

**La clausola generale  
di redazione  
del bilancio di esercizio  
art. 2423**

## 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

## ❖ *Letture 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



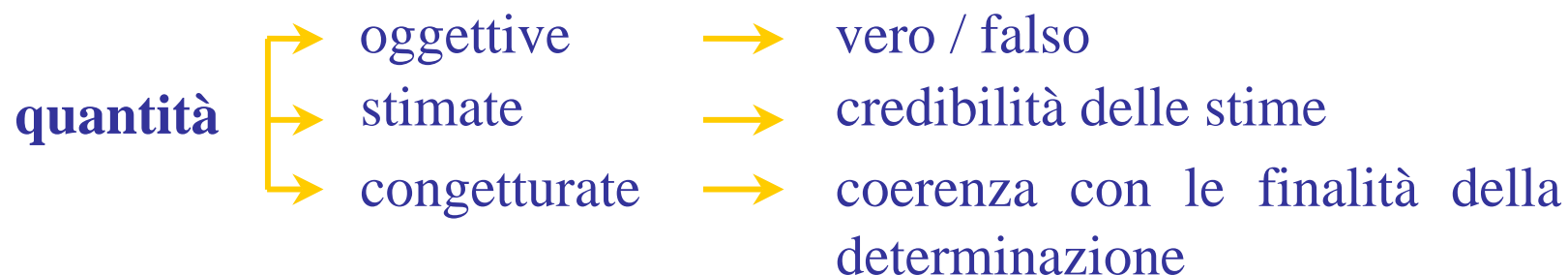
## Veridicità

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