



NOTA OPERATIVA

N. 4/2019

Oggetto: La convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del bilancio di esercizio: procedura e termini.

1. Introduzione

Come ogni anno le società di capitali, tramite i propri organi rappresentativi, devono convocare l'assemblea dei soci per approvare il bilancio di esercizio. Gli organi direttivi della società, prima della convocazione dell'assemblea dei soci, devono redigere e approvare il progetto di bilancio che spesso presenta delle criticità derivanti dalla complessa e variegata normativa civilistica e fiscale.

Per quanto accennato, in merito alla formazione e approvazione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2018, è da osservarsi quanto segue.

L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) è intervenuto con nuovi principi contabili interpretativi delle regole contemplate nel Codice civile, già modificate con il D.lgs. 139/2015. Anche l'Amministrazione Finanziaria, tramite ben 13 interpelli, è intervenuta precisando la corretta applicazione del principio di derivazione rafforzata prevista dall'art. 83 del TUIR.

Considerato quanto sopra, si ritiene che le società per l'anno 2018 potranno avere difficoltà nell'approvare i bilanci nei termini previsti dal Codice civile.

2. Procedura di formazione del progetto di bilancio

Gli amministratori (ovvero il Consiglio di gestione, nel caso la società abbia adottato il Sistema di amministrazione dualistico) prima di portare all'approvazione il bilancio di esercizio devono procedere, ai sensi degli artt. 2423 e seguenti c.c., alla formazione dello stesso. Il punto di partenza è rappresentato dal **bilancio di verifica**, ossia dalla situazione economica e patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio come risultante dalla contabilità aziendale. Tale bilancio deve essere sottoposto ad una serie di accurati controlli finalizzati ad individuare tutti i possibili errori eventualmente commessi in fase di registrazione delle operazioni sul libro giornale e al rispetto del principio di competenza, come accuratamente descritto nella Nota operativa n. 2/2019: "Le operazioni di chiusura dei conti per la formazione del bilancio di esercizio delle società di capitali".

I documenti che l'organo direttivo deve predisporre sono i seguenti: