



CIRCOLARE N.1

Reggio nell'Emilia, lì 15/01/2025

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**OGGETTO: NUOVI PARAMETRI PER LA REDAZIONE DEI BILANCI D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO**

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 125/2024, che recepisce la direttiva europea 2022/2464/UE, cambiano i parametri dimensionali riguardanti la redazione del bilancio di esercizio in forma abbreviata e semplificata e l'esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato. Per effetto dell'innalzamento delle soglie, tali novità apportano significative semplificazioni a microimprese, PMI e grandi imprese.

Di seguito si riporta il confronto tra vecchi e nuovi parametri:

<b>Bilancio d'esercizio in forma abbreviata (Art. 2535-bis CC) <i>OLD</i></b>	<b>Bilancio d'esercizio in forma abbreviata (Art. 2535-bis CC) <i>NEW</i></b>
<p>Le società, che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:</p> <p>1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: <b>4.400.000</b> euro;</p> <p>2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: <b>8.800.000</b> euro;</p> <p>3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: <b>50</b> unità.</p>	<p>Le società, che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:</p> <p>1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: <b>5.500.000</b> euro;</p> <p>2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: <b>11.000.000</b> euro;</p> <p>3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: <b>50</b> unità.</p>

**Presidente Onorario**  
Carlo Baldi

**Avvocati e Dottori Commercialisti Associati**

Francesca Baldi\*\*  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Saimon Conconi  
Guido Garettini\*\*  
Andrea Magnanini  
Sara Mandelli\*  
Nadia Pinelli\*  
Guido Prati  
Niccolò Reggi  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini\*\*  
Elena Viappiani

**Collaboratori**

Ilaria Ballabeni\*  
Federico Bonomo  
Gabriele Borghi\*  
Alina Boz  
Daniela Canossa  
Laura Ceci  
Cristina Corradini  
Francesco Ferrari  
Licia Grammatico  
Paolo Messarra\*  
Angelo Nastasia  
Francesco Patteri  
Leonardo Pellati\*  
Davide Prandi  
Valentina Spreafichi  
Manuela Tirelli

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti in Cassazione



**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

**LEGAL**

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

**TAX**

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

**MILANO**

Corso Europa, 13  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893



<p><b>Bilancio delle micro-imprese (Art. 2535-ter CC) <i>OLD</i></b></p> <p>Redigono il bilancio micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:</p> <p>1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: <b>175.000</b> euro;</p> <p>2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: <b>350.000</b> euro;</p> <p>3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: <b>5</b> unità.</p>	<p><b>Bilancio delle micro-imprese (Art. 2535-ter CC) <i>NEW</i></b></p> <p>Redigono il bilancio micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:</p> <p>1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: <b>220.000</b> euro;</p> <p>2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: <b>440.000</b> euro;</p> <p>3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: <b>5</b> unità.</p>
<p><b>Esonero redazione bilancio consolidato (Art. 27 d.lgs. n. 127/1991) <i>OLD</i></b></p> <p>Sono esonerate le imprese controllanti che, unitamente alle imprese controllate, non abbiano superato, su base consolidata, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:</p> <p>a) <b>20.000.000</b> euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali;</p> <p>b) <b>40.000.000</b> euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni;</p> <p>c) <b>250</b> dipendenti occupati in media durante l'esercizio.</p>	<p><b>Esonero redazione bilancio consolidato (Art. 27 d.lgs. n. 127/1991) <i>NEW</i></b></p> <p>Sono esonerate le imprese controllanti che, unitamente alle imprese controllate, non abbiano superato, su base consolidata, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:</p> <p>a) <b>25.000.000</b> euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali;</p> <p>b) <b>50.000.000</b> euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni;</p> <p>c) <b>250</b> dipendenti occupati in media durante l'esercizio.</p>

Per quanto riguarda il bilancio d'esercizio, si rammenta che si deve procedere alla redazione del bilancio in forma ordinaria o in forma abbreviata a partire dal bilancio relativo all'esercizio nel quale per la seconda volta consecutiva vengano superati i limiti previsti.

Con riferimento al bilancio consolidato l'esonero, per chi redige già un consolidato, scatta al mancato superamento, per due esercizi consecutivi, di due dei limiti con la precisazione che non è necessario che siano, nei due



esercizi, sempre gli stessi parametri, ma è sufficiente che due dei tre vengano superati (es. nel primo esercizio si superano i limiti di attivo e dipendenti e nel secondo quello di attivo e ricavi). La verifica dell'esonero può essere effettuata anche su base aggregata (caso frequente per gruppi che non hanno mai redatto un bilancio consolidato), innalzando i limiti di fatturato e attivo del 20% (quindi attivi euro 30.000.000 e ricavi euro 60.000.000).

\* \* \*

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti.

  
**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI E COMMERCIALIS