



Finalità del bilancio

Art. 2423 c.c.:

II comma (clausola generale): Il bilancio essere redatto con **chiarezza** e deve rappresentare in modo **veritiero** e **corretto** la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio

Framework for the preparation of financial statements (IAS) par. 12 e segg.:

Finalità del bilancio è fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sulla performance dell'impresa e sulle modificazioni della situazione patrimoniale e finanziaria che siano utili per le decisioni economiche a un ampio spettro di utilizzatori.



Doc. 11 principi contabili

Periodica conoscenza , secondo corretti principi contabili:

- a) del risultato economico conseguito nell'esercizio, ivi inclusa una chiara dimostrazione dei relativi componenti positivi e negativi di reddito;
- b) della valutazione e composizione del patrimonio aziendale ... nonché della sua situazione finanziaria nei limiti delle informazioni fornite dalla classificazione, separazione e identificazione per gruppi omogenei in funzione delle caratteristiche tecniche e finanziarie delle attività e delle passività, avuto riguardo al loro grado di liquidità ed esigibilità



Doc. 11 principi contabili

1. Nota integrativa
2. Relazione sulla gestione
3. Prospetto variazioni del netto
4. Rendiconto finanziario



Principi di redazione art. 2423 c.c.

- Chiarezza
- Verità e correttezza (true and fair view)

Il bilancio deve essere redatto con **chiarezza** e deve rappresentare in modo **veritiero** e **corretto** la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio

Il sistema dei valori d'azienda (quantità economiche, stime, congetture)



Principi di redazione art. 2423 c.c.

- III) “Se le informazioni richieste da specifiche norme di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo”
- IV) “Se, in casi eccezionali, l’applicazione di una disposizione ... è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata”



2423-bis. c.c.

1. La valutazione delle voci deve essere fatta secondo **prudenza** e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**
2. Si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio
3. Si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
4. Si deve tener conto dei rischi e delle perdite, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
5. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente
6. I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro (salvo...).



La modifica dei criteri di valutazione

Ultimo comma art. 2423 bis:

è possibile **derogare** al principio della costanza dei criteri di valutazione.

Quando?

Nel caso in cui l'osservanza di questo principio condurrebbe alla violazione del principio del true and fair view.

In questo caso, "la nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico"

La n.i., in particolare, deve fornire tutti gli elementi che permettano di confrontare il bilancio con quelli degli esercizi precedenti.



Doc. 29 principi contabili

- Il cambiamento dei criteri di valutazione deve essere applicato anche alle operazioni degli esercizi precedenti come se il nuovo principio fosse stato sempre applicato
- Ne consegue la necessità di calcolare l'effetto cumulato del cambiamento del criterio sul patrimonio netto
- Nel c.e. deve essere indicato il relativo componente straordinario



Doc. 11 principi contabili

- Postulati
 - Utilità del bilancio per i destinatari e completezza del bilancio;
 - Prevalenza della sostanza sulla forma;
 - Comprensibilità (chiarezza);
 - Neutralità (imparzialità);
 - Prudenza (ricavi, soltanto se realizzati; costi e rischi, anche se soltanto presunti)
 - Periodicità del bilancio

Principi contabili doc.

11

- Comparabilità (costanza formale - schemi di rappresentazione e sostanziale - principi adottati)
- Omogeneità (moneta di conto)
- Competenza
- Significatività e rilevanza dei fatti economici (costi dell'informazione);
- Costo come criterio di base delle valutazioni (valore recuperabile);
- Rispetto dei principi contabili;
- Completezza delle informazioni da fornire mediante la nota integrativa e le altre informazioni;
- Verificabilità dell'informazione.



Framework for the preparation of financial statements (IAS)

- Convenzioni contabili
 - Continuità gestione;
 - Costanza politiche contabili;
 - Competenza.
- Concetti da seguire nelle politiche contabili
 - Prudenza;
 - Preminenza della sostanza sulla forma;
 - Rilevanza.

Framework for the preparation of financial statements (IAS)



- Caratteristiche qualitative del bilancio
 - Chiarezza/Rilevanza: il grado di analisi non deve compromettere la tempestività e la chiarezza delle informazioni;
 - Attendibilità: true and fair view e prevalenza della sostanza sulla forma;
 - Comparabilità: la modifica dei criteri di valutazione deve essere effettuata quando penalizzano l'attendibilità e la significatività delle informazioni.