Studio BBM Associati

BILANCI 2025 TUTTE LE NOVITÀ DA CONSIDERARE IN SEDE DI APPROVAZIONE

Parte 1

N. 69 | 13 Aprile 2026 | Contabilità e bilancio

BBM AGGIORNA N. 69 DEL 13 APRILE 2026

Il bilancio 2025 si presenta con diverse novità operative e interpretative che bisogna valutare con molta attenzione. Al netto della possibilità del rinvio dell'approvazione, si approssima il termine per la definizione del progetto di bilancio a cura dell'organo amministrativo delle società.

È opportuno evidenziare che tale adempimento, anche in ipotesi di organo amministrativo di tipo collegiale, è sempre un atto di competenza dell'intero consiglio di amministrazione.

Con il presente contributo intendiamo fare il punto sulle novità e le peculiarità del bilancio 2025. Innanzitutto, procediamo con le disposizioni non più applicabili al documento contabile in parola.

Ammortamenti sospesi

La previsione contenuta nel D.L. del 2022, che consente la possibilità della sospensione degli ammortamenti, sorta in riferimento agli esercizi in corso al 31 dicembre 2020, per effetto di una serie di proroghe, è stata concessa sino agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023. Non esplica, quindi, efficacia in relazione ai bilanci di prossima approvazione.

Tali documenti, tuttavia, potrebbero essere interessati dalla riserva conseguente. Le imprese che si avvalgono della facoltà di sospendere gli ammortamenti, destinano ad una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione della scelta effettuata. **Qualora gli utili dell'esercizio siano di importo inferiore a quello degli ammortamenti sospesi, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; altrimenti, in mancanza, la**

riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Tale riserva va evidenziata in nota integrativa, non può essere distribuita, né usata per altri scopi (ad esempio per un aumento gratuito del capitale sociale).

Può essere usata per la copertura delle perdite, nel qual caso dovrà essere ricostituita.

Si ritiene che gli obblighi informativi da assolvere in nota integrativa valgano anche per i bilanci abbreviati e micro. Nei bilanci micro le informazioni possono essere fornite in calce allo stato patrimoniale.

Perdite sospese

La sospensione delle perdite è stata concessa per le perdite relative agli esercizi 2020, 2021 e 2022. In proposito va evidenziato che in riferimento a tali perdite, il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Ne consegue che il quinquennio relativo alle perdite 2020 scade con l'approvazione del bilancio 2025.

In proposito, ricordiamo i particolari obblighi di segnalazione imposti dalla disciplina in parola. Le perdite sospese, infatti, devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio. A tal proposito si evidenzia che la norma non distingue tra bilanci in forma ordinaria, bilanci in forma abbreviata e bilanci delle microimprese. È pertanto da ritenere che anche in ipotesi di bilanci abbreviati, ovvero micro, si debba procedere a tale segnalazione. In ipotesi di bilanci micro, stante l'assenza della nota integrativa, tali informazioni obbligatorie possono essere fornite in calce allo stato patrimoniale.

Nel prossimo BBM Aggiorna si continuerà la trattazione del tema iniziato oggi.

Lo Studio resta a completa disposizione.

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/bilanci-2025-tutte-le-novita-da-considerare-in-sede-di-approvazione-prima-parte-2/