



Commissione Studio Diritto Societario ODCEC Pisa

Rilevanza dei principi e postulati del bilancio di esercizio ai fini dell'invalidità delle decisioni dei soci

Dott.ssa Francesca Agrelli

Pisa, 19 Aprile 2024

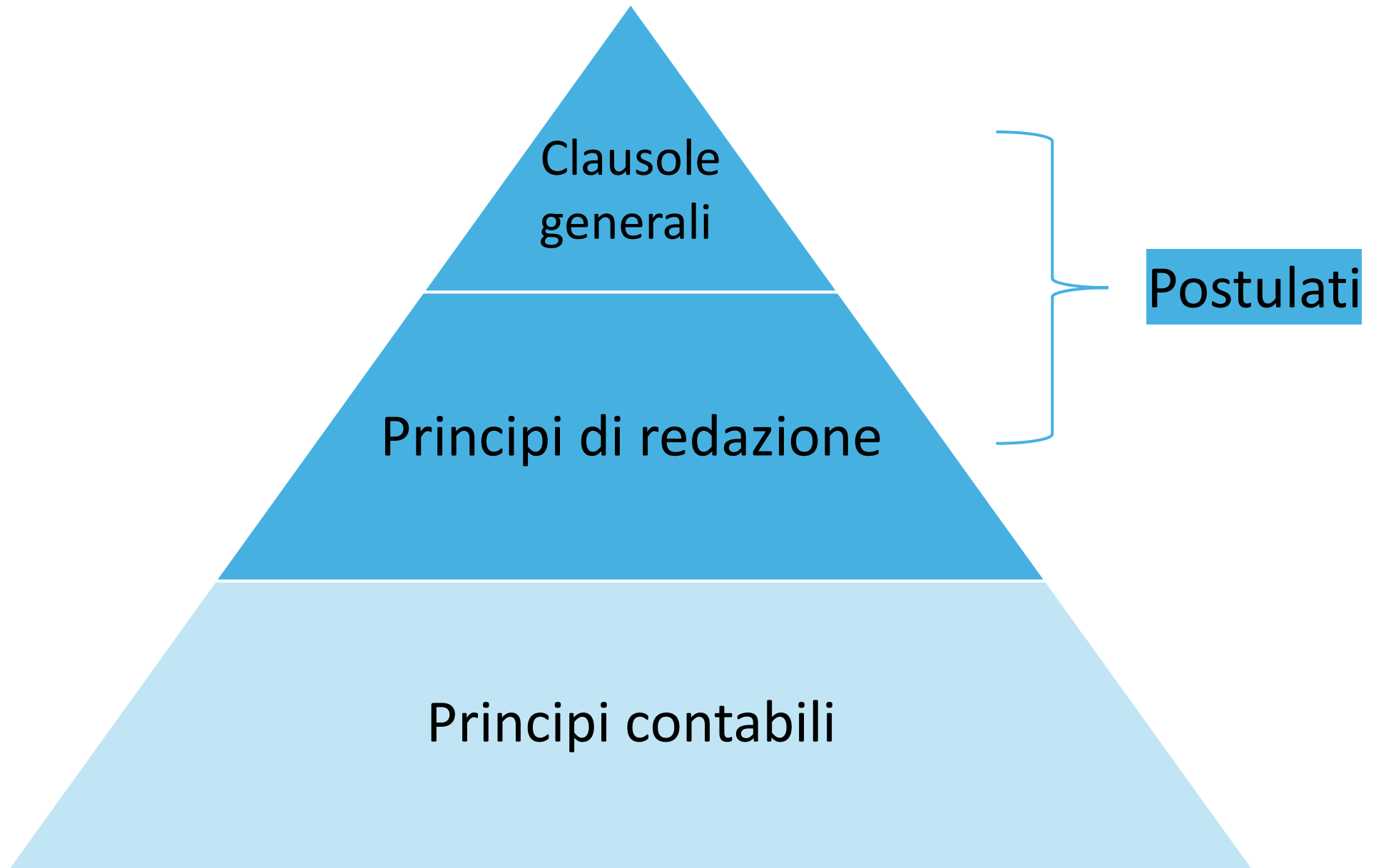
Il principale strumento di comunicazione aziendale è il bilancio d'esercizio, strumento di informazione verso l'esterno.

Le norme del codice civile sulla redazione del bilancio si articolano in:

A) i postulati di bilancio (o principi generali) che costituiscono la base del bilancio d'esercizio comprendenti:

- le **clausole generali** del bilancio;
- i **principi di redazione** del bilancio;

B) i principi contabili che riguardano la rilevazione delle operazioni di gestione, la redazione degli schemi di bilancio ed i criteri di valutazione delle attività e delle passività del capitale di bilancio.



Le **clausole generali**, sono regolate dall'art. 2423 c.c., (articolo richiamato dall'art. 2478-bis per le SRL) dove si prevede, al secondo comma: *“Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio”*.

I **principi di redazione** sono regolati dall'art. 2423-bis c.c.(richiamato dall'art. 2478-bis per le SRL)

L'OIC 11 definisce i seguenti postulati del bilancio:

- Prudenza
- Prospettive della continuità aziendale
- Rappresentazione Sostanziale
- Competenza
- Costanza nei criteri di valutazione
- Rilevanza
- Comparabilità

Art. 2479 ter (Invalidità delle decisioni dei soci)

Vizi della delibera di Approvazione del Bilancio (Tribunale di Roma 18/01/2023 n. 845)

Il socio ha diritto ad agire per l'impugnativa della delibera di approvazione del bilancio...

(Cass. Sez. I n. 4120 del 2 marzo 2016)

(Cass. SS.UU. 21 febbraio 2000 n. 27)

(Cass. Sez. I n. 15189 del 24 novembre 2000)

Tribunale Sez. spec. impresa- Roma 22/12/2022 n. 18913

INVALIDITÀ DELLA DELIBERA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PER VIOLAZIONE DEL DIRITTO DI INFORMAZIONE DEL SOCIO DI S.R.L.

Massima a cura di: *Fabrizio Marchetti*

In relazione al diritto all'informazione del socio non amministratore di s.r.l., occorre distinguere il profilo del diritto all'informazione del socio nel corso della gestione sociale rispetto a quello della valida informazione preliminare al procedimento di approvazione del bilancio.

Tribunale di Torino, 22 Dicembre 2021 (codice R.G. 21088/2017)

**NULLITÀ DELLA DELIBERA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PRIVO
DEL REQUISITO DI CHIAREZZA E INFORMATIVA IN MERITO ALLE
OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.**

Massima a cura di: *Luigi També*

Bilancio contrario ai principi di chiarezza e precisione...

Invalidare la decisione dei soci di approvazione di bilancio impatta sulla gestione stessa e sulla continuità aziendale.

Quali strumenti possono essere utilizzati per evitare tutto ciò?

Capacità delle informazioni fornite di evitare l'impugnazione della delibera di approvazione del bilancio per carenza di chiarezza

(Cass. 27 Aprile 2004, n. 8001)

(Cass. 3 Settembre 1998, n. 8048)

(Cass. 11 Marzo 1993, n. 2859)

Limiti alla capacità dei soci di consultare elaborati tecnici o scritture contabili nel periodo ante approvazione del bilancio.

"Il diritto all'informazione non comporta il diritto di consultare elaborati tecnici, scritture contabili e quant'altro possa influenzare la formazione delle poste in bilancio"

(Cass. 21 febbraio 2000, n. 27)

Limiti alla richiesta di informazioni chiarificatrici del bilancio oggetto di approvazione

Il diritto al socio all'informazione non è assoluto ma incontra i limiti: soprattutto quello della “riservatezza aziendale”

Le chiarificazioni orali sanano il bilancio o eliminano l'interesse ad agire del socio?

La giurisprudenza ha più volte chiarito come “le imprecisioni di bilancio non possano essere sanate ricorrendo a prospetti analitici non ufficialmente allegati al bilancio e quindi non conoscibili dalla generalità dei terzi”

(Cass. 7 marzo 2006, n. 4874)

Le informazioni integrative fornite dagli amministratori in sede di approvazione del bilancio possono, quanto meno in linea teorica, “colmare” lacune riguardanti non solo la **chiarezza**, bensì anche la **veridicità** dei dati esposti in bilancio?