

NOVITA' BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Termine approvazione del bilancio

ADEMPIMENTI AMMINISTRATORI	SPA O SRL CON ORGANO DI CONTROLLO	SPA O SRL SENZA ORGANO DI CONTROLLO
Progetto di bilancio e Relazione sulla Gestione	31.03.2023	15.04.2023
Trasmissione all'organo di controllo	31.03.2023	-
Deposito presso la sede sociale - Relazioni	15.04.2023	15.04.2023
Convocazione soci (società non quotate)	22.04.2023	22.04.2023
Approvazione bilancio entro 120 giorni	02.05.2023	02.05.2023
Approvazione bilancio entro 180 giorni	29.06.2023	29.06.2023
Deposito bilancio presso il Registro Imprese	30.05.2023 (29.07.2023 se a 180 giorni)	30.05.2023 (29.07.2023 se a 180 giorni)

Termine approvazione del bilancio

In sede di conversione in legge del Decreto Milleproroghe (*DL 198/2022 convertito in Legge 14/2023*) il legislatore **non** ha stabilito in via automatica il riconoscimento del maggior termine di 180 gg;

L'art. 3, comma 10-*undecies* D.L. 29 dicembre 2022 n. 198 ha introdotto un ulteriore rinvio del termine di applicazione della disciplina emergenziale in tema di riunioni assembleari di società di capitali e cooperative, che continuerà ad applicarsi alle assemblee che si svolgeranno **sino al 31 luglio 2023**.

Termine approvazione del bilancio

La **disciplina emergenziale sulle assemblee a distanza** è contenuta nell'art. 106 D.L. 17 marzo 2020 n. 18, il quale prevede che, anche **in deroga alle diverse disposizioni statutarie**, con l'avviso di convocazione delle assemblee ordinarie o straordinarie, le società per azioni, le società in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata e le società cooperative possano prevedere che l'intervento all'assemblea avvenga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, senza la necessità che si trovino nel medesimo luogo il presidente, il segretario o il notaio. In caso di assemblea nella quale tutti i partecipanti sono collegati in audio/video conferenza, il verbale assembleare può essere redatto anche successivamente, con la sottoscrizione del presidente e del segretario oppure del notaio.

Termine approvazione del bilancio

Nelle assemblee che si terranno entro il 31 luglio 2023, le società a responsabilità limitata potranno poi consentire, anche in deroga a quanto previsto dall'art. 2479, comma 4, c.c. ed alle diverse disposizioni statutarie, che l'espressione del voto avvenga in ogni caso mediante consultazione scritta o per consenso espresso per iscritto.

Termine approvazione del bilancio

Secondo l'orientamento notarile, sono già in oggi perfettamente legittime le clausole statutarie di s.p.a. e di s.r.l. che, nel consentire l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione, ai sensi dell'art. 2370, comma 4, c.c., **attribuiscano espressamente all'organo amministrativo la facoltà di stabilire nell'avviso di convocazione che l'assemblea si tenga esclusivamente mediante mezzi di telecomunicazione**, omettendo l'indicazione del luogo fisico di svolgimento della riunione: secondo il Consiglio Notarile di Milano, i contenuti della norma emergenziale dovrebbero infatti considerarsi quali conferme di regole già presenti, in forma implicita, nella disciplina delle società di capitali.

Termine approvazione del bilancio – termine lungo 180 giorni

Art. 2364 c.6 «...lo statuto può prevedere un maggior termine ... nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto della società; in questi casi gli amministratori segnalano nella relazione (sulla gestione) le motivazioni della dilazione.

Termine approvazione del bilancio – Assemblee a distanza

In caso di malfunzionamento o interruzione del collegamento occorre distinguere

- (1) se l'evento si sia manifestato fin dall'inizio dell'assemblea e/o non sia stato risolto in tempi breve;
- (2) che il problema venga risolto in tempi ragionevoli seppur nel corso del periodo assembleare.

Termine approvazione del bilancio – Assemblee a distanza

(1) Se il problema di connessione non viene risolto, occorre considerare l'assemblea non validamente costituita, pertanto dovrà essere riconvocata, ovvero in presenza di una seconda convocazione, potrà essere rinviata alla data successiva.

(2) Se il problema viene risolto «in corsa» occorre verbalizzare una temporanea sospensione dell'assemblea e nel caso in cui il problema dovesse perdurare rinviare alla trattazione degli argomenti dell' OdG non ancora affrontati;

Termine approvazione del bilancio – Decisioni sul risultato d'esercizio

- L'assemblea che approva il bilancio deve anche deliberare in merito al risultato d'esercizio (sia utile o perdita) sulla base di quanto proposto dall'Organo amministrativo nell'informativa di bilancio (Nota Integrativa)
- Nel caso di distribuzione degli utili ai soci, la relativa delibera deve essere registrata entro 30 gg (art. 14 DL 73/2022 – Decreto Semplificazioni, prima erano 20gg) dalla data dell'atto, con pagamento dell'imposta di registro in misura fissa (Euro 200).

Termine approvazione del bilancio – Organo di controllo nelle srl

Art. 2477 C.C. c.2 – nomina obbligatoria dell'organo di controllo o revisore

- Società tenuta alla redazione del bilancio consolidato ;
- Società che controlla una società soggetta a revisione legale
- Superamento per due esercizi consecutivi di almeno un limite dimensionale:
 - ✓ Totale attivo Euro 4 milioni
 - ✓ Totale ricavi delle vendite e prestazioni Euro 8 milioni
 - ✓ Dipendenti occupati in media durante l'esercizio 20 unità

Termine approvazione del bilancio – Organo di controllo nelle srl

Art. 2477 C.C. c.3 – l'obbligo di nomina dell'organo di controllo (o del revisore) cessa quando per tre esercizi consecutivi non è superato alcuno dei limiti di cui all'art. 2477 c.2 lettera c)

Art. 2477 C.C. c.5 – l'assemblea che approva il bilancio in cui vengono superati i limiti ... deve provvedere, entro 30 gg, alla nomina dell'organo di controllo o revisore. Se l'assemblea non provvede... provvedere il tribunale su richiesta di qualunque soggetto interessato o su segnalazione del conservatore del Registro Imprese.

Termine approvazione del bilancio – Organo di controllo nelle srl

Art. 379 c.3 Codice della crisi d'impresa – prima nomina dell'organo di controllo o del revisore nelle Srl

- Differimento dell'obbligo di nomina dell'organo di controllo o del revisore nelle «nano imprese» fino alla data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2022 (valutazione del superamento dei limiti negli anni 2021 – 2022).
- Entrata in vigore del Codice della Crisi d'Impresa, con decorrenza dal 15/07/2022; con particolari funzioni in tema di segnalazione della crisi.

Correzione di errori contabili

L'articolo 8, comma 1, lettera b) del Dl n. 73/2022 ha introdotto il **quarto periodo al comma 1 dell'articolo 83 Tuir**, in un'ottica di semplificazione, attribuendo **rilevanza fiscale alle poste correttive** iscritte in bilancio per correggere errori contabili compiuti nei bilanci di esercizi precedenti.

"Effetto sanante" dell'infedeltà dichiarativa in relazione all'esercizio nel quale è stato compiuto l'errore contabile, evitando alle imprese la presentazione di dichiarazioni rettificative e il versamento di sanzioni, seppur ridotte in base al ravvedimento.

Correzione di errori contabili

Il principio contabile nazionale Oic 29, al paragrafo 44, prevede che *“un errore consiste nell’**impropria o mancata applicazione di un principio contabile** se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili. Possono verificarsi **errori a causa di errori matematici, di erronee interpretazioni di fatti, di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile**”*.

Correzione di errori contabili – OIC 29

La correzione degli errori contabili avviene iscrivendo la corrispondente posta contabile o al conto economico se l'errore commesso è irrilevante ("errore immateriale" o "sotto soglia"), oppure, nel patrimonio netto se l'errore è invece rilevante. Inoltre, la correzione dell'errore rilevante deve essere segnalata nella nota integrativa

Correzione di errori contabili – OIC 29

48. «*La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è **contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore**. Solitamente la rettifica viene rilevata negli **utili portati a nuovo**. Tuttavia, la rettifica può essere apportata a un'altra componente del patrimonio netto se più appropriato. La correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.*

Correzione di errori contabili

La differenza tra la **correzione di errori** e la **rettifica di stime contabili** risiede nel fatto che nel primo caso il redattore del bilancio interviene perché prende atto che nei precedenti esercizi non ha tenuto conto di alcune informazioni e dati già disponibili nel momento in cui è stato commesso l'errore, mentre nel secondo caso, l'"aggiustamento" si rende necessario per eventi sopravvenuti.

Correzione di errori contabili

Secondo i principi contabili nazionali ed internazionali **gli errori contabili devono essere corretti operando sul bilancio dell'esercizio in cui si procede alla correzione** e non sul bilancio relativo all'esercizio cui si riferisce l'errore contabile.

Correzione di errori contabili

Così il riconoscimento fiscale attribuito alla posta correttiva iscritta nell'esercizio n 2 produce l'eliminazione dell'infedeltà dichiarativa consumata nell'esercizio di indebita deduzione del costo, senza necessità di dichiarazioni rettificative e di versamento di sanzioni da ravvedimento.

Ad esempio se il costo indebitamente dedotto, ad esempio, nell'esercizio 2022, ma che secondo corretti principi contabili sarebbe stato di competenza dell'esercizio 2023, nell'esercizio 2022 aveva natura di un costo per servizi prestati da terzi, tale qualificazione dovrebbe rimanere ferma anche nell'esercizio in cui si iscrive la posta correttiva, ad esempio nell'esercizio 2024

Correzione di errori contabili



Il quinto periodo dell'art. 83, comma 1 TUIR prevede che *«La disposizione di cui al quarto periodo non si applica ai componenti negativi di reddito per i quali è scaduto il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa di cui all'articolo 2 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998 n. 322 (31 dicembre del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da rettificare)»*

Correzione di errori contabili – OIC 29

L'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile prevede che "se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa". Pertanto nel caso di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti la nota integrativa illustra:

- **la descrizione dell'errore commesso;**
- **l'ammontare della correzione operata per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico interessata; e**
- **le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dai paragrafi 51 e 52** (non è fattibile determinare l'effetto di competenza e cumulativo).



Grazie per l'attenzione