



FONDAZIONE
ACCADEMIA ROMANA DI RAGIONERIA
GIORGIO DI GIULIOMARIA

NOTA OPERATIVA N. 4/2018

OGGETTO: Modalità e procedure di approvazione del bilancio di esercizio nelle società di capitali.

1. Premesse

Il bilancio di esercizio rappresenta il principale strumento informativo per la conoscenza delle condizioni di equilibrio economico-finanziario d'impresa.

Il Codice Civile negli articoli 2423 e seguenti detta le regole che disciplinano la formazione del bilancio di esercizio delle imprese destinato alla pubblicazione.

E' da rilevare che il **Decreto Legislativo 139/2015**, in attuazione della direttiva 34/2013/UE, ha apportato significative modifiche alle disposizioni del Codice Civile concernenti la predisposizione del bilancio. Pertanto, anche l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha adeguato i principi contabili nazionali ai fini di una corretta interpretazione delle norme modificate e contenute nel Codice Civile.

L'articolo 2423 c.c. dispone che *“gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota integrativa”*. L'obbligo fa capo a un soggetto che cambia in funzione del modello di governance adottato.

In particolare, i soggetti obbligati alla redazione del bilancio sono:

- **gli amministratori nel sistema tradizionale;**
- **il consiglio di gestione nel sistema dualistico;**
- **gli amministratori nel sistema monistico.**

E' da osservare che in base alle modifiche introdotte alla predisposizione del bilancio e ai relativi schemi, questi ultimi risultano diversi a seconda se si riferiscono alle **Grandi imprese, alle piccole imprese (art 2435 bis c.c.) o alle micro-imprese (art. 2435 ter c.c.)**.

2. Procedura di approvazione del bilancio d'esercizio

L'Organo amministrativo della società deve redigere il progetto di bilancio per portarlo all'approvazione dell'assemblea.