

Dottori Commercialisti

Italo Bruno Vergallo
Luca Brivio
Giuseppe Rizzo
Raffaele Pisano
Maria Grazia Ferrari
Nicola Modugno

Federica Misan
Antonio Magliona
Davide Scotti
Giovanni Alicandri
Michele Calabrese

Milano, 3 marzo 2014

CIRCOLARE N. 9 /2014

IL BILANCIO DI ESERCIZIO

Come ogni anno, di seguito Vi elenchiamo gli adempimenti necessari per poter addivenire all'approvazione del bilancio di esercizio.

Convocazione dell'assemblea

Per le **S.R.L.**:

- la convocazione dovrà essere spedita **almeno 8 giorni prima della data fissata per l'assemblea stessa**, a mezzo raccomandata A.R., salvo diversa disposizione statutaria (fax, e-mail, p.e.c. e raccomandata a mani), a cura dell'Amministratore Unico o del Presidente del Consiglio di Amministrazione a:
 - tutti i soci, nel domicilio risultante dal libro dei soci;
 - tutti gli amministratori;
 - tutti i sindaci ed al revisore, se esistenti.

Per le **S.p.A.**:

- l'assemblea deve essere convocata a mezzo avviso da pubblicare, secondo le modalità stabilite dallo statuto, sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica o in almeno un Quotidiano indicato nello statuto, almeno 15 giorni prima di quello fissato per l'assemblea (ai fini della pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato richiede la trasmissione della convocazione almeno 15 giorni prima della data in cui l'avviso dovrà essere pubblicato).
- Se lo statuto lo prevede, la convocazione potrà essere effettuata almeno otto giorni prima dell'assemblea con le modalità ivi indicate (raccomandata A/R, fax, e-mail).

Nella convocazione devono essere indicati il giorno, l'ora e il luogo dell'adunanza e l'elenco delle materie da trattare. I limiti per il luogo di convocazione dell'assemblea sono stabiliti dall'atto costitutivo e dallo statuto.

Sia per le S.p.A. che per le S.r.l., se lo statuto lo prevede, sono ammesse le assemblee in forma non assembleare, ma per consultazione scritta o consenso scritto dei soci.

Nel caso di **consultazione scritta**, ciascun socio è invitato ad esprimere il voto favorevole o contrario sulla predefinita proposta inviata dalla società, la quale non può essere modificata dai singoli soci.

Nel caso di **consenso scritto** è ammessa qualsiasi manifestazione di volontà non assembleare, diversa dalla consultazione (ad esempio: un unico documento contenente la decisione assunta, sottoscritto da tutti i soci).

Modalità e termini per l'approvazione del bilancio

L'assemblea per l'approvazione del bilancio dell'esercizio deve essere convocata entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non oltre i 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale (**se l'esercizio sociale chiude al 31.12.2013, tale termine è il 30.04.2014**).



Via Solari, 12
20144 Milano
Tel. +39 02 874506
Fax +39 02 72000569

Via Appiani, 2/a
20052 Monza

studio@vergalloassociati.it
www.vergalloassociati.it

Cod. Fisc. e P. Iva:
02376400962

Solo in casi eccezionali, sempre che lo statuto lo preveda, l'approvazione del bilancio potrà essere differita, ex art. 2364 c.c. (articolo per le S.p.A. applicabile anche alle S.r.l.).

Le società che redigono il bilancio consolidato e quelle per le quali, particolari esigenze legate alla **struttura** ed all'**oggetto sociale**, richiedano un termine più lungo per l'approvazione del bilancio, possono infatti differire l'approvazione entro i 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (**se l'esercizio sociale chiude al 31.12.2013, tale termine è il 29 giugno 2014**).

Per le società con Collegio Sindacale il progetto di bilancio deve essere approvato dal Consiglio di Amministrazione e comunicato dallo stesso (unitamente alla Relazione sulla Gestione) al Collegio almeno 30 giorni prima del termine fissato per l'assemblea (**se l'esercizio sociale chiude al 31.12.2013, tale termine è il 31 marzo 2014**).

Il bilancio con la relazione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale deve rimanere depositato presso la sede sociale durante i 15 giorni che precedono l'assemblea.

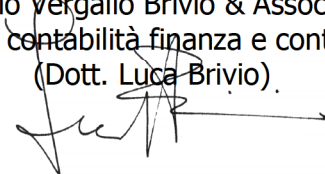
Si ricorda che la convocazione dell'assemblea, salvo diversa disposizione statutaria, non sarà necessaria qualora la stessa si tenga in forma totalitaria. In tal caso:

- per le S.r.l. l'assemblea è regolarmente costituita quando è presente l'intero capitale sociale, in proprio o per delega, e tutti gli amministratori ed i sindaci sono presenti o informati della riunione e nessuno si oppone alla trattazione dell'argomento;
- per le S.p.A. l'assemblea è regolarmente costituita quando è presente l'intero capitale sociale, in proprio o per delega, e partecipa all'assemblea la maggioranza degli amministratori e dei componenti dell'Organo di controllo.

Al fine di agevolare le operazioni dell'assemblea, in allegato, Vi trasmettiamo, oltre alla bozza della lettera di convocazione, il modello che potrete utilizzare per la raccolta delle firme dei presenti all'assemblea. Tale modello sarà da Voi compilato e fatto firmare il giorno stesso dell'assemblea¹.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento e cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

Studio Vergallo Brivio & Associati
Area contabilità finanza e controllo
(Dott. Luca Brivio).



¹ Se ne consiglia la compilazione anche alle società famigliari.

Luogo, data

Egr. Sig./Spett.

Soci

Amministratori

Sindaci

(Inserire nominativi e indirizzi)

AVVISO DI CONVOCAZIONE ASSEMBLEA

Il giorno, alle ore, presso, in - Via n., in prima convocazione, ed occorrendo, il giorno....., alle ore....., in seconda convocazione presso, in Via, si riunirà l'Assemblea dei Soci della società S.r.l./S.p.A., per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013 con nota integrativa, relazione del consiglio di amministrazione *(se il bilancio è redatto in forma estesa)*, relazione del Collegio sindacale *(se esistente)*. Deliberazioni conseguenti.

Cordiali saluti.

*Il Presidente del CdA
o alternativamente L'Amministratore Unico*

DELEGA

Io sottoscritto in qualità di socio della società S.r.l./S.p.A. delego a rappresentarmi all'assemblea del in prima convocazione e occorrendo del in seconda convocazione, il Sig....., conferendo allo stesso ogni potere e dando sin d'ora per rato e valido il suo operato.,

timbro e firma

