

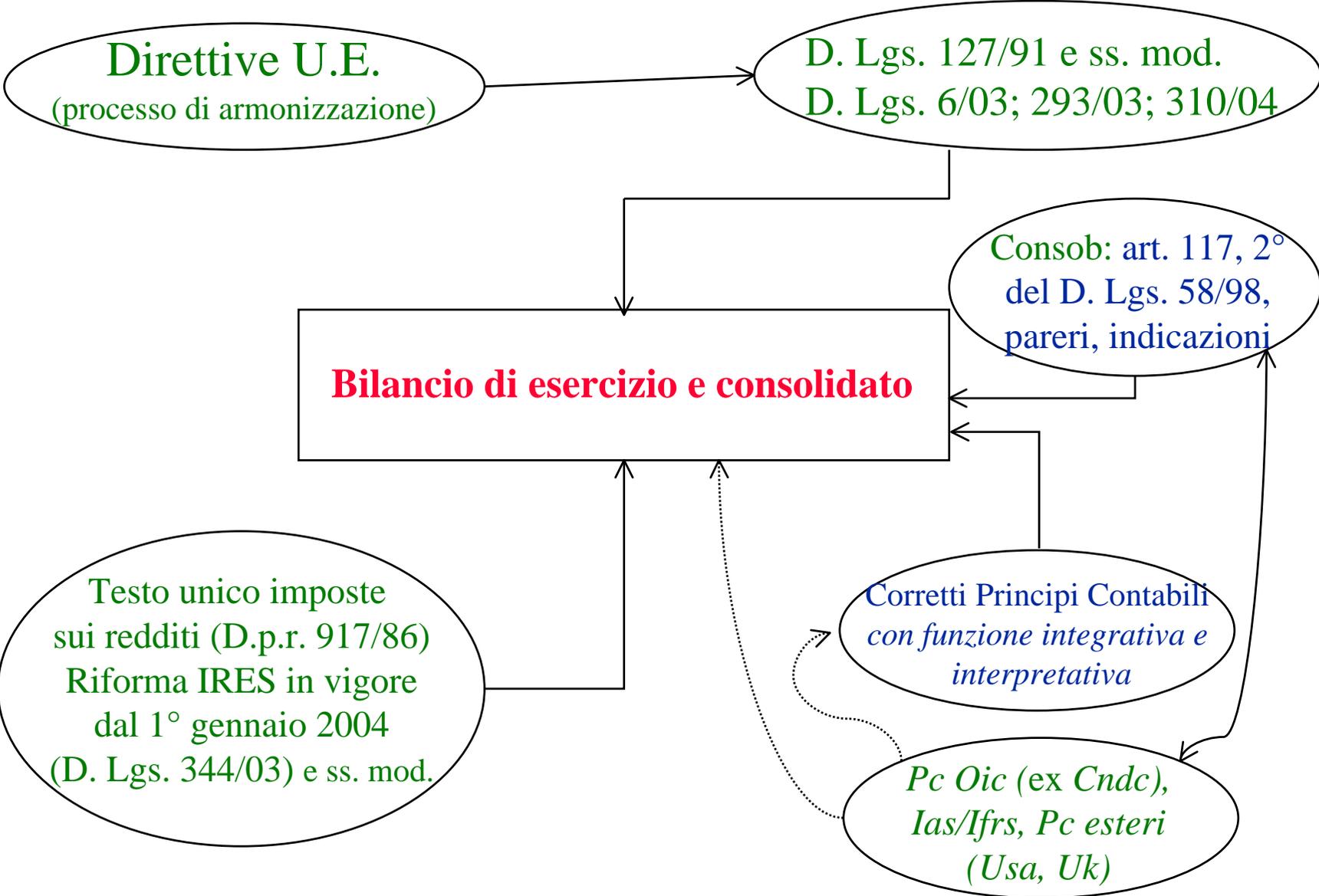
Il sistema di bilancio secondo la normativa italiana

*Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991
pubblicato sulla G.U. 17 aprile 1991*

emanato in relazione alla
Legge delega
L. 26 marzo 1990 n. 69

in attuazione della *IV e VII Direttive Cee*
in materia societaria

Le fonti di riferimento



Clausola generale *art. 2423*

- Documenti I comma
- Finalità (“*Clausola generale*”) II comma
- Modalità di attuazione III e IV comma

Principi generali

- Redazione art. 2423 bis
- Classificazione art. 2423 ter

Norme applicative di struttura

- Stato patrimoniale art. 2424 e 2424 bis
- Nota integrativa art. 2427 e 2427 bis
- Conto economico art. 2425 e 2425 bis
- [Relazione sulla gestione] art. 2428

Criteri di valutazione

- Valutazioni di bilancio art. 2426

RAPPORTO TRA REDDITO DI ESERCIZIO E FISCALITA' DI IMPRESA

□ Gli orientamenti prevalenti

- Modello anglosassone

(cd. teoria del doppio binario)

→ *Autonomia tra determinazione del risultato economico di impresa e del reddito imponibile.*

*La normativa fiscale **non interferisce** con quella civilistica.*

- Modello tedesco

(cd. teoria del monobinario)

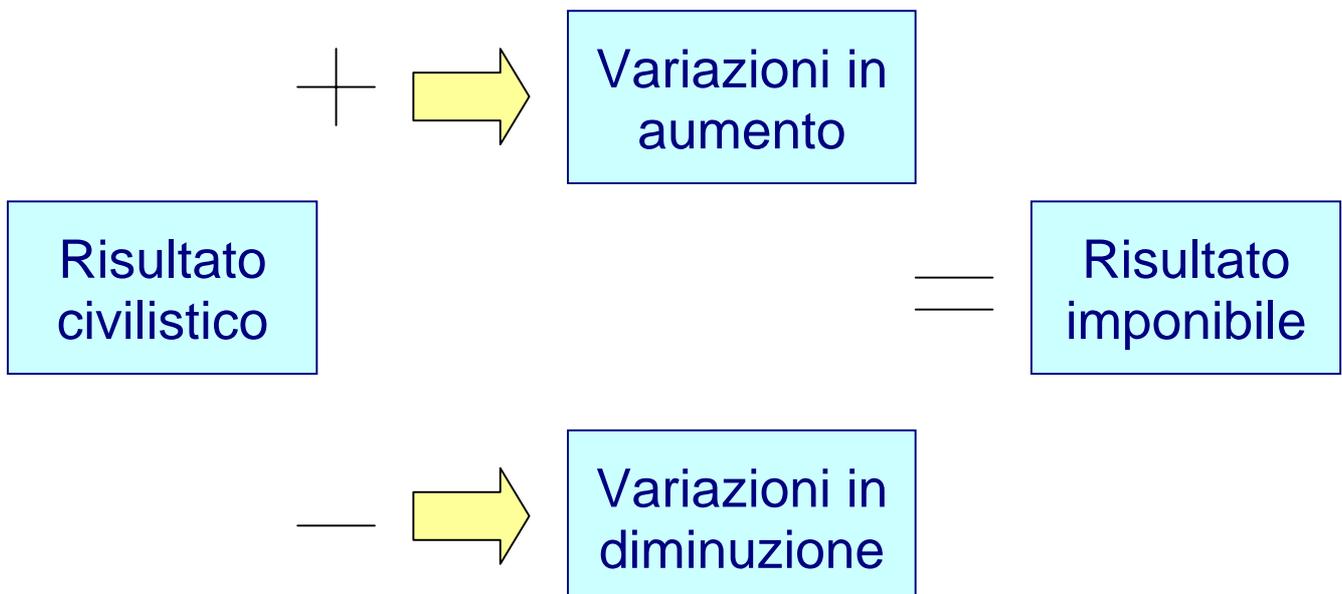
→ *La determinazione del reddito imponibile discende dalle risultanze del bilancio di esercizio.*

❑ In Italia i rapporti tra le due normative hanno subito un'evoluzione nel tempo

→ *dal monobinario spinto ad un sistema di dipendenza parziale*

→ *verso un'attenuazione della "dipendenza rovesciata"*

❑ Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione



→ *Variazione in aumento* [*eliminazione di “costi”*
incrementi di “ricavi”

→ *Variazione in diminuzione* [*eliminazione di “ricavi”*
incrementi di “costi”

EFFETTO DELLE VARIAZIONI

- **Temporanee**

→ *Fiscalità differita*

- **Permanenti**

❑ **Perdita fiscale [art. 84 T.U.I.D.]**

→ *La perdita di un periodo di imposta può essere computata a diminuzione del reddito di esercizio dei periodi successivi, non oltre il quinto*

❑ **Principi di determinazione del reddito imponibile**

