

Cliente \_\_\_\_\_

N° \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Responsabile \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

APPROVAZIONE DEL BILANCIO			
	TERMINE	ADEMPIMENTO	✓
1	<b>Adempimenti CdA</b>		
	-	<p>Verificare la possibilità di redigere il bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-<i>bis</i> c.c. o secondo la disciplina delle micro-imprese ex art. 2435-<i>ter</i> c.c.</p> <p>Verificare la possibilità/obbligo di redigere il bilancio in conformità ai principi contabili internazionali ex DLgs. 28.2.2005 n. 38.</p> <p>In presenza di società controllate, verificare l'obbligo di redazione del bilancio consolidato ex artt. 25 e 27 del DLgs. 9.4.91 n. 127.</p> <p>Indicare nella Nota integrativa al bilancio d'esercizio le eventuali ragioni di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.</p>	
	Secondo previsione dello statuto	<p>Convocare il CdA, a norma di statuto, per l'approvazione del progetto di bilancio e la redazione della Relazione sulla gestione.</p> <p>Qualora sussistano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società, formalizzare la decisione di rinviare l'approvazione del bilancio alla scadenza dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c.</p>	
	-	Aggiornare il libro dei verbali del CdA e firmare da parte del presidente e del segretario.	
	-	Verificare eventuali obblighi di pubblicità delle deliberazioni del CdA (es. comunicati stampa per le società quotate).	
	Almeno 30 giorni prima dell'assemblea	<p>Presentare al Collegio sindacale/sindaco unico e al soggetto incaricato della revisione legale (revisore legale o società di revisione legale) la seguente documentazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• progetto di bilancio;</li> <li>• Relazione sulla gestione.</li> </ul>	
	Almeno 15 giorni prima della data dell'assemblea	<p>Convocare, nei termini statutari, l'assemblea delle spa e delle sapa, mediante pubblicazione in G.U. o su quotidiano individuato dallo statuto.</p> <p>Per le società con azioni quotate in mercati regolamentati il termine è aumentato a 30 giorni prima dell'assemblea, che è convocata mediante avviso pubblicato sul sito Internet della società nonché con le altre modalità ed entro i termini previsti dalla Consob con regolamento emanato ai sensi dell'art. 113-<i>ter</i> co. 3 del DLgs. 58/1998, ivi inclusa la pubblicazione per estratto sui giornali quotidiani.</p>	
2	Almeno 8 giorni prima della data dell'assemblea	Convocare l'assemblea delle srl, mediante raccomandata ovvero con altre modalità, previste dallo statuto, tali da assicurare comunque una tempestiva informazione (l'avviso deve essere "spedito" almeno 8 gg. prima dell'adunanza).	
		Convocare l'assemblea delle spa che non fanno ricorso al mercato del capitale di rischio con mezzi idonei che garantiscano la prova dell'avvenuto ricevimento (l'avviso deve essere "ricevuto" almeno 8 gg. prima dell'adunanza).	
2	<b>Adempimenti Collegio sindacale/sindaco unico e soggetto incaricato della revisione legale</b>		
	Almeno 15 giorni prima dell'assemblea	<p>Predisporre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la Relazione di revisione, contenente il giudizio sul bilancio;</li> <li>• la Relazione dei sindaci, con cui si riferisce all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale, sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e nella quale si presentano le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.</li> </ul> <p>Quando il Collegio sindacale/sindaco unico è incaricato della revisione legale, tale organo può emettere un'unica relazione, contenente una prima parte con l'espressione del giudizio sul bilancio ed una seconda parte con tutte le altre attestazioni richieste.</p>	

APPROVAZIONE DEL BILANCIO			
	TERMINE	ADEMPIMENTO	✓
3	<b>Adempimenti preliminari all'assemblea</b>		
	Almeno <b>15 giorni</b> prima dell'assemblea	Depositare presso la sede sociale la seguente documentazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>progetto di bilancio (con le copie integrali dell'ultimo bilancio delle società controllate ed un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società collegate. Il deposito delle copie dell'ultimo bilancio delle società controllate può essere sostituito, per quelle incluse nel consolidamento, dal deposito di un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle medesime);</li> <li>Relazione sulla gestione;</li> <li>Relazione dei sindaci;</li> <li>Relazione di revisione.</li> </ul>	
	Secondo previsione dello statuto	Depositare le azioni presso la sede sociale o le banche indicate ai fini della partecipazione all'assemblea, per le spa le cui azioni non sono ammesse alla gestione accentrata.	
4	<b>Adempimenti assemblea</b>		
	-	Eleggere a maggioranza il presidente e il segretario se non indicati nello statuto. Verificare le modalità di votazione in base ad eventuali clausole statutarie (es. voto di lista, voto per corrispondenza o in via elettronica, eventuale assemblea in videoconferenza).	
	-	Verificare le modalità dell'esercizio della delega, tenendo conto che: <ul style="list-style-type: none"> <li>la rappresentanza deve essere conferita per iscritto (i documenti relativi devono essere conservati dalla società);</li> <li>nelle società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio la rappresentanza può essere conferita solo per singole assemblee, con effetto anche per le successive convocazioni, salvo che si tratti di procura generale o di procura conferita da una società, associazione, fondazione o altro ente collettivo o istituzione ad un proprio dipendente;</li> <li>la rappresentanza non può essere conferita ai membri degli organi amministrativi o di controllo, ai dipendenti della società, alle società da essa controllate o ai membri degli organi amministrativi/di controllo o ai dipendenti delle stesse (la previsione non si applica alle società che hanno azioni quotate nei mercati regolamentati diverse dalle cooperative);</li> <li>un soggetto non può rappresentare in assemblea più di 20 soci o, se la società fa ricorso al mercato del capitale di rischio, più di 50 soci se la società ha capitale non superiore a 5 milioni di euro, più di 100 soci se la società ha capitale superiore a 5 milioni di euro e non superiore a 25 milioni di euro, e più di 200 soci se la società ha capitale superiore a 25 milioni di euro (la previsione non si applica alle società che hanno azioni quotate nei mercati regolamentati diverse dalle cooperative);</li> <li>nelle cooperative disciplinate dalle norme sulla società per azioni ciascun socio può rappresentare sino ad un massimo di dieci soci e il socio imprenditore individuale può farsi rappresentare nell'assemblea anche dal coniuge, dai parenti entro il terzo grado e dagli affini entro il secondo che collaborano all'impresa;</li> <li>se la rappresentanza è conferita ad una società o associazione, fondazione, ente collettivo o istituzione, questi possono delegare soltanto un proprio dipendente o collaboratore;</li> <li>la delega non può essere rilasciata con il nome del rappresentante in bianco, è sempre revocabile nonostante ogni patto contrario e il rappresentato può farsi sostituire solo da chi sia espressamente indicato nella delega.</li> </ul>	
	-	Accertare la regolare costituzione dell'assemblea (modalità di convocazione, identità e legittimazione dei presenti) e verificare i <i>quorum</i> costitutivi.	

APPROVAZIONE DEL BILANCIO			
	TERMINE	ADEMPIMENTO	✓
	-	<p>In caso di assemblea totalitaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• verificare la presenza di tutti i soci e della maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo;</li> <li>• richiedere che i soci dichiarino di essere informati sulle materie all'ordine del giorno;</li> <li>• comunicare tempestivamente le deliberazioni adottate ai componenti degli organi amministrativi e di controllo non presenti.</li> </ul> <p>Nelle srl la deliberazione assembleare s'intende adottata quando ad essa partecipa l'intero capitale sociale e tutti gli amministratori e sindaci sono presenti o informati della riunione e nessuno si oppone alla trattazione dell'argomento.</p>	
	-	<p>Verificare eventuali norme statutarie su:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ripartizione degli utili secondo determinate regole (riserva a promotori, soci fondatori, amministratori o dipendenti);</li> <li>• privilegi per determinate categorie di azioni/presenza di azioni di godimento;</li> <li>• accantonamenti obbligatori ad apposite riserve.</li> </ul>	
	-	Verificare preventivamente l'iscrizione in bilancio di costi di impianto e ampliamento e di costi di sviluppo per i limiti alla distribuzione di dividendi ex art. 2426 co. 1 n. 5 c.c.	
	Entro <b>120 giorni</b> (massimo 180 giorni) dalla chiusura esercizio	<p>Approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci (o, nel caso di spa con modello dualistico, da parte del consiglio di sorveglianza) e verifica dei <i>quorum</i> deliberativi. Per le srl, se previsto dall'atto costitutivo, l'approvazione del bilancio può avvenire anche mediante consultazione scritta o consenso espresso per iscritto.</p> <p>In particolare, entro i termini indicati deve intervenire la "prima" convocazione dell'assemblea o, nelle srl, l'avvio delle procedure alternative.</p> <p>Qualora il bilancio non venga approvato, gli amministratori devono rivedere il progetto di bilancio e ripresentarlo all'assemblea.</p>	
	Entro <b>120 giorni</b> (massimo 180 giorni) dalla chiusura esercizio	Eventuale rinnovo degli organi sociali, se in scadenza.	
	Entro <b>120 giorni</b> (massimo 180 giorni) dalla chiusura esercizio	Approvazione di eventuali altri punti all'ordine del giorno (es. modifiche statutarie – aumento di capitale, trasferimento sede, ecc. – acquisto di azioni proprie da parte dell'impresa o da parte di società controllate, deliberazioni su conferimenti, fusioni, ecc.).	
<b>Adempimenti Registro imprese</b>			
<b>5</b>	Entro <b>30 giorni</b> dall'approvazione del bilancio	<p>Deposito, presso il Registro delle imprese, di una copia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• del bilancio;</li> <li>• della Relazione sulla gestione;</li> <li>• della Relazione dei sindaci;</li> <li>• della Relazione di revisione;</li> <li>• del verbale di approvazione dell'assemblea;</li> <li>• dell'elenco soci (per le spa e sapa non aventi azioni quotate in mercati regolamentati).</li> </ul> <p>Per i bilanci relativi agli esercizi chiusi successivamente al 16.2.2009, occorre adottare le modalità di presentazione nel formato XBRL.</p> <p>Gli amministratori di enti di interesse pubblico tenuti alla predisposizione della dichiarazione individuale o consolidata di carattere non finanziario ex DLgs. 254/2016, ove abbiano optato per la predisposizione di una relazione distinta, sono tenuti al deposito della stessa al Registro delle imprese congiuntamente alla Relazione sulla gestione.</p>	

APPROVAZIONE DEL BILANCIO			
	TERMINE	ADEMPIMENTO	✓
6	<b>Adempimenti successivi all'approvazione del bilancio</b>		
	Entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta	<p>Compilazione e invio telematico dei modelli REDDITI SC e IRAP per la dichiarazione dei redditi e IRAP (per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, il termine per l'invio telematico è quindi fissato al 30 settembre).</p> <p>Per evitare la sovrapposizione di adempimenti con la comunicazione dei dati delle fatture (art. 21 del DL 78/2010, conv. L. 122/2010), l'art. 1 co. 932 della L. 27.12.2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) ha previsto, per gli anni in cui occorre effettuare la suddetta comunicazione, il differimento, al 31.10, del termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi e IRAP, la cui scadenza originaria è prevista al 30.9.</p> <p>Poiché, a partire dalle fatture emesse dall'1.1.2019, si applica a regime la fatturazione elettronica ed è stata abrogata la comunicazione dei dati delle fatture ai sensi dell'art. 21 del DL 78/2010 (art. 1 co. 916 della L. 205/2017), dal 2019 non è più applicabile il differimento al 31.10 del termine di presentazione dei modelli REDDITI e IRAP.</p>	
	Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Annotazione e sottoscrizione del bilancio nel libro degli inventari.	
	-	Aggiornamento del libro dei verbali delle assemblee.	
7	<b>Distribuzione utili ai soci</b>		
	Entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio	Registrazione del verbale di assemblea contenente la delibera di distribuzione dei dividendi, con pagamento dell'imposta fissa (art. 4 Tariffa, Parte I, del DPR 131/86).	
	-	<p>Verificare eventuali adempimenti fiscali connessi alla distribuzione degli utili, quali ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• predisposizione delle certificazioni sugli utili corrisposti;</li> <li>• predisposizione dichiarazione del sostituto d'imposta (modello 770).</li> </ul>	