

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

CLAUSOLE GENERALI	STRUMENTI GIURIDICI ATTUATIVI	NOTE
<p>Redazione CHIARA del bilancio</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) rispetto delle regole sulla <u>struttura</u> di cui all'art. 2423 ter cod. civ. (che richiama i successivi 2424 e 2425), 2) rispetto delle regole sui <u>contenuti della nota integrativa</u> di cui all'art. 2427, 3) rispetto delle regole sulle <u>informazioni complementari</u> di cui all'art. 2423 III° comma. 	<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 CORRETTA della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) rispetto dei <u>principi generali di redazione del bilancio</u> dettati dall'art. 2423 bis: <ul style="list-style-type: none"> - valutazione secondo prudenza e in prospettiva di continuità, - indicazione di soli utili realizzati, - competenza temporale di proventi e oneri, - competenza temporale di rischi e perdite, - valutazione separata elementi eterogenei, - immodificabilità criteri di valutazione. 	<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 VERITIERA della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) <u>completezza del bilancio</u>, ossia assenza di omissioni di attività o passività reali o inserimento di attività o passività fittizie, 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>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>