

NovaCollectanea

serie economica 17

Comitato Scientifico

Olivier Poncet (Université Sorbonne)

Roberto Perin (York University)

Francesco Bono (Università di Perugia)

Matteo Sanfilippo (Università della Tuscia)

Giovanni Pizzorusso (Università di Chieti)

EGIDIO PERRONE

LE REGOLE CONTABILI E
IL REPORTING FINANZIARIO

SETTE CITTÀ

*Proprietà letteraria riservata.
La riproduzione in qualsiasi forma,
memorizzazione o trascrizione con qualunque
mezzo (elettronico, meccanico, in fotocopia,
in disco o in altro modo, compresi cinema,
radio, televisione, internet) sono vietate senza
l'autorizzazione scritta dell'Editore.*

© 2012 SETTE CITTÀ

Via Mazzini, 87 • 01100 Viterbo
Tel 0761 304967 FAX 0761 1760202
www.settecitta.eu • info@settecitta.eu

Progetto grafico e impaginazione
Emanuele Paris

Finito di stampare nel mese di dicembre 2012
dalla Pressup srl - Roma

CARATTERISTICHE

*Questo volume è composto in Jenson Pro
disegnato da Robert Slimbach e prodotto
in formato digitale dalla Adobe System nel
1989; è stampato su carta ecologica Splendorgel
Brillant; le signature sono grecate e fresate
(formato 135 x 210); la copertina è stampata su
carta Constellation Bigoffrata da 300 g/mq delle
cartiere Burgo.*

Le regole contabili e il reporting finanziario/ Egidio Perrone – Viterbo : Sette città,
c2012.

120 p. ; 22 cm. - (Nova collectanea. Serie economica ; 17)

ISBN 978-88-7853-319-6

I. Egidio Perrone.

CIP: Maria Giovanna Pontesilli

INDICE

PREFAZIONE

7

CAPITOLO PRIMO

LE REGOLE CONTABILI E L'INTEGRITÀ DEL MERCATO

1.	La tesi dei molteplici accounting model	9
2.	Il significato e lo scopo delle prime norme contabili	12
3.	La rilevanza giuridica della ragioneria moderna	21
4.	L'origine del diritto contabile europeo	25
4.1.	La direttiva europea sui bilanci d'esercizio	25
4.2.	La rappresentazione veritiera e i principi contabili	30
5.	La normativa civilistica del bilancio d'esercizio	35
–	Riferimenti bibliografici	41

CAPITOLO SECONDO

LA REGOLAMENTAZIONE DEL REPORTING FINANZIARIO

1.	L'origine e gli sviluppi della self-regulation	43
1.1.	I policy-maker americani	43
1.2.	La SEC e le accounting procedure del CAP	49
1.3.	Accountancy vs. Private Sector	52
2.	Il significato e lo scopo della Financial Reporting Strategy della Commissione europea	58
3.	La genesi dell'International Accounting Standards Board	62
4.	Il reporting finanziario e gli stakeholder	69
5.	La statuizione dei concetti contabili fondamentali	71
–	Riferimenti bibliografici	75

CAPITOLO TERZO

LA REPORTING REGULATION E I PRINCIPI CONTABILI

1.	Il capital provider e le decisioni di finanziamento dell'impresa	79
1.1.	Le chance dei futuri flussi monetari	79
1.2.	La capacità di generare denaro	81
2.	Le premesse della reporting regulation	84
3.	Il problema quantitativo come stima di valori	90
3.1.	La molteplicità dei metodi di stima	90
3.2.	Il dualismo degli obiettivi	97
3.3.	Il mix estimativo e la sua incoerenza logica	102
4.	Le prospettive fondamentali della reporting regulation	107
–	Riferimenti bibliografici	109
	CONCLUSIONE	111
	BIBLIOGRAFIA	113

PREFAZIONE

L'esigenza di una statuizione completa e autoritativa dei principi che sono alla base della preparazione del bilancio d'esercizio è stata costantemente presente nel corso del tempo.

Tale esigenza rispecchiava la generale percezione che qualcosa di più fondamentale delle procedure fosse necessaria per creare un fondamento idoneo a spiegare il rendiconto di gestione e a disciplinarne la redazione.

Organizzazioni, comitati e studiosi di ragioneria hanno tentato di sviluppare – secondo differenti sensibilità – ciò che hanno chiamato, in modo molteplice, principi, standard, convenzioni, regole, postulati o concetti.

Da alcuni decenni il tradizionale bilancio d'esercizio è stato ridisegnato e gli è stato attribuito il nuovo ruolo di financial reporting, cioè quello di fornire un'informazione che agevoli primariamente l'assunzione di decisioni di finanziamento delle imprese nei mercati del capitale.

I principi che scaturiscono da questo nuovo ruolo del bilancio d'esercizio non possono essere ben compresi senza considerare le differenze fondamentali tra la normativa contabile classica e la reporting regulation prodotta dal settore privato negli ultimi decenni.

