

***I principi generali di redazione
del bilancio di esercizio
art.2423 bis***

Principi → nozioni-guida o fondamenti seguiti per la redazione del bilancio di esercizio

1. ❖ ***Prospettiva di azienda funzionante (going concern)***
 - continuazione dell'attività aziendale
 - caso di cessazione dell'attività

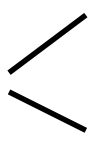
2. ❖ ***Principio di realizzazione***
(momento di realizzazione degli scambi)

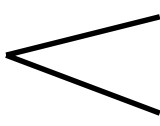
3. ❖ *Principio di prudenza*

- Gli “utili sperati” non vanno ricompresi tra i componenti positivi di reddito
- Le “perdite presunte” debbono essere riflesse sul bilancio



Combinando 2❖ e 3❖ si ha il c.d. :

Principio di dissimetria  utili solo se certi
perdite anche solo
probabili

Nel dubbio  il minor valore +
0
il maggior valore -

4. ❖ *Principio di competenza economica*

⇒ Attribuzione ragionata di costi e ricavi alla successione degli esercizi amministrativi

⇒ COSTI DI COMPETENZA

... sono costi relativi a servizi utilizzati o svaniti (sprecati) nell'esercizio

periodi di manifestazione
numeraria



presente
passato
futuro

⇒ RICAVI DI COMPETENZA

... sono ricavi conseguiti per servizi ceduti nell'esercizio o impegnati nella cessione, ancorché non trasferiti né trasferibili nel futuro

periodi di manifestazione
numeraria



presente
passato
futuro

5. ❖ *Valutazione separata di elementi eterogenei ricompresi nelle singole poste*

Finalità:

→ Evitare che "valutazioni cumulative di beni" eterogenei compensino perdite presunte con utili sperati

(non è il compenso di partite di cui al 2423-ter)

Esempio: rimanenze di prodotti finiti

| | Costo | Val.di realizz. |
|---|-------|-----------------|
| X | 100 | 120 |
| Y | 100 | 90 |
| | ----- | ----- |
| | 200 | 210 |

Da valutare a 190, non a 200 !

6. ❖ *Uniformità nel tempo*

* **Non modificabilità dei criteri**

- alternative di scelte nelle valutazioni (partecipazioni, rimanenze etc.)
- molteplicità di figure di costo

* **Eccezioni coerenti**

- modificazione di attività
- ingresso dell'impresa in un gruppo



VINCOLI

- ♠ motivazione in Nota Integrativa
- ♠ riflessi sulle risultanze contabili