

Approvazione bilancio di esercizio 2019

**webinar 04 maggio 2020
commissione IGP**



I nuovi termini DL 17 marzo 2020 n.18

- **Articolo 106** Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società

Deroga art. 2364, 2 c. e 2478 bis convocazione entro 180 giorni

- **Articolo 107** Differimento di termini amministrativo-contabile

Situazione straordinaria di emergenza sanitaria, 30 giugno per organismi pubblici diversi dalle società e 31 maggio per gli enti e loro organismi strumentali

NUOVI TERMINI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019: SPA E SRL CON SINDACI E/O REVISORE

- Entro il 29 maggio 2020: Verbale Cda (o determina dell'AU) per delibera di approvazione del progetto di bilancio
- Entro il 13 giugno 2020: Verbale Collegio sindacale per redazione relazione al bilancio e relazione del revisore se diverso dal collegio sindacale
- Entro il 13 giugno 2020: Deposito progetto di bilancio e relazioni presso la sede
- Entro 20 giugno 2020 (o altro termine da statuto): invio convocazione assemblea
- 28 giugno 2020: assemblea di prima convocazione o constatazione assemblea deserta
- Entro 28 luglio 2020: (eventuale) assemblea di seconda convocazione
- Entro 31 luglio 2020: versamento saldo 2019 e prima rata acconto 2020 Ires e Irap

NUOVI TERMINI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019: SRL SENZA ORGANO DI CONTROLLO

- Entro il 13 giugno 2020: Verbale Cda (o determina dell'AU) per delibera di approvazione del progetto di bilancio
- Entro il 13 giugno 2020: Deposito progetto di bilancio presso la sede
- Entro 20 giugno 2020 (o altro termine da statuto): invio convocazione assemblea
- 28 giugno 2020: assemblea di prima convocazione o constatazione assemblea deserta
- Entro 28 luglio 2020: (eventuale) assemblea di seconda convocazione
- Entro 31 luglio 2020: versamento saldo 2019 e prima rata acconto 2020 Ires e Irap

Assemblee e Cda in “remoto”

Assemblee e CdA in remoto

- Il DL n. 18/2020 autorizza lo svolgimento “a porte chiuse” delle assemblee ordinarie e straordinarie, consentendo alle società di prevedere, negli **avvisi di convocazione**, anche in deroga alle disposizioni statutarie, il ricorso a strumenti che consentono la tenuta delle assemblee senza la necessaria presenza fisica dei soci in un unico luogo.
- La disposizione consente inoltre di derogare alle disposizioni che prevedono che nelle assemblee “in remoto” il presidente e il segretario (o il notaio) devono trovarsi nello stesso luogo. Valido anche per i CdA

Assemblee e voto telematici

Il Decreto 18/2020 autorizza, anche in deroga alle disposizioni statutarie, l'espressione del voto:

- per corrispondenza
- in via elettronica
- l'intervento in assemblea mediante mezzi di telecomunicazione.

La deroga vale fino al 31 luglio

ESERCIZIO DEL VOTO PER DELEGA

Ciascun Azionista legittimato a intervenire in Assemblea, ai sensi dell'art. _____ dello Statuto sociale, può farsi rappresentare da altra persona, anche non Azionista, mediante delega scritta, con le modalità e nei limiti di legge. La relativa documentazione dovrà essere consegnata non oltre al momento dell'accreditamento per la partecipazione all'Assemblea, oppure anticipata all'indirizzo di posta elettronica certificata _____@pec.it.

PARTECIPAZIONE ALL'ASSEMBLEA

Stante la grave situazione epidemiologica in cui si trova il Paese e stante quanto stabilito dall'art. 106, co, 2, del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, l'intervento in assemblea sarà effettuato, in via esclusiva, mediante mezzi di telecomunicazione (audio/video) idonei a garantire l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, accedendo al seguente link _____ o chiamando il numero +39 02 _____, Pin _____.

A tal fine si precisa che si considera luogo di svolgimento dell'assemblea quello in cui si troverà il segretario che verbalizzerà la riunione.

DOCUMENTAZIONE

La documentazione relativa all'Assemblea (Fascicolo contenente: il bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019, la relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione, la relazione del Collegio Sindacale) è già da tempo a disposizione dei Signori Azionisti presso la sede legale della società e sul sito internet della Società (www._____.it - nella Sezione "Assemblee – Documentazione Azionisti), nei termini di legge. Si ricorda che, come già comunicato in precedenza, gli Azionisti hanno avuto altresì facoltà, dietro specifica richiesta da formulare alla società a mezzo PEC, di ottenere una copia informatica dell'intero fascicolo di bilancio

Esempio di verbale assemblea in collegamento remoto, contenuto aggiuntivo

Ai sensi dell'art. _____ dello statuto sociale, il signor _____, nato a _____ il _____, previamente presentandosi agli intervenuti, dichiara, quale Presidente del Consiglio di Amministrazione, di assumere la presidenza dell'Assemblea e, prima di adempiere alle formalità richieste dalla normativa e di passare alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, constata, verifica e fa constatare che:

- a) considerata la grave situazione epidemiologica in cui si trova il Paese e stante quanto stabilito dall'art. 106, co, 2, del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, la presente assemblea si svolgerà, come ampiamente illustrato nell'avviso di convocazione, mediante l'esclusivo utilizzo di mezzi di telecomunicazione (audio/video) idonei a garantire l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto;
- b) in considerazione di quanto sopra riportato, il luogo di svolgimento dell'assemblea è quello in cui si trova il segretario che verbalizzerà la presente riunione;
- c) la presente assemblea deve intendersi regolarmente convocata a norma di legge e dello Statuto Sociale a mezzo di avviso di convocazione inviato a mezzo posta elettronica certificata in data _____;
- d) le procedure per l'attivazione dello strumento di videoconferenza utilizzato sono state regolarmente completate e il sistema risulta perfettamente funzionante e idoneo a garantire l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione all'assemblea, l'esercizio del diritto di voto nonché l'efficace svolgimento dei compiti del Presidente e del Segretario;
- e) che sono presenti in teleconferenza e audio/video collegati, in proprio o per delega, azionisti rappresentanti numero _____ azioni ordinarie sulle _____ .000 azioni ordinarie complessive aventi diritto di voto; è quindi rappresentato, in proprio o per delega il _____ % del capitale sociale avente diritto di voto;
- f) che sono presenti, in teleconferenza e audio/video collegati, i componenti l'intero Consiglio di Amministrazione che, oltre a se stesso, è composto dai seguenti Signori: _____, nato a _____ il _____ - Consigliere; _____, nato a _____ il _____ - Consigliere;
- g) che sono infine presenti, in teleconferenza e audio/video collegati, i componenti l'intero Collegio Sindacale in persona dei Signori: _____, nato a _____ il _____ - Presidente; _____, nato a _____ il _____ - Sindaco effettivo.

La continuità aziendale

- La continuità aziendale è il presupposto in base al quale, nella redazione del bilancio, l'impresa viene normalmente considerata in grado di continuare a svolgere la propria attività in un prevedibile futuro.