

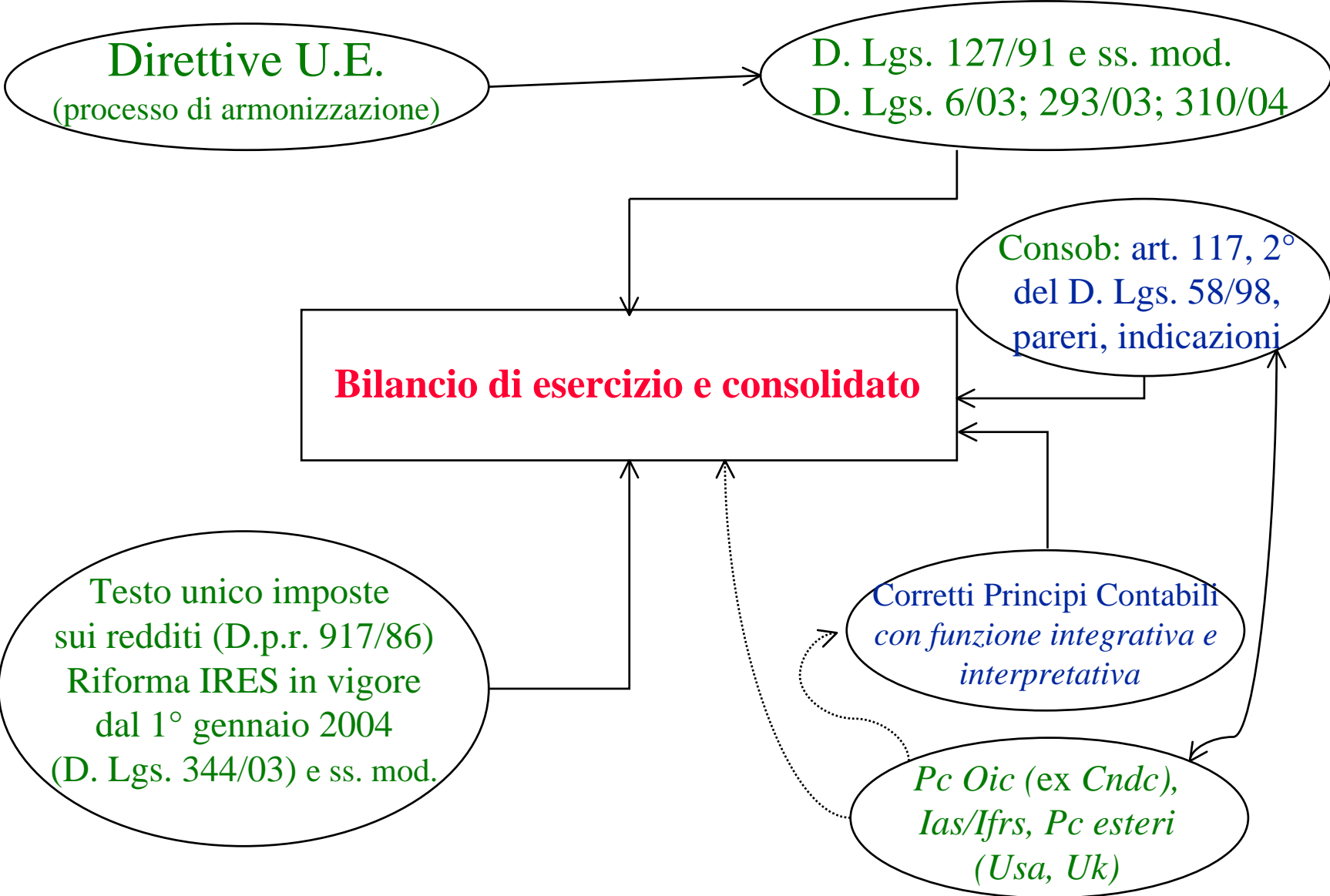
# **Il sistema di bilancio secondo la normativa italiana**

*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)

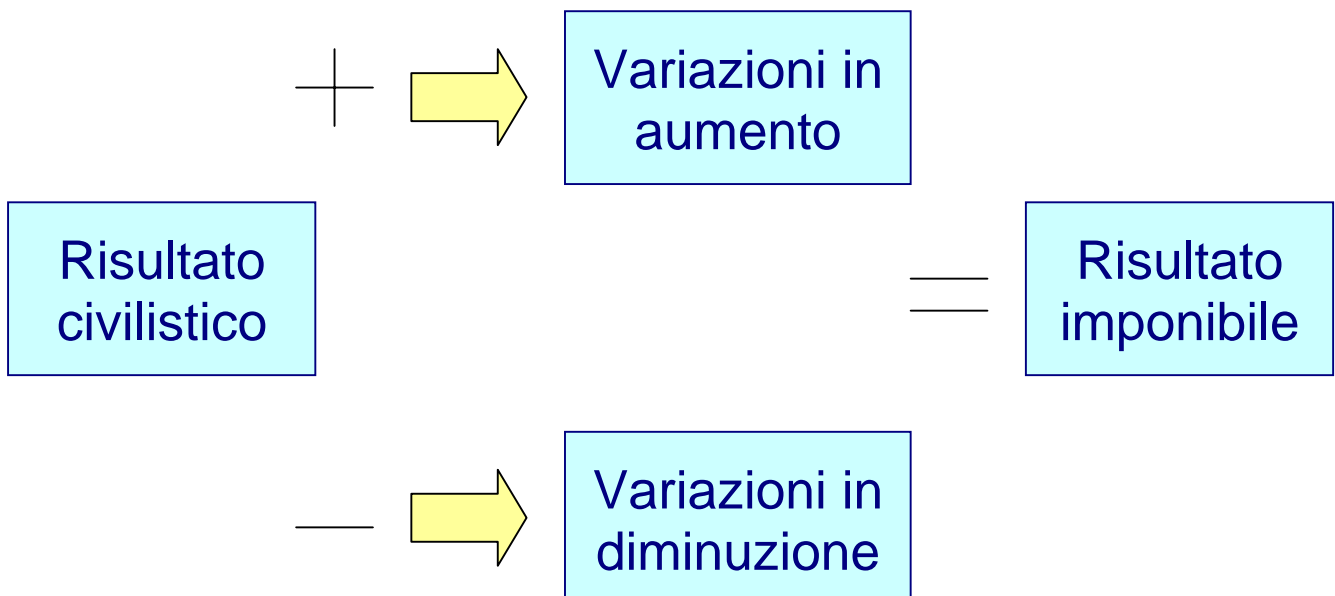
→ *La determinazione del reddito imponibile discende dalle risultanze del bilancio di esercizio.*

❑ 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**

