



# Il sistema di bilancio secondo la normativa italiana

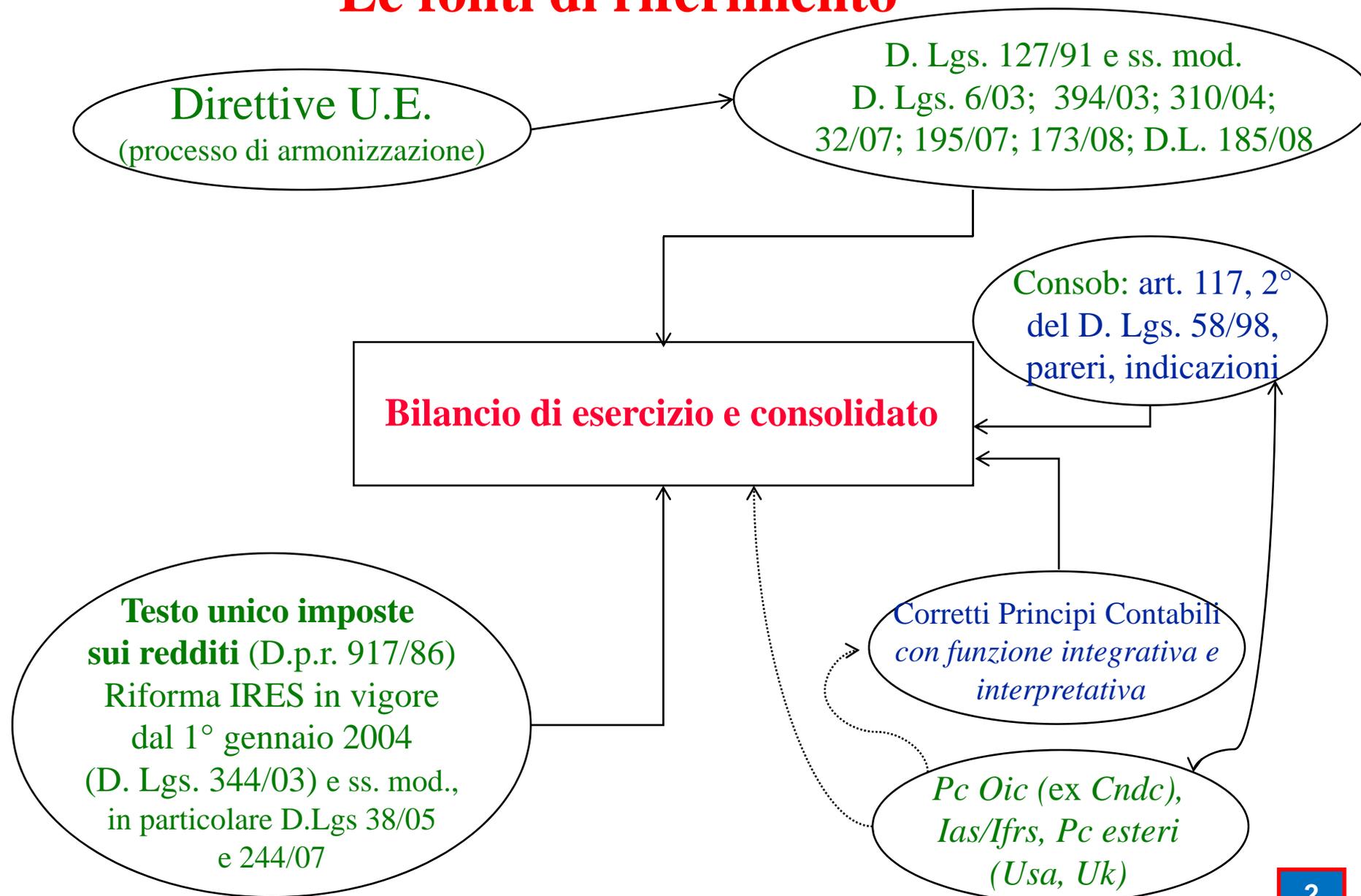
*Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991  
pubblicato sulla G.U. 17 aprile 1991*

**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



## Articolo 2423

### I comma

- ❖ Il sistema di bilancio è costituito da:
  - ↳ Stato patrimoniale art. 2424
  - ↳ Conto economico art. 2425
  - ↳ Nota integrativa art. 2427
- ... .. Allegati ... ..
- ... ..
- Relazione sulla gestione art. 2428

### II comma

- ❖ Clausola generale
  - ↳ Principio di chiarezza
  - ↳ Rappresentazione
    - ↳ veritiera
    - ↳ corretta

Situazione patrimoniale

Situazione finanziaria

Risultato economico



- ❖ La logica di bilancio prevede la *codeterminazione* della **situazione patrimoniale** e del **risultato economico dell'esercizio** —  $R = [C_{t1} - C_{t0}]$  — per effetto della gestione  
Si tratta di una **situazione patrimoniale** di funzionamento

- ❖ **Situazione finanziaria**

Apprezzamento della **situazione finanziaria**:

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>● in senso “statico”</li><li>● nell’ottica di statica comparata</li><li>● in senso dinamico</li></ul> |
|---|

- Quale apprezzamento della **situazione finanziaria** è possibile attraverso il bilancio conformato come da c.c.?
- Problema della obbligatorietà o meno di redazione del **rendiconto finanziario**:
  - Posizioni diverse nella dottrina
  - ... in ogni caso ... non è prevista una struttura ...



- ❖ Se **Nota integrativa** è parte integrante del bilancio:
  - Le spiegazioni della *Nota integrativa* sanano le eventuali oscurità o inesattezze di *S.p.* e *C.e.*?

*Tesi opposte:*

- unitarietà dei tre documenti (non costituisce violazione il fatto che certe informazioni siano altrove)
- ragionamento a partire dal 2423 ter: il raggruppamento di voci è vietato, pur se le voci sono spiegate nella nota integrativa, se manca il presupposto di legge. → Dunque la nota non supplisce alla eventuale non correttezza di *S.p.* e *C.e.*



## ❖ *Lettura aziendale della Clausola generale*

Principi generali:

Chiarezza

Veridicità

Correttezza



**Chiarezza**

■ Il bilancio deve essere:

- **Comprensibile** → a tutti i soggetti interessati alla gestione dell'impresa
- **Trasparente** → nel processo di *formazione sostanziale* e di *rappresentazione formale*

■ Riguarda la *struttura* e il *contenuto* dei singoli documenti costituenti il bilancio

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa



- **Conti di bilancio**

- esposizione dei dati secondo una sequenza logica
- divieto di compenso e raggruppamento di voci

Il principio è attuato dagli artt. 2424-2425

*Attenzione:*

- adattamenti delle voci
- introduzione di poste aggiuntive

- **Nota integrativa**

- l'applicazione del principio è demandata al redattore del bilancio



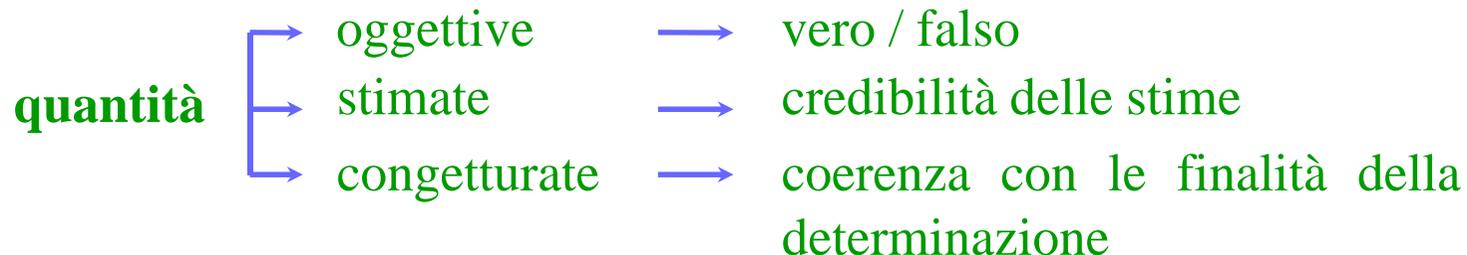
## Veridicità

n.b.: Non esiste una verità oggettiva di bilancio

■ Il principio della rappresentazione veritiera e corretta riguarda i *Criteri di valutazione*

- **Aspetto formale**

Rispetto delle regole e delle procedure stabilite per una corretta redazione



- **Aspetto sostanziale**

Capacità del bilancio di trasmettere informazioni attendibili

→ **Affidabilità delle informazioni trasmesse**

Valori che — nel rispetto della norma di legge — meglio rispondono alla informazione sul patrimonio e sul reddito



## Correttezza

- Coerenza dei dati con la situazione effettiva dell'impresa
- Applicazione di criteri valutativi tecnicamente corretti (correttezza implicita nella veridicità)
  - Posizione riguardo ai *Principi Contabili Generalmente Accettati*
- Comunicazione dei dati in modo non deviante né ingannevole (esplicitazione del principio di *buona fede* in senso giuridico)



**chiarezza — rappresentazione veritiera e corretta**

sono:



**sovraordinate**

rispetto alle specifiche disposizioni che seguono





### *III e IV comma*

#### *La sovraordinazione*

- *é dichiarata nel 2423 terzo comma*
  - *obbligo di* fornire *informazioni complementari* necessarie alla *rappresentazione veritiera e corretta* se le informazioni richieste dagli *artt. 2424–2425–2427–2427 bis* non sono sufficienti
- *é resa più forte dal 2423 quarto comma*
  - *deroga obbligatoria*, in casi eccezionali, se c'è *conflitto tra clausola generale e norma specifica*, in tema di:
    - strutture di conti
    - valutazioni