



**STUDIO ASSOCIATO
ZANOVELLO
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

**AI SIGG. CLIENTI
LORO SEDI**

Circolare clienti n. 11/2026

OGGETTO: BILANCIO 2025 – PRINCIPALI NOVITÀ E ASPETTI DA CONSIDERARE

In vista della predisposizione dei **bilanci relativi all'esercizio 2025**, occorre tenere conto di alcune novità normative e contabili, nonché della cessazione di alcune misure straordinarie introdotte negli anni precedenti.

Nel dicembre 2025 l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha pubblicato alcuni **emendamenti** ai principi contabili nazionali, riguardanti in particolare:

- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;
- acquisti di beni con opzione di rivendita;
- attualizzazione dei fondi per oneri di smantellamento e ripristino;
- affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta.

N.B.: Per quest'ultimo caso è previsto che **l'imposta sostitutiva venga iscritta nello stato patrimoniale come debito**, con contropartita una **riserva di patrimonio netto** (e non nel conto economico).

Inoltre è importante sottolineare altri due aspetti:

- è stata pubblicata la versione definitiva del principio OIC 30 sui bilanci intermedi;
- queste novità entrano in vigore dal bilancio 2026, ma possono essere applicate anticipatamente al bilancio 2025.

Per i bilanci 2025 **non si applicano più** le deroghe emergenziali relative a:

- sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni;
- valutazione della continuità aziendale con criteri straordinari.

Rimane invece applicabile la **deroga** che consente di **non svalutare i titoli dell'attivo circolante**, salvo perdite durevoli. La Legge di bilancio 2026 (L. 199/2025) ha infatti esteso questa possibilità anche agli esercizi 2025 e 2026.

La condizione per la quale sussista questa deroga è che gli utili corrispondenti alla mancata svalutazione devono essere **destinati a una riserva indisponibile**.

Nel 2025 termina poi il **periodo quinquennale di sterilizzazione delle perdite di capitale** emerse nel 2020. Le società che avevano beneficiato della sospensione devono quindi adottare le misure previste dal codice civile (copertura perdite o ricapitalizzazione).

Il DLgs. 192/2025 introduce delle novità in materia di **trattamento fiscale delle correzioni di errori contabili**. Le nuove regole si applicano alle correzioni rilevate nei bilanci relativi agli esercizi che iniziano dal 1° gennaio 2025.

Il decreto interviene anche sull'applicazione del principio di derivazione rafforzata per le microimprese.

Restano invariati gli **obblighi informativi** relativi alle **erogazioni pubbliche ricevute**, previsti dalla L. 124/2017. La prevista abolizione di tali obblighi non è stata confermata nel testo definitivo del decreto PNRR.



**STUDIO ASSOCIATO
ZANOVELLO
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

Il **DL Milleproroghe** (DL 200/2025) ha prorogato fino al 30 settembre 2026 la possibilità di:

- svolgere assemblee di approvazione del bilancio con modalità semplificate,
- comprese assemblee a distanza, come previsto durante l'emergenza COVID.

Distinti saluti.

Padova, 11/03/2026

Studio Associato Zanolello & Partners

L'ELABORAZIONE DEI TESTI, ANCHE SE CURATA E REVISIONATA, NON PUO' COMPORTARE SPECIFICHE RESPONSABILITA' PER EVENTUALI ERRORI O INESATTEZZE E NON PUO' ESSERE CONSIDERATA CONSULENZA SPECIFICA