

## *Primo periodo (1882 - 1942)*

- ❖ Art. 176 del Codice di Commercio del 1882 relativo al *Bilancio delle Società azionarie*:
  - Evidenziazione del "*Capitale sociale realmente esistente*" (separata indicazione dei versamenti ancora dovuti dai soci)
  - "*il bilancio deve evidenziare con evidenza e verità gli utili realmente conseguiti e le perdite sofferte*"
  - Nessuna indicazione circa forma o contenuto di:
    - Stato Patrimoniale
    - Conto Profitti e Perdite
    - Tipo di contabilità da adottare
  - Rinvio implicito alla prassi corrente

## *Secondo periodo (1942 - 1974)*



Art. 2423 del Codice Civile del 1942:

- *"Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, con il conto dei profitti e delle perdite. Dal bilancio e dal conto dei profitti e delle perdite devono risultare con chiarezza e precisione la situazione patrimoniale della società e gli utili conseguiti e le perdite sofferte"*



Principi generali:

art. 2217	<i>evidenza</i>	e	<i>verità</i>
art. 2423	<i>chiarezza</i>	e	<i>precisione</i>
	Contenuti del Bilancio		Criteri di valutazione



Si oppongono al *principio di chiarezza*:

- compenso di partite → contabile  
→ giuridico
- raggruppamento di voci



Si oppongono al *principio di precisione* i valori determinati in contrasto con l'art. 2425.

- ❖ Art. 2424 del Codice Civile del 1942:
  - Contenuto del bilancio (elenco voci: 14 Attivo e 11 Passivo)
  - Schema minimale aperto
  
- ❖ Nessuna indicazione di contenuto del Profitti e perdite
  
- ❖ Ruolo della giurisprudenza nel passaggio da P.P. a risultati lordi (non accompagnati dal *Conto Esercizio*) al P.P. a costi, ricavi e rimanenze
  
- ❖ Relazione degli amministratori prevalentemente orientata ad informare sull'andamento della gestione sociale
  
- ❖ Rinvio a leggi speciali per imprese operanti in particolari settori
  
- ❖ Non si è avuto un processo di normalizzazione contabile

## *Terzo periodo (1974 - 1991/93)*

- ❖ Nella *legge 7 giugno 1974 n. 216*, emanata per istituire Consob:
  - Lievi modificazioni di struttura dello Stato Patrimoniale
  - Allegati: elenchi partecipazioni in società collegate e controllate, bilanci controllate, dati significativi collegate
  - Introduzione contenuto minimale *Conto Profitti e Perdite* (13 voci nei Profitti; 11 nelle Perdite)
    - Sezioni divise e contrapposte
    - Costi ricavi e rimanenze
  - Contenuto minimo relazione degli amministratori.

❖ Compimento del processo di preparazione delle Direttive Comunitarie iniziato negli anni '70:

- IV Direttiva (78/660/Cee del 25.7.1978)
- VII Direttiva (83/349/Cee del 13.6.83)
- indirizzate ai legislatori nazionali

... *quadro fedele (true and fair view)* ...

... esigenza di schemi vincolanti per i conti di bilancio

... due schemi di Stato Patrimoniale ...

... quattro schemi Conto Economico ...

... coordinazione criteri di valutazione

❖ Ritardi di attuazione delle direttive in Italia

❖ Tentativi di introdurre il "quadro fedele" nel sistema normativo del codice civile del 1942 con art. 9 della L. 19.3.1983 n. 72 (Visentini-bis)

## Evoluzione della normativa e della prassi relativa al Bilancio di esercizio in Italia

*Periodi significativi:*

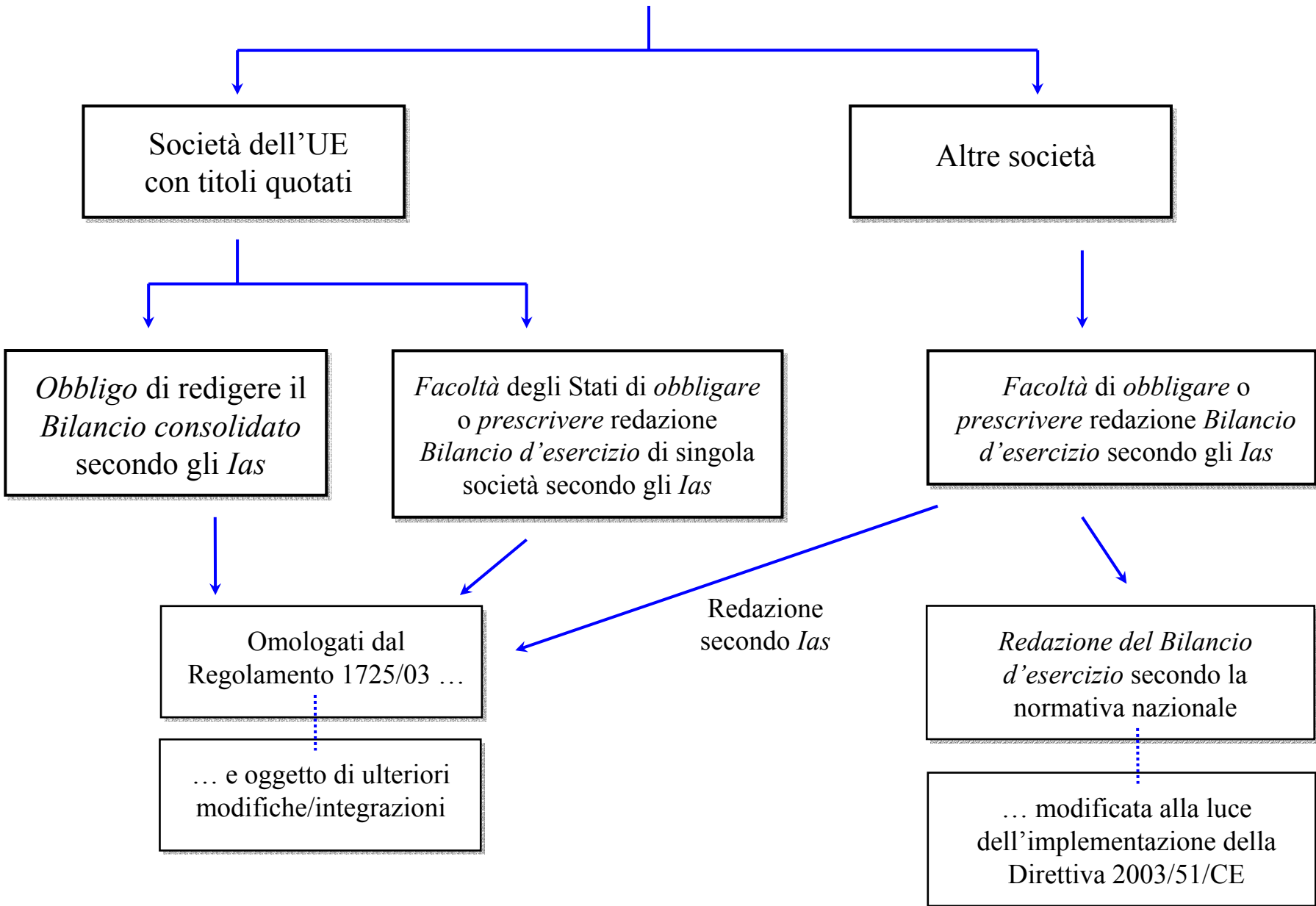
<b>dal 1882 al 1942</b>	<b>dal 1942 al 1974</b>	<b>dal 1974 al 1991/93</b>	<b>dal 1991/93 al 2003/2004</b>	<b>dal 2005</b>
-----------------------------	-----------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	-----------------

*Influssi legislativi da parte di:*

Codice di commercio del 1882	Codice civile del 1942	L. 7/6/1974 n. 216	D. Lgs. 9/4/1991 n. 127	Regolamento CE n. 1606/2002 del 19.7.2002
		IV e VII Direttive Cee e processo di preparazione	D.L. 29/6/1994 n. 416, convertito nella L. 8/8/1994 n. 503	Regolamento CE n. 1725/03 del 29.9.2003
		L. 19/3/1983 n. 72 (Visentini bis)	D. Lgs. 7/1/2003 n. 06	Legge comunitaria n. 306 del 31.10.2003, art. 25
				Direttiva n. 51/2003 modificativa delle IV e VII Direttive Cee

*Attenzione alla relazione tra le norme giuridiche e la prassi degli operatori*

# Dal 2005, in forza al Regolamento CE 1606 del 19.7.2002



# **Sistema coordinato (Reg. Ce 1606/02 – Legge comunitaria 2003, art. 25)**

## **❖ Obbligo di redigere secondo las**

- *Bilancio di esercizio e consolidato* delle società quotate, salvo quanto previsto per le imprese di assicurazione
- *Bilancio di esercizio e consolidato* delle società aventi strumenti finanziari diffusi presso il pubblico, ai sensi del D. Lgs. 58/98, salvo quanto previsto per le imprese di assicurazione
- *Bilancio di esercizio e consolidato* delle banche e degli intermediari finanziari sottoposti a vigilanza da parte della Banca d'Italia
- *Bilancio consolidato* delle imprese di assicurazione
- *Bilancio di esercizio* delle imprese di assicurazione, solo nel caso in cui sono quotate e non redigono il bilancio consolidato

## **❖ Esclusione dalla redazione secondo las**

- Società non quotate che possono redigere il *bilancio* in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis c.c.
- Imprese di assicurazione, limitatamente al *bilancio di esercizio* (individuale), purché non obbligate come sopra

## **❖ Facoltà di redigere secondo las**

- *Bilancio di esercizio o consolidato* delle società non quotate, diverse dalle imprese di assicurazione