

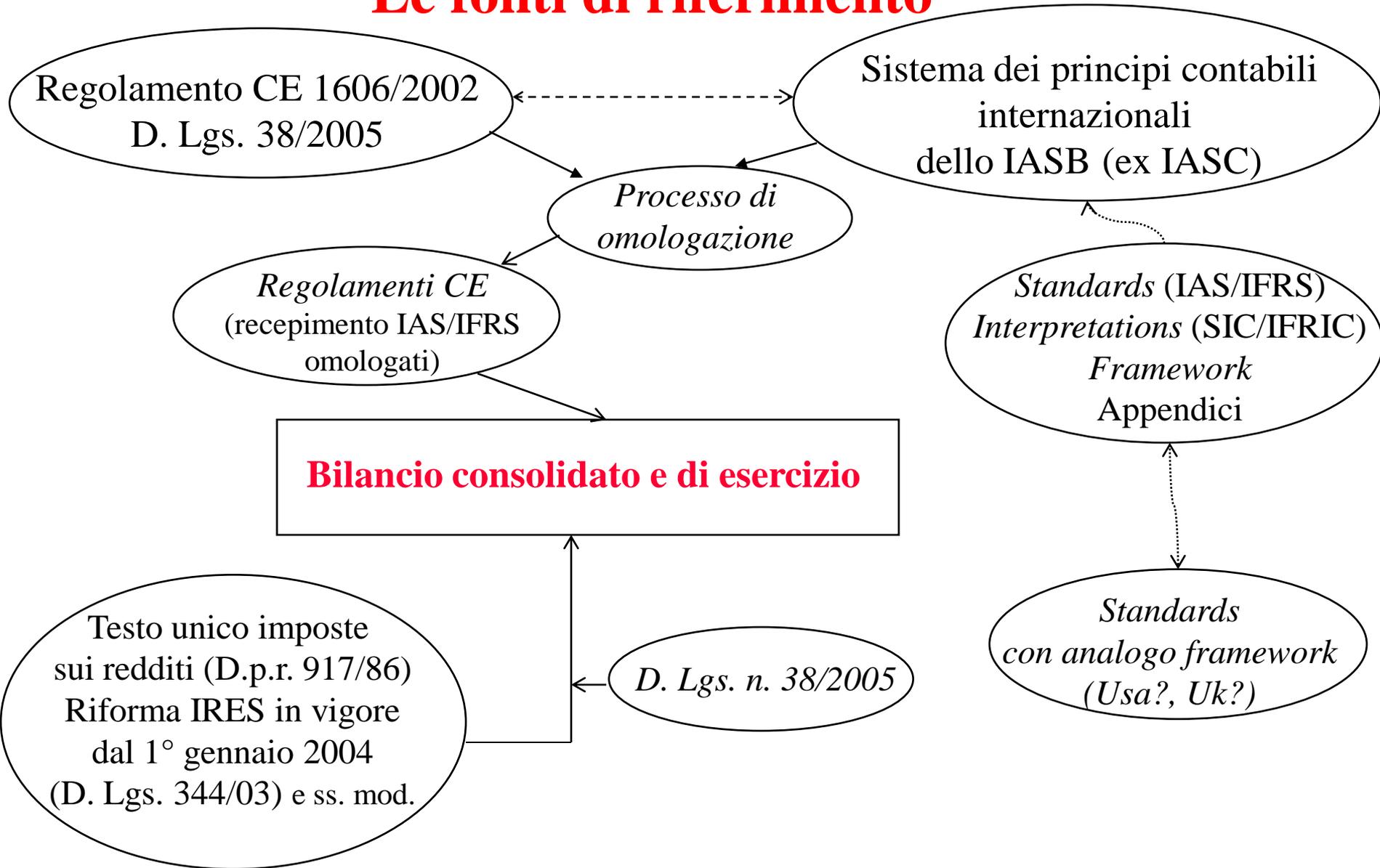


Il sistema di bilancio secondo gli IAS/IFRS

*Regolamento (CE) n. 1606/2002
(e successivi Regolamenti)*

*Decreto Legislativo n. 38 del 28 febbraio 2005
pubblicato sulla G.U. n. 66 del 21 marzo 2005
emanato in relazione alla Legge delega
L. 31 ottobre 2003 n. 306
(Legge comunitaria 2003)*

Le fonti di riferimento



IAS 1

❖ Il sistema di bilancio è costituito da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Prospetto delle variazioni del P.N.
- Note al bilancio

Altri possibili documenti: Relazione degli amministratori, bilancio sociale, bilancio ambientale, ecc.

Situazione patrimoniale - Situazione finanziaria - Risultato economico - Flussi finanziari



- ❖ La rappresentazione della “situazione aziendale” nel bilancio IAS/IFRS si caratterizza per gli aspetti che seguono:

1. Le “mutue relazioni” che sussistono tra reddito e capitale

- Il reddito non esprime la variazione che subisce il capitale netto per effetto della gestione

2. Gli assunti di base da cui discende la redazione del bilancio

- Gli assunti di base nascono da una specifica funzione informativa assegnata al bilancio

1. Le “mutue relazioni” che sussistono tra reddito e capitale

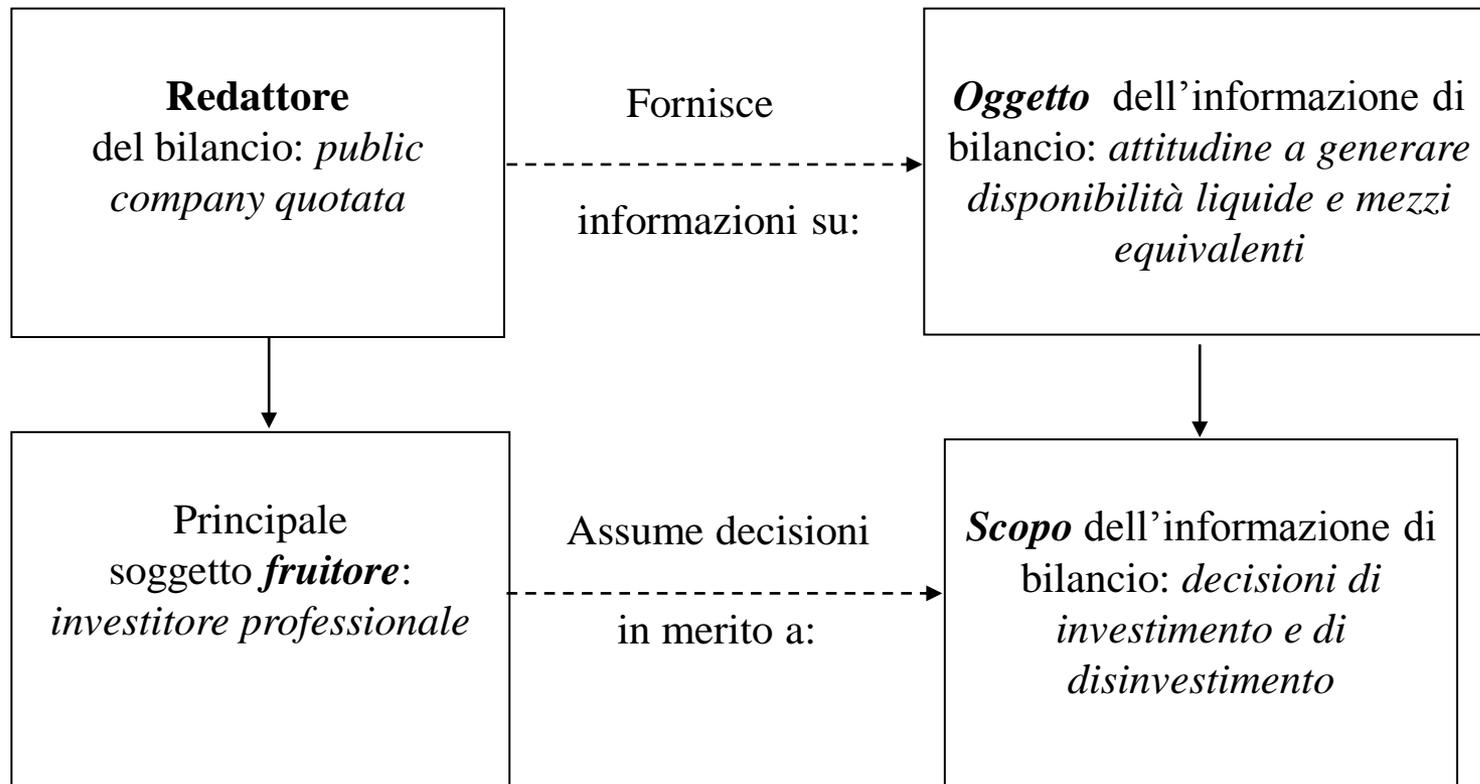
- La logica di bilancio prevede una diversa *codeterminazione* della situazione patrimoniale e del risultato economico dell’esercizio:

$$C_{t1} - C_{t0} \neq R \quad \text{bensì} \quad C_{t1} - C_{t0} = R + \Delta \text{Ris. PN}$$

- Alcune variazioni patrimoniali non trovano iscrizione a conto economico, ma confluiscono direttamente tra le riserve di patrimonio netto:



2. Gli assunti di base degli IAS/IFRS



Il fine (fornire informazioni *useful* per gli investitori)

è:



sovraordinato

rispetto alle specifiche disposizioni





IAS 1

La sovraordinazione prevede

- *obbligo* di fornire *informazioni complementari* necessarie allo scopo
- *deroga obbligatoria* se c'è *conflitto tra disposizione specifica e fine del bilancio*, in tema di:
 - strutture di conti
 - valutazioni