



# **Evoluzione della normativa relativa al bilancio di esercizio in Italia**



Evoluzione della normativa e della prassi relativa al Bilancio di esercizio in Italia  
(per tutte le imprese diverse da quelle assicurative, bancarie e altre finanziarie)

Periodi significativi:

dal 1882 al 1942	dal 1942 al 1974	dal 1974 al 1991/93	dal 1991/93	dal 2005
---------------------	---------------------	------------------------	-------------	----------

Influssi legislativi da parte di:

Disposizioni contemporaneamente vigenti ("Sistema duale")

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 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 del 29/9/2003
		L. 19/3/1983 n. 72 (Visentini bis)	D. Lgs. 17/1/2003 n. 6 e ss. mod.	Regolamenti CE n. 707 del 6/4/2004, n. 2086 del 19/11/2004, n. 2236-2237-2238 del 29/12/2004, n. 211 del 4/2/2005, n. 1073 del 7/7/2005, .....
		Direttiva n. 65/2001 (valutazione a <i>fair value</i> di strumenti finanziari, derivati compresi), attuata con D.Lgs. 394 del 30/12/2003	Direttiva n. 51/2003 modificativa delle IV e VII Direttive Cee; Legge Comunitaria 2004 (L. 18/4/05 n. 62)	Legge Comunitaria 2003 (L. 31/10/2003 n. 366); D. Lgs. 28/2/2005 n. 38

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

## 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 e 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:



## Secondo periodo (1942 – 1974) (segue)

- ❖ 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*



## Secondo periodo (1942 – 1974) (segue)

- ❖ 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 voci nelle Perdite)
    - ➔ Sezioni divise e contrapposte
    - ➔ Costi ricavi e rimanenze
  - Contenuto minimo relazione degli amministratori

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

- ❖ Concepimento 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 13.6.1983)
- 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 di Conto economico ...
  - ... coordinamento criteri di valutazione
- ❖ Ritardi di attuazione delle direttive in Italia



## Dal 2005, in forza al D. Lgs. 28/2/2005 n. 38

