

Aprile, tempo di bilanci - L'iter di approvazione del bila

DI [PAOLA COSTA](#)

13/04/2026

BILANCIO

SOCIETÀ DI CAPITALI

ORGANI SOCIETARI

SECONDO BIENNIO

ITE AFM



Abstract: *In questo articolo ripercorriamo in modo sistematico l'intero processo di predisposizione, presentazione, approvazione e deposito*

L'autrice: *Paola Costa è stata docente di materie economico aziendali, è dottore commercialista, pubblicista e docente in corsi di formazione*

PREMESSA

Per le società con esercizio coincidente con l'anno solare, il mese di aprile rappresenta la "stagione dei bilanci".

In questo intervento riepiloghiamo in modo pratico e schematico le principali fasi che conducono all'approvazione del bilancio d'esercizio della

L'iter di approvazione segue infatti passaggi ben definiti, che coinvolgono amministratori, organi di controllo e soci.

LA REDAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO

L'organo amministrativo (Consiglio di amministrazione o Amministratore unico) ha il compito di redigere il bilancio di esercizio da presentare al

Il **bilancio in forma ordinaria**, redatto a norma dell'articolo 2423 co. 1 del codice civile, è costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, Ri

Le società che redigono il **bilancio in forma abbreviata** (art. 2435-bis c.c.), oltre ad avere facoltà di predisporre schemi semplificati dello Stato Relazione sulla gestione, purché le informazioni di cui ai n. 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. (numero e valore nominale delle azioni proprie o di società c

Il **bilancio delle "micro-imprese"** (art. 2435-ter c.c.), oltre a fruire delle stesse semplificazioni previste per il bilancio abbreviato, prevede l'eso dallo Stato Patrimoniale e a compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci.

LA TRASMISSIONE ALL'ORGANO DI CONTROLLO

In presenza del collegio sindacale (oppure del sindaco unico) e/o del soggetto incaricato della revisione legale dei conti (revisore legale o soci **controllo almeno 30 giorni prima dell'assemblea** dei soci convocata per la sua approvazione, al fine di consentire la formulazione di "osservazi

Questo intervallo temporale consente all'organo di controllo di:

- effettuare le verifiche di competenza;
- predisporre la relazione sul bilancio;
- formulare eventuali osservazioni e proposte ai soci.

Nelle società prive di organo di controllo, tale passaggio non è richiesto e si procede direttamente al deposito presso la sede sociale.

IL DEPOSITO PRESSO LA SEDE SOCIALE

Il progetto di bilancio, con le copie integrali dell'ultimo bilancio delle società controllate e un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ult **depositato presso la sede sociale nei 15 giorni precedenti alla data di convocazione dell'assemblea** e fino alla sua approvazione (art. 2429 co

Lo scopo del deposito è permettere ai soci di esaminare anticipatamente la documentazione e arrivare all'assemblea con adeguata informazion



LA CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA

Ai fini dell'approvazione del bilancio di esercizio gli amministratori delle Spa devono convocare l'assemblea entro il termine stabilito dallo statuto, **180 giorni**, quando **particolari esigenze** relative alla "struttura e all'oggetto" della società lo richiedano e per le società tenute alla redazione del bilancio consolidato.

La dottrina ha individuato diverse ipotesi di "particolari esigenze" che giustificano la convocazione nel maggior termine di 180 giorni, fra cui, ad gestionale e contabile, con conseguente necessità di consolidamento dei risultati; cambiamento dei sistemi e programmi informatici per la rilev

L'art. 2366 del codice civile detta le formalità per la convocazione.

L'**avviso di convocazione** dell'assemblea deve indicare:

- data, ora e luogo dell'adunanza;
- ordine del giorno (in particolare approvazione del bilancio e destinazione del risultato);
- eventuale seconda convocazione.

Per le società quotate l'avviso deve essere pubblicato, almeno 15 giorni prima della data fissata per l'assemblea, sulla Gazzetta Ufficiale o su alr

Lo statuto delle società che non fanno ricorso al mercato del capitale di rischio può consentire la convocazione mediante avviso comunicato ai

In **mancaza delle formalità per la convocazione**, l'assemblea è comunque regolarmente costituita quando è rappresentato l'intero capitale s

- nelle società per azioni, partecipa all'assemblea la maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo, a condizione che
- nelle società a responsabilità limitata, tutti gli amministratori e sindaci sono presenti o informati della riunione e nessuno si oppone alla tratt

Si parla in tal caso di **assemblea totalitaria**.

Le assemblee possono essere svolte anche mediante **modalità telematiche**, ove consentito dallo statuto. Il D.L. n. 200/2025 ha prorogato fino i
statutarie.

Nelle Srl l'approvazione del bilancio può avvenire, oltre che in assemblea ordinaria, anche tramite consultazione scritta o per consenso espress

L'APPROVAZIONE ASSEMBLEARE

L'assemblea dei soci, riunita nel giorno e nel luogo (o in modalità telematica) stabiliti nell'avviso di convocazione, esamina il bilancio, le relazion
ordinaria.

L'**assemblea ordinaria** è regolarmente costituita quando è rappresentata almeno la metà del capitale sociale (escluse dal computo le azioni pri

In caso di mancato raggiungimento del quorum costitutivo, l'assemblea si riunirà nella data fissata per la seconda convocazione.

Contestualmente all'approvazione del bilancio, l'assemblea delibera anche sulla **destinazione dell'utile** o sulla **copertura della perdita**.

L'**utile** d'esercizio può essere:

- accantonato a riserva legale (la legge prevede un obbligo di destinazione a riserva legale di almeno il 5% dell'utile, finché essa non abbia rag
- accantonato a riserva straordinaria;
- riportato a nuovo;
- utilizzato a copertura di perdite pregresse;
- distribuito ai soci.

La **perdita** d'esercizio viene coperta normalmente mediante imputazione progressiva alle seguenti voci di patrimonio netto:

- utili pregressi non distribuiti;
- riserve facoltative e straordinarie;
- riserva statutaria;
- riserve di capitale;
- riserva legale;
- capitale sociale.



Ogniqualevolta la delibera comporti modifiche all'entità del capitale sociale è necessario convocare l'assemblea straordinaria.



L'iter di approvazione del bilancio si conclude con la sua **pubblicazione** nel Registro delle imprese, disposta dall'art. 2435 del codice civile.

Gli amministratori, **entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio**, devono trasmettere telematicamente al Registro delle imprese:

- una copia del bilancio (Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto finanziario e Nota integrativa (in formato xbrl);
- la Relazione sulla gestione (ove predisposta);
- la Relazione del collegio sindacale e/o del sindaco unico (ove presenti);
- la Relazione del revisore legale (ove presente);
- il verbale di approvazione dell'assemblea;
- l'elenco dei soci riferito alla data di approvazione del bilancio (solo per le Spa non quotate).

Il deposito conclude formalmente il procedimento di approvazione e rende il bilancio pubblico e consultabile.

GLI ADEMPIMENTI FISCALI

Ricordiamo che il bilancio è la base di partenza per la redazione delle dichiarazioni fiscali e per il pagamento delle imposte.

Entro l'**ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta**, le società devono **versare** il saldo dell'IRES e dell'I

Le società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono pertanto effettuare il versamento entro il 30 giugno dell'anno successivo interessi.

Entro l'**ultimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta** (e dunque entro il 31 ottobre, per i soggetti "solari

RIEPILOGO DEGLI ADEMPIMENTI

Proponiamo di seguito un riepilogo degli adempimenti per l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2025 per una società per azioni non quota

