

DETERMINA n. 74

Oggetto: Approvazione del bilancio 2017- maggior termine art. 2364 c.c. e dall'art. 17.7 dello statuto sociale.

VISTA che il prossimo 30.04.2018, ossia entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, le società di capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono provvedere all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017;

ATTESO che l'approvazione può avvenire entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio esclusivamente se tale possibilità è prevista dallo statuto e sussistono specifiche esigenze connesse con la struttura e l'oggetto della società;

VISTO il decreto legislativo 17 gennaio 2003, n. 6 che è intervenuto sull'argomento prevedendo che l'assemblea ordinaria deve essere convocata (art. 2364 c.c.) almeno una volta all'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale e che lo statuto può prevedere un maggiore termine, non superiore a 180 giorni, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato e quando lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto sociale;

CONSIDERATO che ci sono ancora movimenti contabili da definire per l'annualità 2017 con la Provincia di Salerno in merito a dei lavori eseguiti e non ancora contabilizzati perché ancora in fase di verifica da parte dell'ente;

CONSIDERATO la redazione del bilancio e l'adattamento dei dati dell'esercizio precedente ai fini dell'informazione comparativa sono attività particolarmente complesse;

CONSIDERATO che si sta procedendo ad una verifica puntuale di tutti i conti del bilancio anno 2017;

ATTESO che la società sta ricorrendo all'art. 182 bis ex L. Fallimentare;

SENTITO il Collegio Sindacale che, tramite il suo presidente, fa presente di essere a conoscenza della situazione, e di ritenere che nulla osti al rinvio della convocazione, così come proposta e giustificata, tuttavia riservandosi di approfondire la materia in sede opportuna;

DETERMINA

di fruire del "maggior termine" ex art. 2364 c.c. e dell'art. 17.7 statuto sociale, per l'approvazione del bilancio 2017.

Salerno, 20/04/2018

L'Amministratore Unico
Dott. Tond Alfonso

Punto unico: proposta di differimento del termine di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio d'esercizio.

Il presidente dà preliminarmente atto che sono presenti tutti gli amministratori e tutti i sindaci. Il presidente, passando alla trattazione dell'unico punto all'ordine del giorno, sottolinea che, con riferimento al bilancio al 31.12.2016 trovano per la prima volta applicazione le novità introdotte con il D.Lgs. n. 139/2015.

In considerazione della modifica normativa, la redazione del bilancio e l'adattamento dei dati dell'esercizio precedente ai fini dell'informazione comparativa sono attività particolarmente complesse, e, in molti casi, si è addirittura riscontrata la mancanza di chiarimenti ufficiali. In forza di quanto precede, il presidente fa presente che si rende necessario differire la data di convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come consente l'art. 2364, co. 2, cod. civ. *[Il richiamo proposto è valido per le SpA; per le Srl deve essere richiamato l'articolo 2478-bis cod. civ.]*

Il presidente ricorda inoltre che la possibilità della dilazione è consentita dall'art. dello statuto sociale.

Sul punto, benché non richiesta dalla legge, il presidente chiede un'opinione al collegio sindacale che, tramite il suo presidente, fa presente di essere a conoscenza della situazione, e di ritenere che nulla osti al rinvio della convocazione, così come proposta e giustificata, tuttavia riservandosi di approfondire la materia in sede opportuna.

Dopo breve discussione il consiglio unanimemente.

DELIBERA

di differire oltre il termine ordinario di 120 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2016 la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio.

Null'altro essendovi da deliberare e nessuno più chiedendo la parola, alle ore il Presidente dichiara sciolta la seduta, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

SOCIETA' XY

Sede

Capitale sociale: €..... Iscritta al Registro Imprese di al n. C.F. e P.I.....

VERBALE ASSEMBLEA DEI SOCI

L'anno , il giorno , del mese di ... , alle ore ... presso la sede sociale, si è riunita l'assemblea dei soci in forma totalitaria della società per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione del bilancio al 31.12.2016 e delibere conseguenti;

2. Varie ed eventuali

Assume la presidenza dell'assemblea il Sig. ... , il quale constata che sono presenti in proprio tutti i soci rappresentanti l'intero capitale sociale e che è presente l'intero consiglio di amministrazione oltre a tutti i sindaci effettivi.

Dichiara, per l'effetto, l'assemblea validamente costituita come assemblea totalitaria per discutere e deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno, e chiama a fungere da segretario il Sig.

Prende la parola il Presidente, il quale, con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, sottolinea che il bilancio al 31.12.2016, qui presentato, viene approvato nel **maggior termine di 180 giorni**, nel rispetto delle norme di legge e delle disposizioni statutarie, **tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 in materia di bilancio di esercizio** e delle conseguenti difficoltà connesse alla prima applicazione della norma.

Il Presidente dà quindi lettura del bilancio al 31.12.2016 che si chiude con una perdita di esercizio pari ad euro

Il Presidente sottopone all'assemblea la proposta di coprire la perdita dell'esercizio con utilizzo degli

utili riportati a nuovo dagli anni precedenti, ammontanti ad euro .., e, quindi, capienti.

L'assemblea, al termine di una approfondita discussione, nel corso della quale ogni singola posta del bilancio viene, unitamente alla nota integrativa, attentamente esaminata, delibera all'unanimità di approvare, **nel maggior termine di 180 giorni**, il bilancio e la proposta dell'organo amministrativo di destinazione del risultato di esercizio.

Al secondo punto all'ordine del giorno, nessuno avendo chiesto la parola, la seduta è tolta previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il segretario Il presidente

