



## NOTA OPERATIVA

N. 1/2021

-----

**OGGETTO: La formazione del Bilancio di esercizio 2020 delle società di capitali: le novità e gli aspetti civilistici, contabili e fiscali.**

### Introduzione

Lo scopo della presente **Nota Operativa** è quello di riepilogare le principali operazioni della normativa civilistica, contabile e fiscale e le novità previste dal legislatore a seguito dell'impatto sul bilancio delle imprese della pandemia COVID-19.

Gli amministratori delle società devono provvedere, ogni anno, alla redazione del bilancio secondo le norme e gli schemi previsti dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Per bilancio di esercizio si intende il documento redatto periodicamente dall'impresa in funzionamento ed attinente a un determinato periodo amministrativo, usualmente di 12 mesi, salvo particolari eccezioni.

Il Codice civile, nel Libro V, disciplina i seguenti tipi di bilancio delle società di capitali:

- **Bilancio ordinario (art. 2423 c.c.);**
- **Bilancio abbreviato (art. 2435- bis);**
- **Bilancio delle microimprese (art. 2435- ter).**

Inoltre, le regole sulla formazione del bilancio delle società di capitali sono disposte anche dal **Principio Contabile Nazionale OIC 11 "Bilancio di esercizio - Finalità e postulati"** e dal **principio contabile internazionale IAS** (D.lgs. 38/2005) che ha previsto, per alcuni soggetti, l'obbligo e per altri la facoltà di redigere il bilancio in base ai principi contabili internazionali.

Oltre ai suddetti bilanci vi anche il **bilancio consolidato** di cui all'art. 27 del D.lgs. 127/1991. Al riguardo, è da rilevare che il decreto legislativo 139/2015 ha incrementato i limiti dimensionali di esonero di esso, stabilendo che: *"Non sono soggette all'obbligo (...) le imprese controllanti che, unitamente alle imprese controllate, non abbiano superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti: a) 20.000.000 di euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali; b) 40.000.000 di euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni; c) 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio"*.