

**SISTEMA DELLE NORME CIVILI SUL BILANCIO**  
(artt. 2423 e segg. cod. civ.)

CLAUSOLE GENERALI	STRUMENTI GIURIDICI ATTUATIVI	NOTE
<p>Redazione <b>CHIARA</b> del bilancio</p>	<p>1) rispetto delle regole sulla <u>struttura</u> di cui all'art. 2423 ter cod. civ. (che richiama i successivi 2424 e 2425),</p> <p>2) rispetto delle regole sui <u>contenuti della nota integrativa</u> di cui all'art. 2427,</p> <p>3) rispetto delle regole sulle <u>informazioni complementari</u> di cui all'art. 2423 III° comma.</p>	<p>Queste regole si considerano minimali; esse devono essere integrate <i>in melius</i> se dalla loro applicazione non si raggiunge un sufficiente grado di chiarezza.</p>
<p>Rappresentazione <b>CORRETTA</b> della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico</p>	<p>1) rispetto dei <u>principi generali di redazione del bilancio</u> dettati dall'art. 2423 bis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valutazione secondo prudenza e in prospettiva di continuità,</li> <li>- indicazione di soli utili realizzati,</li> <li>- competenza temporale di proventi e oneri,</li> <li>- competenza temporale di rischi e perdite,</li> <li>- valutazione separata elementi eterogenei,</li> <li>- immodificabilità criteri di valutazione.</li> </ul>	<p>Deroghe a questi principi sono concesse in casi eccezionali, che devono essere motivati con indicazione dell'influenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.</p>
<p>Rappresentazione <b>VERITIERA</b> della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico</p>	<p>1) <u>completezza del bilancio</u>, ossia assenza di omissioni di attività o passività reali o inserimento di attività o passività fittizie,</p> <p>2) rappresentazione che appaia ragionevolmente attendibile al redattore in buona fede alla luce dei <u>criteri di valutazione</u> di cui all'art. 2426 coerentemente applicati.</p>	<p>Il legislatore non richiede che il bilancio sia <i>vero</i> (verità che non si può pretendere riguardo a valori <i>stimati</i> come sono quelli di bilancio), ma vuole che la situazione patrimoniale e finanziaria della società sia rappresentata <i>in modo veritiero</i>. Secondo alcuni autori ciò può essere realizzato solo mediante <u>l'esternazione</u> da parte del redattore del bilancio delle proprie conoscenze e considerazioni.</p>