



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O

S.A.F.  
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

# Governance: procedura nella formazione e approvazione del bilancio di esercizio nelle società non quotate

**Alessandro Savorana**  
Consigliere Delegato Diritto societario ODCEC Milano

---

26 gennaio 2012 - Milano

# Termini temporali

## **2364/ 2478-bis. Convocazione assemblea / Presentazione ai soci**

entro il termine stabilito dallo statuto e comunque **non superiore a centoventi giorni dalla chiusura** dell'esercizio sociale. Lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque **non superiore a centottanta 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; in questi casi gli amministratori segnalano le ragioni della dilazione.

**29 aprile 2012 (domenica)**

**28 giugno 2012 (giovedì)**

# Termini temporali

## **2429/ 2478-bis.**

Il bilancio (fascicolo completo) comunicato da organo amministrativo al collegio sindacale, e al soggetto incaricato della revisione legale dei conti, con la relazione (se obbligatoria), **almeno trenta giorni prima** di quello fissato per l'assemblea che deve discuterlo.

Rilascio della relazione sindaci e del revisore entro i successivi 15 giorni.

Deposito del bilancio e annesse relazioni, con copie integrali ultimo bilancio controllate e prospetto collegate (deroga per bilancio consolidato), deve restare depositato in copia nella sede sociale **durante i 15 giorni che precedono l'assemblea** e finché sia approvato. I soci possono prenderne visione.

## **2366/ 2478-bis.**

Convocazione assemblea: **almeno otto giorni prima** dell'adunanza

# Agenda

## **Società con consiglio di amministrazione e collegio sindacale (120) (entro)**

26 marzo : Convocazione del C.di.A.

26/28 marzo: bozza fascicolo inviato a consiglieri e sindaci

31 marzo (sabato) : CdiA di approvazione bilancio o per rinvio a 180 gg.

consegna a collegio sindacale e revisore

fissazione giorno convocazione assemblea

15 aprile (domenica): deposito fascicolo completo bilancio e comunicazione  
(opportuna) ai soci

22 aprile (domenica) : convocazione assemblea dei soci

# Agenda

## **Società con consiglio di amministrazione e collegio sindacale (180) (entro)**

31 marzo (sabato) : CdiA per rinvio a 180 gg.

In caso di amministratore unico, lettera raccomandata a sindaci e revisore, per comunicazione proroga termini

24 maggio: Convocazione del C.di.A.

25/27 maggio : bozza fascicolo inviato a consiglieri e sindaci

30 maggio: CdiA di approvazione bilancio

consegna a collegio sindacale e revisore

fissazione giorno convocazione assemblea

14 giugno : deposito fascicolo completo bilancio e comunicazione  
(opportuna) ai soci

21 giugno : convocazione assemblea dei soci

# Agenda

## **Società senza collegio sindacale**

Deposito dei documenti di bilancio nella sede nei 15 giorni antecedenti l'assemblea

Convocazione negli otto giorni antecedenti l'adunanza

### **Entro 120 gg.**

15 aprile (domenica): deposito fascicolo completo bilancio e comunicazione (opportuna) ai soci

22 aprile (domenica) : convocazione assemblea dei soci

### **Entro 180 gg.**

14 giugno : deposito fascicolo completo bilancio e comunicazione ai soci

21 giugno : convocazione assemblea dei soci

# Prassi

## **Comunicazioni / convocazioni / depositi**

- Sempre tramite mezzi che garantiscano il ricevimento (raccomandata/fax/posta elettronica certificata);
- Foglio presenze
- Indicare nei verbali consiglio e assemblea invio/deposito effettuati nei termini o motivi eventuale ritardo, nonché la rinuncia ai termini (es. collegio sindacale).
- Specificare bene nel verbale C.diA. o comunicazione dell'A.U. i motivi della deroga per rinvio, ammessa solo quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società (salvo bil consolidato).
- Collegio sindacale vigila sulle procedure. Art. 2406 per convocazione assemblea su omissione o ingiustificato ritardo degli amministratori.

# Approvazioni

## **Organo amministrativo**

Adunanza/ riunioni: mezzi di telecomunicazione. Riconoscibilità

Ordine del giorno: chiarezza e non trattabilità di argomenti non ricompresi

Quorum costitutivo : maggioranza degli amministratori se statuto non richiede un maggior numero di presenti. No voto per rappresentanza

Quorum deliberativo: maggioranza assoluta dei presenti salvo che lo statuto non preveda quorum più elevati.

SRL: verifica dello statuto

SRL: decisioni possono anche essere adottate mediante consultazione scritta o sulla base del consenso espresso per iscritto.

Dissenso dell'amministratore: da verbalizzare con i motivi. Responsabilità.

2392/2476

Impugnazione: collegio sindacale/ amministratori assenti e dissenzienti (2388)

# Approvazioni

## Collegio Sindacale

### Verifica la procedura

**Organo collegiale.** Si riunisce e delibera a maggioranza assoluta dei presenti (2404). Il sindaco dissenziente ha diritto di fare iscrivere a verbale i motivi del dissenso.

La relazione al bilancio è una. Il sindaco dissenziente non può, a mio parere, redigere e depositare una propria autonoma relazione; ha però facoltà di riferire all'assemblea la propria opinione difforme.

In alternativa, la relazione può essere redatta dalla maggioranza del collegio, dando evidenza della sussistenza del dissenso di un sindaco e delle relative motivazioni. La relazione così redatta è sottoscritta da tutti i sindaci.

Nel caso in cui il sindaco dissenziente non intenda comunque sottoscrivere la relazione, essa è sottoscritta dalla maggioranza dei sindaci specificando l'esistenza del dissenso, ferma restando per il sindaco dissenziente la facoltà di espressione in assemblea.

# Approvazioni

## Assemblea

Quorum costitutivi e deliberativi: SpA (2368) 50% capitale sociale e delibere valide a maggioranza assoluta salvo quorum statutario più elevato. Srl (2479) maggioranza che rappresenti almeno il 50% del capitale sociale, salvo diversa disposizione dello statuto. Quorum inferiori per successive adunanze. Per SRL anche consultazione scritta o consenso espresso per iscritto.

Assemblee totalitarie : SpA (2366) 100% CS e la maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo. L'azionista può opporsi alla discussione degli argomenti sui quali non si ritenga sufficientemente informato. SRL (2479-bis) 100% CS e tutti amministratori e sindaci sono presenti o informati della riunione **e nessuno si oppone** alla trattazione dell'argomento dell'ordine del giorno.

Verbalizzazioni: rappresentanza/ situazione impeditiva del diritto di voto/ conflitti/ dissensi / astenuti.

# Approvazione

## **Annulabilità deliberazioni (2377-2378)**

Lesione conformità della legge o dello statuto. Legittimati: soci assenti, dissenzienti od astenuti, amministratori, collegio sindacale.

L'amministratore astenuto nella delibera di CdiA, può impugnare successivamente la deliberazione assembleare.

Termine: 90 giorni dalla data del deposito della delibera.

La deliberazione non può essere annullata per l'incompletezza o l'inesattezza **del verbale**, salvo che impediscano l'accertamento del contenuto, degli effetti e della validità della deliberazione.

Inoltre, l'annullamento della deliberazione non può aver luogo, se la deliberazione impugnata **è sostituita con altra presa in conformità della legge e dello statuto**. In tal caso il giudice provvede sulle spese di lite, ponendole di norma a carico della società, e sul risarcimento dell'eventuale danno.

# Approvazione

## **Nullità delle deliberazioni (art. 2379 e 2379-bis)**

Nei casi di mancata convocazione dell'assemblea, mancanza del verbale e di impossibilità o illiceità dell'oggetto la deliberazione può essere impugnata da chiunque vi abbia interesse entro tre anni dal deposito del bilancio.

La convocazione non si considera mancante nel caso d'irregolarità dell'avviso, se questo proviene da un componente dell'organo di amministrazione o di controllo della società ed è idoneo a consentire a coloro che hanno diritto di intervenire di essere preventivamente avvertiti della convocazione e della data dell'assemblea. Il verbale non si considera mancante se contiene la data della deliberazione e il suo oggetto ed è sottoscritto dal presidente dell'assemblea e dal segretario.

L'impugnazione della deliberazione invalida per mancata convocazione non può essere esercitata da chi anche successivamente abbia dichiarato il suo assenso allo svolgimento dell'assemblea. L'invalidità della deliberazione per mancanza del verbale può essere sanata mediante verbalizzazione eseguita prima dell'assemblea successiva. **Per SRL art. 2479-ter**

# Situazioni

- Differimento termini
- Ritardi nella predisposizione del bilancio e delle relazioni
- Perdite d'esercizio
- Perdite d'esercizio delle controllate
- Conflitti tra amministratori
- Relazioni del collegio sindacale e del revisore.
- Dissensi sul bilancio
- Le rettifiche del bilancio dell'ultimo momento.

# Deroga

## **Termini di approvazione del bilancio: cause della deroga**

- l'esistenza di causa di forza maggiore e/o imprevedibili (eventi naturali, quali alluvioni, terremoti, furti, incendi di particolare portata ecc...);
- la società deve esaminare i bilanci di numerose società partecipate prima di effettuare, correttamente, la valutazione della partecipazione iscritte nel proprio bilancio;
- la società deve rilevare le rimanenze dei lavori in corso di esecuzione particolarmente complesse o valutazione dei crediti su clienti in difficoltà;
- la società necessita di maggior tempo per ricevere ed elaborare i dati di diversa provenienza allorquando la società eserciti la propria attività avvalendosi di numerose sedi/filiali, sia in Italia che all'estero, dotate di una propria struttura contabile/amministrativa;

# Deroga

- la società deve gestire eventi eccezionali quali:
  - operazioni straordinarie, tipo fusioni, scissioni, trasformazioni, ecc.;
  - significativi mutamenti organizzativi e/o strutturali. Rientrano in tale categoria, ad esempio, l'introduzione di nuovi sistemi informatici, nuovi assetti organizzativi interni, nuovi assetti manageriali;
- la società è obbligata ad adottare nuovi principi contabili, quali gli IAS;
- la società deve gestire eventi gestionali imprevisti, quali le dimissioni dell'Organo amministrativo ovvero le dimissioni o la sostituzione di dipendenti del settore amministrativo che hanno un'importanza significativa nella formazione dei dati di bilancio;
- la società si avvale della tassazione di gruppo (consolidato fiscale nazionale o internazionale) di cui agli artt. 117 e seguenti del T.U.I.R.

# Le perdite

Procedura 2446 - 2447 – 2482 bis

Relazione sulla situazione patrimoniale della società da parte degli amministratori e osservazioni del collegio sindacale (se esistente).

Deposito negli otto giorni che precedono l'assemblea (per le SRL- se lo statuto non prevede diversamente- si può ovviare al deposito.

La comunicazione ai soci.

In concomitanza del bilancio, l'aggiornamento della situazione contabile può costituire valida deroga per il differimento, qualora la perdita pur superiore a 1/3 del CS non lo abbia comunque interamente eroso.

Criticità nella procedura per le situazioni 2447 e 2482-ter in relazione al principio della tempestività.