



NOTA OPERATIVA

N. 5/2021

OGGETTO: Le novità civilistiche, contabili e fiscali per la redazione dei bilanci di esercizio a seguito dell'emergenza Covid-19.

1. Introduzione

La presente **Nota Operativa** ha lo scopo di evidenziare e approfondire le nuove disposizioni civilistiche e fiscali disposte dal legislatore per cercare di attenuare gli effetti negativi che ha prodotto e sta producendo la pandemia Covid-19 sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica delle aziende, al fine di farle sopravvivere ed evitare lo scioglimento o la liquidazione.

Prima di analizzare le nuove disposizioni legislative è opportuno sintetizzare le norme previste dal Codice civile e i principi contabili nazionali dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) riguardanti la formazione del bilancio di esercizio delle imprese.

Il bilancio di esercizio è considerato, in maniera unanime, il principale strumento informativo per la conoscenza delle condizioni di equilibrio economico-finanziario d'impresa. Infatti, la congiunta determinazione del reddito e del capitale di funzionamento tende a mostrare l'attitudine dell'impresa a svolgere la gestione in condizioni di economicità tendenziale e, cioè, di equilibrio economico.

Fondamentale è la corretta redazione del bilancio per evitare il grave pregiudizio per i soci ed i terzi in generale, e l'eventuale responsabilità, anche penale, a carico degli amministratori, degli organi di controllo o altri soggetti coinvolti.

Il bilancio è uno strumento utile che interessa una molteplicità di soggetti tra i quali:

- **i creditori sociali**, per valutare le prospettive del recupero del proprio credito;
- **gli azionisti**, per la remunerazione del capitale investito;
- **gli investitori**, per effettuare le previsioni sugli andamenti gestionali attuali e prospettici.

Le regole che disciplinano la formazione del bilancio sono contenute nel Codice civile negli articoli 2423 e seguenti, e sono valide per tutte le imprese escluse quelle che devono seguire i principi contabili internazionali (IAS e IFRS).