



Scritture contabili

- Rappresentazione di movimenti economici e finanziari e registrazione di andamento di attività d'impresa
- Obbligatorie per imprenditori...
- ...che esercitano «attività commerciali» (art. 2214)...
- ...non piccoli
 - Senza attività commerciale, non ci sarebbero prescrizioni di 2214, ma comunque, se del caso, bilancio



Scritture contabili

- Enti pubblici non economici (con attività commerciale accessoria) ► contabilità dello Stato
- In ogni caso, oggi con nuovo art. 2086 (e 3 CCII) è prescritto un adeguato assetto anche contabile a tutte le imprese collettive (e art. 3 CCII prescrive comunque misure idonee per impresa individuale)
- Questo per le s.c. «civilistiche»
 - Altro è la disciplina tributaria, che si estende a tutte le imprese



Scritture contabili

- In caso di mancata o irregolare tenuta, sanzione indiretta
 - Bancarotta semplice o fraudolenta (artt. 216, 217 l.f.; 322, 323 CCII)
 - Liquidazione danni come differenza tra attivo e passivo accertati (art. 2486³)
 - In giudizio fanno comunque prova *contro* l'imprenditore (2709)
 - Prova a favore solo se tenute correttamente (2710)
 - Non è possibile utilizzo per chiedere pronuncia di decreto ingiuntivo (art. 634 c.p.c.)



Scritture contabili

- Scritture assolutamente obbligatorie:
 - Libro giornale (o anche libri giornali, anche divisi in sezioni)
 - Dati riportati secondo ricorrenza giornaliera (ma non necessariamente con quella cadenza)
 - Metodo cronologico-analitico
 - Libro degli inventari
 - Registro con riferimento annuale
 - Metodo periodico-sistematico
 - Riporta tutte le attività e passività
 - Dell'impresa, e
 - Dell'imprenditore individuale (art. 2740)
 - Criteri di valutazione di bilancio s.p.a.
 - Si chiude con conto dei profitti e delle perdite
 - Stato patrimoniale e conto economico
 - Scopo di dare contezza «con evidenza e verità» di utili e perdite
 - Corrispondenza commerciale
 - Lettere e fatture in entrata e in uscita



Scritture contabili

- Scritture relativamente obbligatorie:
 - «richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa»
[perfettamente compatibile con 2086]
 - Libro mastro
 - Libro cassa
 - Libro magazzino
 - Libro cambiali
 - [libri sociali...]



Modalità di tenuta

- Principio: possibilità di conoscere agevolmente e la situazione di attività, economica e patrimoniale
- Modalità
 - Cartacea
 - informatizzata
- Regolarità intrinseca
 - Ordinata contabilità (principi OIC), senza spazi bianchi, interlinee, trasporti a margine, parole cancellate comprensibili
 - Ma nessuna indicazione sulla lingua
- Regolarità estrinseca
 - Numerazione progressiva di pagine, bollatura e vidimazione (ma non libro giornale e libro degli inventari) di ogni pagina, o marcatore temporale per scritture informatizzate
- Durata di conservazione
 - 10 anni da ultima registrazione



Tra pubblicità e riservatezza

- Salvo i bilanci delle società di capitali, le s.c. non sono soggette a pubblicità
- Può essere richiesta dal giudice
 - Esibizione, finalizzata alla estrazione di registrazioni (art. 2711²)
 - Comunicazione integrale («portare i libri in Tribunale») (art. 2711¹), ma *solo* nei casi di
 - Scioglimento della società
 - Comunione dei beni
 - Successione *mortis causa*



Valenza probatoria

- Principio della «parità delle armi»: solo in giudizi
 - Tra imprenditori
 - Per controversie aventi ad oggetto attività d'impresa
- Sempre prova *contro* l'imprenditore che le ha tenute
 - Salvo principio di inscindibilità (art. 2709)
- Prova a favore se regolarmente tenuti