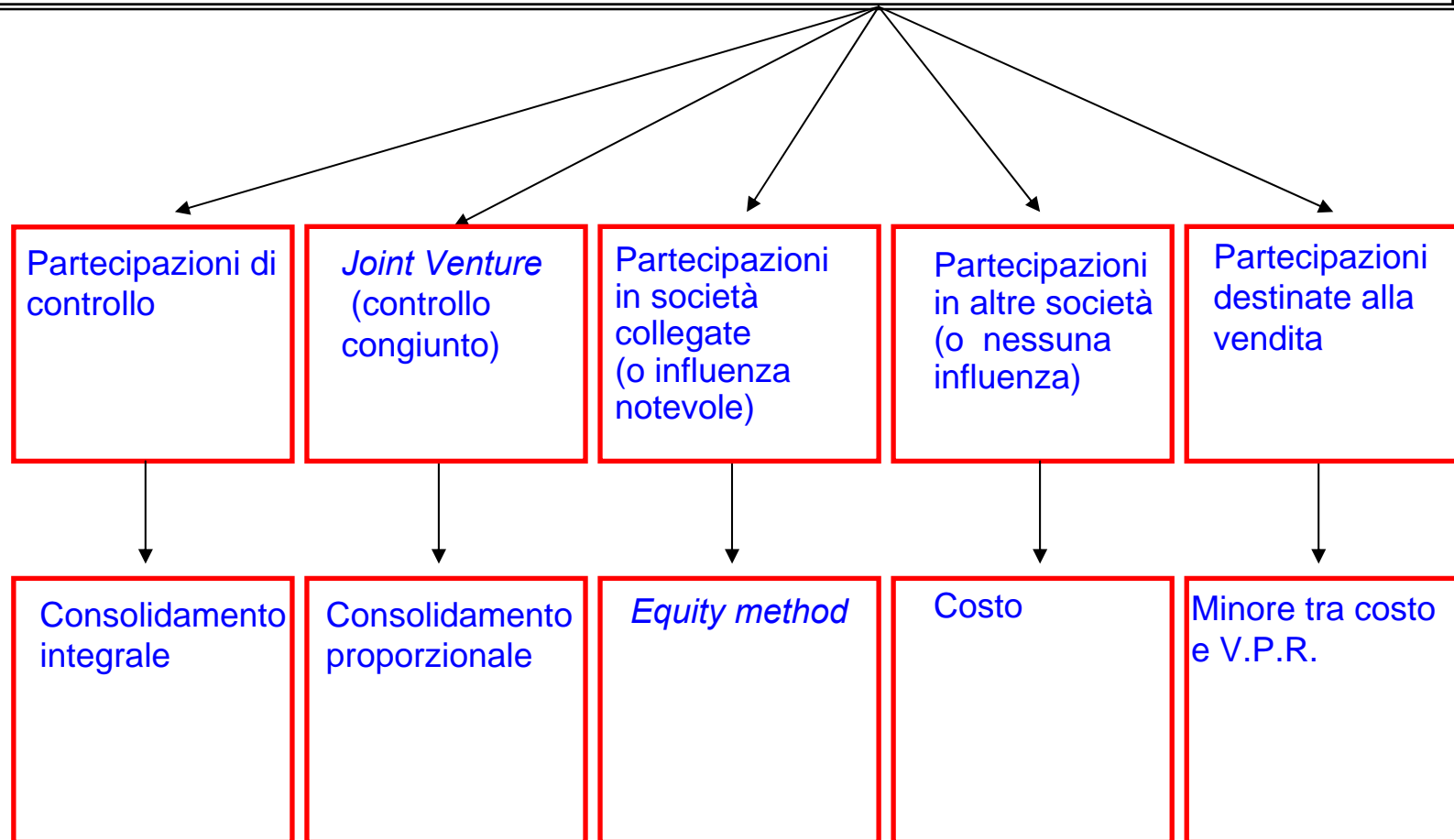


## ❖ Criterio del Patrimonio netto

D. Lgs. 127/91	Ias 27, 28 e 31
<ul style="list-style-type: none"><li>■ <u>Partecipazioni in imprese collegate</u></li> <li>■ Partecipazioni irrilevanti → <i>costo</i></li><li>■ Partecipazioni escluse per restrizioni nell'esercizio del controllo → <i>costo</i></li><li>■ <u>Partecipazioni escluse per impossibilità di ottenere informazioni</u> → <i>costo</i><ul style="list-style-type: none"><li>↳ in caso di disponibilità di informazioni sufficienti → <i>criterio del Patrimonio netto</i></li></ul></li><li>■ Partecipazioni possedute a scopo di successiva alienazione → <i>minore fra costo e V.P.R.</i></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ <u>Controllo congiunto</u><ul style="list-style-type: none"><li>— <i>entità controllate congiuntamente</i></li><li>— <i>gestioni controllate congiuntamente</i></li><li>— <i>beni controllati congiuntamente</i></li><li>→ <u>Trattamento contabile alternativo consentito</u><ul style="list-style-type: none"><li>↳ <i>Eccezioni: v. pag. precedente</i></li></ul></li></ul></li><li>■ <u>Partecipazioni in imprese collegate</u><ul style="list-style-type: none"><li>↳ <i>ma, in caso di partecipazione classificata come posseduta per la vendita in conformità all'Ifrs 5 → minore fra valore contabile e fair value al netto costi di vendita</i></li></ul></li> <li>■ “Altre partecipazioni”, tra cui quelle per le quali non sussiste o viene meno il controllo → in aderenza allo <i>Ias 39 (fair value, con Δf.v. a Ce o a Sp)</i></li></ul>

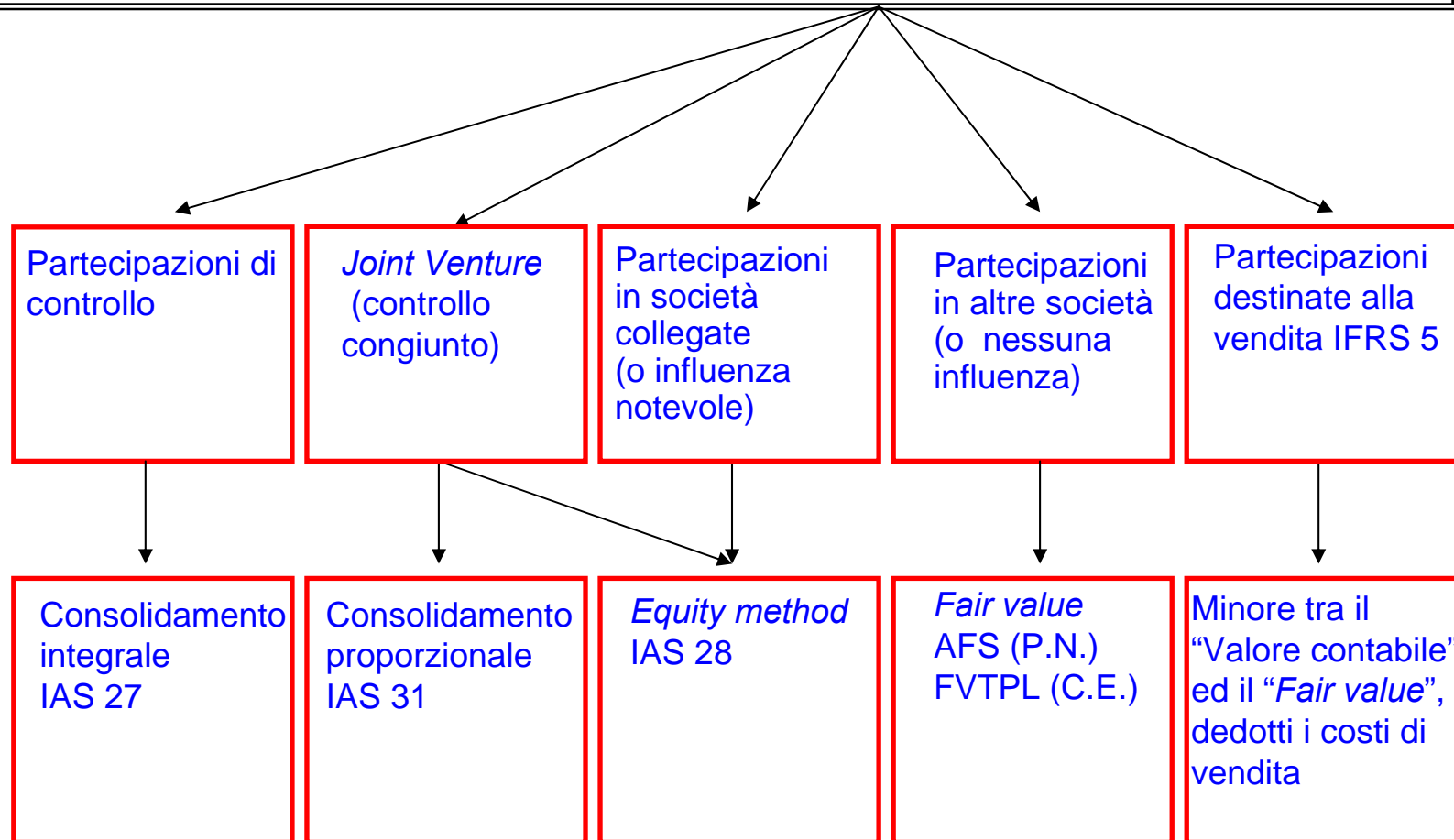


## Quadro di sintesi del trattamento contabile delle partecipazioni nel bilancio consolidato nazionale





## Quadro di sintesi del trattamento contabile delle partecipazioni nel bilancio consolidato Ias/Ifrs





## Quadro di sintesi del trattamento contabile delle partecipazioni nel “*bilancio separato*” (Ias/Ifrs)

