

***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*

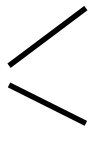
- 1. ❖ *Prospettiva di azienda funzionante (going concern)***
  - continuazione dell'attività aziendale
  - caso di cessazione dell'attività
  
- 2. ❖ *Principio di realizzazione***  
(momento di realizzazione degli scambi)

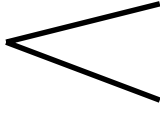
### 3. ❖ *Principio di prudenza*

- 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