

INDICE

<i>Premessa</i>	1
-----------------------	---

CAPITOLO PRIMO AGGREGAZIONI AZIENDALI E DISCLOSURE PREVISTA DALL'IFRS 3

1. Premessa	7
2. La modalità di contabilizzazione delle aggregazioni aziendali secondo l'IFRS 3	10
2.1. Ambito di applicazione dell'IFRS 3	11
2.2. Modalità di contabilizzazione delle operazioni di business combinations	16
3. L'informativa di bilancio	20
4. Denominazione e descrizione delle entità o attività aziendali partecipanti all'aggregazione	25
5. Data di acquisizione delle entità/attività	27
6. Percentuale degli strumenti rappresentativi di capitale con diritto di voto acquisiti	35
7. Il costo dell'aggregazione aziendale e le sue componenti	39
7.1. Modalità di determinazione del costo di un'aggregazione aziendale	39
7.2. Identificazione dei costi direttamente attribuibili all'acquisizione	43
7.3. Dettaglio delle attività operative che l'entità ha deciso di dismettere in seguito all'aggregazione	48

7.4. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente la determinazione del costo di un'aggregazione aziendale.	49
8. Valori delle attività e delle passività acquisite alla data di acquisizione.	50
9. Indicazione dell'utile su aggregazione rilevato a seguito di un'aggregazione aziendale.	59
10. Informazioni sul goodwill rilevato a seguito di un'operazione di business combination.	63
10.1. Indicazione dei fattori che hanno contribuito ad un costo che si traduce nella rilevazione dell'avviamento.	64
10.2. Descrizione delle attività immateriali rilevate a seguito di un'operazione di business combination.	70
10.3. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente il goodwill rilevato a seguito di un'operazione di business combination.	76
11. Importo dell'utile o della perdita dell'entità acquisita rilevata nel bilancio dell'entità acquirente.	77
12. Indicazione dell'eventuale valore iniziale provvisorio di un'aggregazione aziendale.	85
13. Indicazione dei ricavi e del risultato netto dell'entità risultante dall'aggregazione con riferimento l'inizio dell'esercizio.	87
14. Indicazione delle aggregazioni aziendali realizzate dopo la data di chiusura del bilancio, ma prima della sua autorizzazione alla pubblicazione.	88
APPENDICE. Un caso di predisposizione delle informazioni integrative in merito alla rilevazione di una business combination...	91

CAPITOLO SECONDO
IMPAIRMENT TEST DELL'AVVIAMENTO E DISCLOSURE
PREVISTA DALLO IAS 36

1. Premessa.	112
2. La modalità di determinazione delle perdite di valore del goodwill secondo lo IAS 36.	113

3. L'informativa di bilancio.....	120
4. Individuazione e descrizione delle CGU a cui è attribuito il goodwill.....	124
4.1. Indicazione di tutte le CGU a cui è stato attribuito l'intero goodwill.....	129
4.2. Tipologia di CGU a cui è stato allocato il goodwill.	130
4.3. Numerosità delle CGU a cui è stato attribuito il goodwill..	134
4.4. Indicazione dell'eventuale presenza di corporate assets.....	138
4.5. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente le CGU a cui è stato attribuito il goodwill.	146
5. Valore contabile dell'avviamento attribuito alle CGU.	147
5.1. La disclosure richiesta dallo IAS 36.....	147
5.2. Grado di analiticità dell'informativa sul valore contabile dell'avviamento.	150
5.3. Modalità di attribuzione dell'avviamento alle CGU.....	151
5.4. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente il valore contabile dell'avviamento attribuito alle CGU.....	154
6. Modalità di determinazione del valore recuperabile delle CGU..	154
6.1. Il significato economico del valore recuperabile.	155
6.2. La disclosure richiesta dallo IAS 36.....	159
6.3. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente la modalità di determinazione del valore recuperabile di una CGU.....	161
7. Modalità di determinazione del valore d'uso.....	162
7.1. Descrizione e quantificazione degli assunti di base su cui si fondano i flussi finanziari prospettici.	164
7.2. Durata del piano finanziario su cui la direzione ha stimato i flussi finanziari in entrata.	170
7.3. Tasso di crescita utilizzato per l'estrapolazione dei flussi finanziari.	173
7.4. Tasso di attualizzazione applicato alle proiezioni di flussi finanziari.	177
7.5. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente la modalità di determinazione del valore d'uso di una CGU..	184
8. Modalità di determinazione del fair value al netto dei costi di vendita.	185
8.1. Il significato economico di fair value al netto dei costi di vendita.....	185

8.2. La disclosure richiesta dallo IAS 36.....	187
8.3. Considerazioni conclusive sulla disclosure inerente la modalità di determinazione del fair value al netto dei costi di vendita di una CGU.....	191
9. Goodwill allocato alle CGU non rilevante rispetto al valore contabile complessivo all'avviamento.....	191
10. Indicazione dell'eventuale modifica della composizione delle CGU a cui è allocato il goodwill.....	193
11. Indicazione dell'avviamento non ancora attribuito, ai fini valutativi, alle CGU.....	199
12. Analisi di sensibilità.....	201
13. Importo delle perdite per riduzione di valore del goodwill.....	202
 APPENDICE. Un caso di predisposizione delle informazioni integrative in merito all'effettuazione dell'impairment test del goodwill.....	 211
 <i>Conclusioni</i>	 219
 <i>Bibliografia</i>	 229