

Tipologia: **FISCO**
Protocollo: **2003019**
Data: **06/03/2019**

Oggetto: **il bilancio d'esercizio 2018**
Allegati: **1. Bozza di convocazione e delega**

IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

Gentile Associato,

con la presente rammentiamo che la redazione e la predisposizione del bilancio dell'esercizio 2018 delle società di capitali è strettamente collegata alle seguenti scadenze:

- **l'Assemblea dei Soci** deve approvare il bilancio entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio; per l'anno 2018 il termine per l'approvazione è il 30 aprile 2019;
- lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a 180 giorni, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della Società;
- **l'Organo Amministrativo**, nell'ipotesi in cui sia presente l'Organo di controllo, deve approvare il bilancio almeno 30 giorni prima dell'approvazione da parte dell'Assemblea. Nell'ipotesi in cui, invece, non vi sia l'Organo di Controllo, l'Organo Amministrativo deve approvare il bilancio almeno 15 giorni prima dell'Assemblea.

Si ricorda, inoltre, la necessità che i bilanci di eventuali **Società controllate** siano approvati anteriormente rispetto a quello della capogruppo.

Da quanto sopra, si evince che è necessario predisporre in tempi utili il progetto bilancio della Società, onde permettere la **regolare convocazione** del Consiglio di Amministrazione, e a seguire la regolare convocazione dell'Assemblea dei soci, che si devono tenere alle scadenze sopra evidenziate.

Si ricorda, infine, il rispetto anche delle scadenze circa la **convocazione** degli organi societari e la tenuta delle **riunioni** degli organi stessi. Tali scadenze sono evinte dai rispettivi statuti.

Al fine di agevolare i signori Associati negli adempimenti riportati nella presente Circolare, si allegano alla presente le **bozza della convocazione** del Consiglio di Amministrazione (se presente) e dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione rispettivamente del progetto di bilancio e del bilancio al 31/12/2018. Si allega anche una **bozza di delega** per farsi rappresentare in Assemblea (ex artt. 2370 e 2479 bis cod. civ.).

Si invitano, quindi, i signori Associati, ad adoperarsi, con i propri consulenti, nella predisposizione delle convocazioni nel rispetto dei termini civilistici e di statuto sanciti.

Solitamente, qualora sia presente il Consiglio di Amministrazione, lo stesso si riunisce entro il 31 marzo previa convocazione del presidente del Consiglio stesso inviata nel rispetto dei termini statutari (di solito 7 giorni prima della riunione). Tale convocazione riguarda tutti i componenti dell'Organo Amministrativo e dell'Organo di controllo (se presente). In pari data della riunione, il progetto del bilancio d'esercizio viene consegnato all'Organo di Controllo (se presente). E nella riunione del Consiglio di Amministrazione viene fissata la data per la riunione dell'Assemblea dei Soci.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione procede, quindi, alla convocazione dell'Assemblea dei Soci (nel rispetto dei termini statutari) solitamente fissata nell'ultima settimana di aprile (dal 26 al 30 aprile). La convocazione dell'Assemblea viene inviata solitamente nella prima settimana di aprile.

Infine, l'Organo Amministrativo cura il deposito del bilancio d'esercizio presso la sede della società, corredato dalla relazione dell'Organo di Controllo (se presente). Questo deposito deve avvenire 15 giorni prima della data fissata per la riunione dell'Assemblea, e rimanervi fino alla data dell'Assemblea, per permettere ai Soci una consultazione del bilancio stesso.

Cordiali saluti.

Per **A.GI.SCO**.
Studio Lerro - Bondavalli