

<i>Giuseppe Di Dio</i>	<i>Commercialista – Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Simone Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Alessio Di Dio</i>	<i>Commercialista</i>
<i>Gabriele Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Marco Afeltra</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Francesca Mallardo</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Elena Foresti</i>	<i>Avvocato</i>

Bergamo, lì 3 aprile 2019

Agli Amministratori
Delle società di capitali
Loro Sedi

Circolare n. 05/2019

Oggetto: Convocazione Assemblea dei Soci e termini per l'approvazione e deposito del Bilancio di esercizio al 31.12.2018

L'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio di esercizio deve essere convocata almeno una volta l'anno entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Il termine per la convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio di esercizio 2018, nelle società aventi l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare, cade quindi in data **30 aprile 2019**.

Il suddetto termine ordinario, può essere prorogato di ulteriori 60 giorni e portato a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, al **29 giugno 2019**.

Si precisa, anche in questa sede, che l'utilizzo del maggior termine di approvazione è utilizzabile esclusivamente dalle società che redigono il bilancio consolidato, oppure quando lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società o qualora si verifichino le condizioni previste dagli articoli 2364 comma II e 2478 bis del Codice Civile.

Società di Capitali senza Collegio Sindacale:

Il bilancio deve restare **depositato** nella sede della società **durante i 15 giorni che precedono l'assemblea**, unitamente alla relazione degli amministratori sulla gestione, di cui all'art. 2428 c.c., alle copie integrali dell'ultimo bilancio delle società controllate ed al prospetto riepilogativo dei dati essenziali delle società collegate.

Società di Capitali con Collegio Sindacale:

Il progetto di bilancio, a cura degli amministratori, deve essere depositato presso la sede legale della società almeno trenta (30) giorni prima dell'adunanza.

<i>Giuseppe Di Dio</i>	<i>Commercialista – Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Simone Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Alessio Di Dio</i>	<i>Commercialista</i>
<i>Gabriele Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Marco Afeltra</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Francesca Mallardo</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Elena Foresti</i>	<i>Avvocato</i>

Almeno quindici (15) giorni prima dell'adunanza devono essere depositati presso la sede legale della società il bilancio, la relazione del Collegio Sindacale ex art. 2429 c.c., la relazione dell'organo incaricato della revisione legale e le copie integrali dell'ultimo bilancio delle società controllate e del prospetto riepilogativo dei dati essenziali delle società collegate.

Qualora non previsto diversamente dallo Statuto Sociale, **la convocazione** dell'assemblea per l'approvazione del bilancio dovrà essere **spedita** per raccomandata r.r. **entro 8 giorni dalla data prevista per l'adunanza**. Lo Statuto Sociale può altresì prevedere diverse forme valide di convocazione tra cui la comunicazione a mezzo fax o a mezzo mail, con espressa e documentata ricezione degli interessati destinatari.

Il bilancio approvato, comprensivo degli allegati previsti dalle normative vigenti, dovrà essere **depositato presso il Registro delle Imprese entro 30 giorni dall'approvazione**.

Per le Società aventi l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare, andrà **presentata la dichiarazione dei redditi in via telematica entro l'ultimo giorno del decimo mese dalla chiusura dell'esercizio - 31 ottobre 2019**.

Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi, il bilancio dovrà essere **annotato e sottoscritto nel libro degli inventari - 31 gennaio 2020**.

Con la presente circolare informativa invitiamo pertanto l'amministrazione della vostra società **a procedere, nei termini indicati dalla presente, al deposito del bilancio di esercizio presso la sede sociale ed alla formale convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio di esercizio 2018**.

A disposizione per ulteriori chiarimenti e documentazione porgo

Distinti Saluti

Avv. Dott. Giuseppe Di Dio

Giuseppe Di Dio Commercialista – Avvocato
Simone Di Dio Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori
Avvocato
Alessio Di Dio Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori
Commercialista
Gabriele Di Dio Avvocato

Marco Afeltra Avvocato
Francesca Mallardo Avvocato
Elena Foresti Avvocato

(Fac – simile convocazione)

Via _____ S.r.l./S.p.A.
n. ____ – ____ – ____ (____)
C.F. e Reg. Imprese _____, P.IVA _____

Bergamo li, ____ aprile 2019

RACCOMANDATA A.R.

Spett. li

A tutti i Soci
A tutti i Consiglieri
A tutti i Sindaci

Oggetto: Convocazione assemblea sociale per approvazione bilancio di esercizio 2018.

La presente quale formale comunicazione che l'Assemblea dei soci della società _____ è convocata, in prima convocazione, per il giorno ____ aprile 2019 alle ore ____:____, presso la sede legale della società, in _____ Via _____ n. ____ ed in seconda convocazione per il giorno ____ aprile 2019 alle ore ____:____, presso la sede legale della società, in _____ Via _____ n. ____, per discutere e deliberare del seguente Ordine del Giorno:

1. Approvazione del bilancio di esercizio 2018;
2. Destinazione risultato di esercizio;
3. Varie ed eventuali.

Gli interessati che dovessero trovarsi nelle condizioni di non poter partecipare all'Assemblea potranno farsi rappresentare a mezzo delega redatta come da fac-simile in calce alla presente.

Distinti Saluti

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(o L'Amministratore Unico)

<i>Giuseppe Di Dio</i>	<i>Commercialista – Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Simone Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
	<i>Patrocinante in Cassazione e Giurisdizioni Superiori</i>
<i>Alessio Di Dio</i>	<i>Commercialista</i>
<i>Gabriele Di Dio</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Marco Afeltra</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Francesca Mallardo</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Elena Foresti</i>	<i>Avvocato</i>

(fac – simile delega)

Il sottoscritto _____, socio/amministratore/sindaco della società “ _____ S.r.l./S.p.A.” delega a rappresentarlo nell’assemblea della società convocata per il giorno ___ aprile 2019, presso la sede della società in _____ (___), Via _____ n. ___, il Sig _____, nato a _____ (___) il _____, residente in _____ (___) Via _____ n. ___, c.f. _____, riconoscendo sin da ora quale valido e ratificato l’operato del delegato.

Luogo e data _____

Firma del Delegante _____