

RIFORMA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

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

*Legge delega:
L. 26 marzo 1990 n° 69
in
Attuazione IV e VII Diretta Cee
materia societaria*

Clausola generale art. 2423

- ❑ DocumentiI 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

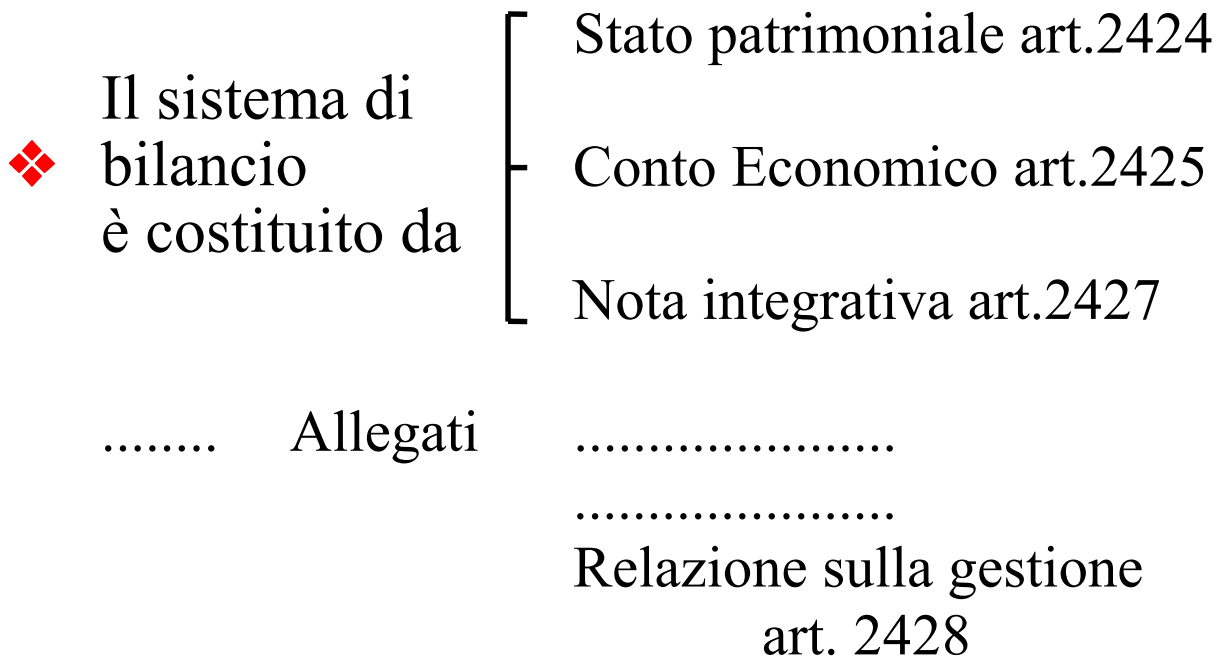
- ❑ Stato patrimoniale art.2424-2424 bis
- ❑ Conto economico..... art.2425-2425 bis
- ❑ Nota integrativa..... art.2427
- [Relazione sulla gestione]..... art.2428

Criteri di valutazione

- ❑ Valutazioni di bilancio art.2426

Articolo 2423

I comma



II comma



LETTURA TECNICO-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*

- rispetto della competenza economica
- neutralità dell'informazione avuto riguardo alle molteplici utilizzazioni
- non sono ammesse “politiche di bilancio” o “politiche fiscali”

- *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:

- adattamento 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

quantità	oggettive	→ <i>vero / falso</i>
	stimate	→ <i>credibilità delle stime</i>
	congetturate	→ <i>coerenza con le finalità della determinazione</i>

Aspetto sostanziale

Capacità del bilancio di trasmettere informazioni attendibili

→ *affidabilità delle informazioni trasmesse*

✓ CORRETTEZZA

- Coerenza dei dati con la situazione effettiva dell'impresa
- Applicazione di criteri valutativi tecnicamente corretti
 - *Posizione riguardo ai Principi Contabili Generalmente Accettati*
- Comunicazione dei dati in modo non deviante

III e IV comma

La sovraordinazione

- è 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 non sono sufficienti

- è 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 dei conti
 - valutazioni

*Il nuovo significato dell'espressione
" bilancio di esercizio "*

Rassegna di problemi:

*a. Situazione patrimoniale
e
risultato economico dell'esercizio*

 *situazione patrimoniale di
funzionamento*

b. *Situazione finanziaria*

- * Apprezzamento della situazione finanziaria:
 - in senso "statico"
 - nell'ottica di statica comparata
 - in senso dinamico

- ** Problema della obbligatorietà o meno di redazione del *rendiconto finanziario*:
 - posizioni diverse nella dottrina.

... in ogni caso ... non è prevista una struttura ...