



FONDAZIONE “MICHELANGELO INTERESSE” BARI

FOCUS SUGLI ASPETTI RILEVANTI DEL BILANCIO 2020

IL TRATTAMENTO DELLE PERDITE D’ESERCIZIO 2020

CASI DI PERDITA DEL CAPITALE SOCIALE

ARTT. 2445 E 2482 RIDUZIONE PER DECISIONE VOLONTARIA DEI SOCI
ARTT. 2446-2447-2482/BIS-2482/TER RIDUZIONE PER PERDITE
ART. 2437 E 2473 RIDUZIONE PER RECESSO DEL SOCIO
ART. 2437-SEXIES RIDUZIONE PER RISCATTO DELLE AZIONI
ART. 2473-BIS RIDUZIONE PER ESCLUSIONE DEL SOCIO
ART. 2344 E 2466 RIDUZIONE PER MOROSITA'
ARTT. 2359-TER E 2359-QUATER RIDUZIONE PER AZIONI PROPRIE
ART. 2343 RIDUZIONE PER REVISIONE PERIZIA DI STIMA

PERDITE DEL CAPITALE NELLE SPA/SRL

	ART. 2446 ART. 2482-BIS	ART. 2447 ART. 2482-TER
PERDITE ENTRO IL TERZO DEL CAPITALE	PERDITE OLTRE IL TERZO DEL CAPITALE	PERDITE OLTRE IL TERZO CHE PORTA IL CAPITALE AL DI SOTTO DEL MINIMO
NON SONO INTERESSATE DALLA SOSPENSIONE	SONO INTERESSATE DALLA SOSPENSIONE	

RIDUZIONE DEL CAPITALE **PER PERDITE OLTRE UN TERZO**

**CONVOCAZIONE SENZA INDUGIO
DELL'ASSEMBLEA PER DELIBERARE
GLI OPPORTUNI PROVVEDIMENTI**

**GLI AMMINISTRATORI DEVONO
PRESENTARE UNA RELAZIONE
SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE
DELLA SOCIETA'
DANDO INDICAZIONE SUI FATTI DI
RILIEVO AVVENUTI DOPO STESSA**

**IL COLLEGIO SINDACALE DEVE
PRESENTARE LE OSSERVAZIONI ALLA
RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI

(NORMA COMPORTAMENTO 10.2)**

**SE ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO
LA PERDITA NON RISULTA DIMINUITA
L'ASSEMBLEA CHE APPROVA IL BILANCIO DEVE RIDURRE
IL CAPITALE SOCIALE IN PROPORZIONE**

PERDITA DEL CAPITALE OLTRE IL MINIMO

CONVOCAZIONE SENZA INDUGIO DELL'ASSEMBLEA PER DELIBERARE

**RIDUZIONE DEL
CAPITALE
E
CONTEMPORANEO
AUMENTO AL
MINIMO**

**TRASFORMAZIONE
DELLA SOCIETA'**

**SCIoglimento
DELLA SOCIETA'**

ORDINE DI UTILIZZO DELLE RISERVE **NELLA COPERTURA DELLE PERDITE**

N.	TIPOLOGIA RISERVA
1	UTILI DI PERIODO IN CORSO DI FORMAZIONE RISULTANTI DALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE PRESENTATA ALL'ASSEMBLEA (NOTARIATO TRIVENETO MASSIME H.G.9/J.G.17 –OIC 30 – CASS 5740/04)
2	RISERVE DI UTILI
3	RISERVE FACOLTATIVE E STRAORDINARIE
4	RISERVE STATUTARIE
5	RISERVE DI RIVALUTAZIONE STRAORDINARIA
6	RISERVE DI SOVRAPREZZO
7	RISERVE RAPPRESENTATE DA VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE (ANCHE MEDIANTE RINUNCIA DI CREDITI)
8	RISERVE RAPPRESENTATE DA VERSAMENTI IN CONTO FUTURO AUMENTO CAPITALE SOCIALE, OVE RISULTI IL CONSENSO DEI SOCI (NOTARIATO TRIVENETO MASSIME H.L.2/I.K.2)
9	RISERVA LEGALE
10	CAPITALE SOCIALE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

ART. 6 D.L.23/2020 (DECRETO LIQUIDITA')

Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale

IN VIGORE FINO AL 31/12/2020

1.A dalla data di entrata in vigore del presente decreto e fino alla data del 31 dicembre 2020 per le fattispecie verificatesi nel corso degli esercizi chiusi entro la predetta data non si applicano gli articoli 2446, commi secondo e terzo, 2447, 2482-bis, commi quarto, quinto e sesto, e 2482-ter del codice civile.

Per lo stesso periodo non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

IN VIGORE DA 01/01/2021

1. Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano articoli 2446, commi secondo e terzo, 2447, 2482-bis, commi quarto, quinto e sesto, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

CON LA VECCHIA NORMA

**PER LE FATTISPECIE VERIFICATESI..... BILANCI CHIUSI ENTRO
LA PREDETTA DATA**

INTERPRETAZIONE ESTENSIVA

MASSIMA 191 NOTARIATO MILANO)

**COMPRENDE ANCHE LE ASSEMBLEE CONVOCATE NEL PERIODO
DI RIFERIMENTO E, QUINDI, ANCHE LE
PERDITE PRECEDENTI AL 2020
SOSTENENDO CHE LA CRISI HA RIDOTTO
LE POSSIBILITA' DI COPERTURA**

(DI FATTO VIENA AZZERATA DALLA MODIFICA ART. 6)

CIO' NONOSTANTE

ASSONIME CIRC. 3/2021 = PERDITE DAL 2019 AL 2025

CON LA NUOVA NORMA

**Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data
del 31 dicembre 2020**

**LA SOSPENSIONE DELLE NORME RIGUARDA SOLO
IL BILANCIO 2020**

(PER I SOGGETTI SOLARI)

**O IL BILANCIO PER L'ESERCIZIO IN CORSO AL
31/12/2020**

(PER I SOGGETTI NON SOLARI)

CONFERME NUOVA NORMA

TRIB. CATANIA 28/05/2020

FNC 10/06/2020

**COMPRENDE SOLO LE PERDITE PRODOTTE
IN TALE PERIODO**

(COME DA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO)

MISE CIRC. 29/01/2021 N. 26890

**COMPRENDE SOLO LE PERDITE 2020
O DEGLI ESERCIZI IN CORSO 31/12/2020**

ATTENZIONE

**POICHE' LA NORMA SULLA
SOSPENSIONE DELLE PERDITE
RIGUARDA SOLO QUELLE DEL 2020**

**PRESTARE LA MASSIMA ATTENZIONE
ALLE EVENTUALI PERDITE
CHE VENGONO A FORMARSI NEL 2021**

PER LE QUALI

- **NON SUSSISTE SOSPENSIONE**
- **POTREVBBE ESSERE NECESSARIO INTERVENIRE
“SENZA INDUGIO”**

RIDUZIONE CAPITALE

NORME C.C. DISAPPLICATE

ART. 2446 CO 2/3 – ART. 2482-BIS CO 4/5/6

**MANCATA RIDUZIONE DELLA PERDITA A MENO DI UN TERZO
ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO**

ART. 2447 – ART. 2482-TER

**RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE
AL DI SOTTO DEL LIMITE LEGALE**

ART. 2484 N. 4

**SCIOGLIMENTO PER RIDUZIONE DEL CAPITALE
AL DI SOTTO DEL LIMITE LEGALE**

ART. 2545-DUODECIES

SCIOGLIMENTO DELLE COOPERATIVE

RIDUZIONE OLTRE 1/3

ART. 6 CO 2 D.L. 23/2020

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2336, secondo comma, e 2482-bis, quanto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

RIDUZIONE OLTRE 1/3

NORMA A REGIME

SOSPENSIONE

PERDITA DEVE RISULTARE RIDOTTA A MENO DI 1/3

IN MANCANZA

L'ASSEMBLEA CHE APPROVA IL BILANCIO

DEVE RIDURRE IL CAPITALE

ENTRO

ESERCIZIO SUCCESSIVO

(PERDITA 2020 = ESERCIZIO 2021)

ENTRO 5°

ESERCIZIO SUCCESSIVO

(PERDITA 2020 = ESERCIZIO 2025)

RIDUZIONE OLTRE 1/3

ART. 6 CO 3 D.L. 23/2020

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2.

L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile.

Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

RIDUZIONE AL DI SOTTO DEL MINIMO

NORMA A REGIME	SOSPENSIONE
ASSEMBLEA CONVOCATA SENZA INDUGIO PER DELIBERARE RIDUZIONE DEL CAPITALE E CONTEMPORANEO AUMENTO QUANTOMENO AL MINIMO	
ENTRO ESERCIZIO SUCCESSIVO (PERDITA 2020 = ESERCIZIO 2021)	ENTRO 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO (PERDITA 2020 = ESERCIZIO 2025)
	FINO ALL'ASSEMBLEA NON OPERA LA CAUSA DI SCIOGLIMENTO

CAUSE DI SCIoglimento CHE NON OPERANO

ART. 2484, PRIMO COMMA. N. 4	ART. 2545-DUODECIES
SOCIETA' DI CAPITALI	COOPERATIVE
SCIoglimento PER LA RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE AL DI SOTTO DEL MININO LEGALE	PERDITA DEL CAPITALE SOCIALE

INFORMATIVA SULLA PERDITA SOSPESA

ART. 6 CO 4 D.L. 23/2020

**LE PERDITE SOSPESSE DEVONO ESSERE DISTINTAMENTE
INDICATE NELLA NOTA INTEGRATIVA**

**CON INDICAZIONE,
IN APPOSITI PROSPETTI,
DELLA LORO ORIGINE
NONCHE'**

DELLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NELL'ESERCIZIO

CONSIDERAZIONI CNDCEC

DOCUMENTO

“La sospensione degli ammortamenti ai sensi del decreto agosto e la disciplina delle perdite ai sensi del decreto liquidità”

ANCHE NEI BILANCI ABBREVIATI E MICROIMPRESE

**IDONEA INFORMATIVA NELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
CIRCA LA VOLONTA’ DI AVVALERSI DELLA SOSPENSIONE
(IN NOTA INTEGRATIVA PER ABBREVIATI E MICROIMPRESE)**

IDONEA INFORMATIVA NEI BILANCI SUCCESSIVI FINO AL 2025

**IDONEA VALUTAZIONE DA PARTE DELL’ORGANO DI CONTROLLO
(SOLO DALL’ORGANO DI VIGILANZA)**

AUMENTO CAPITALE SOCIALE

ART. 44 D.L. 76/2020 (DECRETO SEMPLIFICAZIONE)

FINO AL 30 GIUGNO 2021

INDIPENDENTEMENTE DALLO STATUTO

PER LE DELIBERE DI

AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE

LA MAGGIORANZA NECESSARIA È

ALMENO LA META' DEL CAPITALE SOCIALE

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.

ART. 26 D.L. 34/2020 (DECRETO RILANCIO)

**A FAVORE SOCIO
PER AUMENTI CAPITALE
EFFETTUATI FINO A 31/12/2020**

**A FAVORE SOCIETA'
PER AUMENTO CAPITALE
ESEGUITO ENTRO 30/06/2021
A COPERTURA PERDITA 2020**

SONO INDIPENDENTI

**IN OGNI CASO
SOCI E SOCIETA' DEVONO RECIPROCAMENTE SEGNALARE
LA MISURA DELL'AGEVOLAZIONE UTILIZZATA
AI FINI DEL RISPETTO DEL LIMITE COVID**

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE IMPRESE.1

NORMA	ART. 26 CO 4 D.L. 34/2020 (DECRETO RILANCIO)
BENEFICIARI	SOCI DI SOCIETÀ DI CAPITALI E COOPERATIVE CON SEDE IN ITALIA ANCHE IN CONCORDATO PREVENTIVO IN CONTINUITÀ
SOGGETTI ESCLUSI	•SOCI DI SOCIETÀ AVENTI SEDE ALL'ESTERO E IMPRESE ASSICURATIVE
OGGETTO	•CREDITO D'IMPOSTA 20% SU AUMENTO CAPITALE SOCIALE (MAX 2 M.EURO) E VERSAMENTO POST COVID E ENTRO 31/12/2020 •CUMULABILE CON COMMA 8
CONDIZIONI	•DELIBERA TRA 19/05/2020 E 31/12/2020 •SOCIETA' NON IN DIFFICOLTA' (SALVO MICRO E PICCOLE IMPRESE) •MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE FINO AL 31/12/2023 •DIVIETO AL 2024 DI DISTRIBUZIONE DI RISERVE DI QUALUNQUE TIPO •RICAVI 2019 TRA 5 E 50 M.EURO (RICAVI CONSOLIDATI) •RIDUZIONE ALMENO 33% RICAVI MARZO/APRILE 2020 SU 2019 •REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA/FISCALE/SICUREZZA/URBANISTICA •NORME PARTICOLARI PER GRUPPI
MODALITÀ	D.MISE 10/08/2020 ISTANZA TELEMATICA ALL'AGENZIA - CLICK DAY 12/04/2021
TRATTAMENTO	NON TASSABILE II.DD./IRAP
RIFERIMENTO	QUADRO TEMPORANEO U.E.

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.1

ATTENZIONE

ART. 3 CO 2 D.M. 10/08/2020

**PER FRUIRE DELL'AGEVOLAZIONE, IL SOCIO NECESSITA DI UNA
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI NOTORIETA'
CON LA QUALE LA SOCIETA' ATTESTA**

1

**L'AMMONTARE DI AGEVOLAZIONI COVID FRUITE
AL FINE DEL RISPETTO DEL LIMITE**

2

L'IMPORTO DEL CREDITO FRUIBILE DAL SOCIO

IN PRATICA

PUR ESSENDO SPETTANTE AL SOCIO

L'AGEVOLAZIONE DEVE ESSERE IMPUTATA ALLA SOCIETA'

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.1

**UTILIZZO CREDITO
ART. 4 D.M. 10/08/2020**

**NELLA DICHIARAZIONE DEI
REDDITI DEL PERIODO D'IMPOSTA
IN CUI È STATO EFFETTUATO
L'INVESTIMENTO**


**E
NELLE SUCCESSIVE FINO
A COMPLETO UTILIZZO**

**NON PRIMA DI 10 GIORNI
DALLA TRASMISSIONE DELLA
DICHIARAZIONE DEI REDDITI
RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA
IN CUI È STATO EFFETTUATO
L'INVESTIMENTO**

COMPENSAZIONE F 24

SENZA LIMITI

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE IMPRESE.2

NORMA	ART. 26 CO 8 DECRETO RILANCIO
BENEFICIARI	SOCIETÀ DI CAPITALI E COOPERATIVE CON SEDE IN ITALIA
SOGGETTI ESCLUSI	•SOCIETÀ CON SEDE ALL'ESTERO/IMPRESSE ASSICURATIVE/HOLDING
OGGETTO	•CREDITO D'IMPOSTA SULLE PERDITE DEL BILANCIO 2020 PARI AL 50% DELLE PERDITE ECCEDENTI IL 10% DEL PATRIMONIO NETTO NEI LIMITI DEL 30% DELL'AUMENTO DI CAPITALE •CUMULABILE CON CO 4 
CONDIZIONI	•OLTRE ALLE ORDINARIA, ANCHE IL MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE FINO AL 31/12/2023 •DIVIETO AL 2024 (2025) DI DISTRIBUZIONE DI RISERVE DI QUALUNQUE TIPO •RICAVI 2019 TRA 5 E 50 M. EURO (RICAVI CONSOLIDATI) •RIDUZIONE ALMENO 33% RICAVI MARZO/APRILE 2019 SU 2020 •REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA/FISCALE/SICUREZZA/URBANISTICA •NORME PARTICOLARI PER GRUPPI
MODALITÀ	D.MISE 10/08/2020 ISTANZA TELEMATICA ALL'AGENZIA – CLICK DAY (RISCHI CONNESSI)
TRATTAMENTO	NON TASSABILE II.DD./IRAP
RIFERIMENTO	QUADRO TEMPORANEO U.E.

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.2

ESEMPIO CREDITO IMPOSTA SU PERDITA 2020

■	PATRIMONIO NETTO SENZA PERDITA	1.000.000
■	DI CUI AUMENTO CAPITALE 2020	500.000
■	PERDITA 2020	300.000
■	10% PATRIMONIO NETTO	100.000
■	PERDITE ECCEDENTI IL 10% P.N.	200.000
■	LIMITE CREDITO 30% DELL'AUMENTO	150.000
■	CREDITO IMPOSTA	150.000

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.2

ESEMPIO CREDITO IMPOSTA SU PERDITA 2020

■	PATRIMONIO NETTO SENZA PERDITA	1.000.000
■	DI CUI AUMENTO CAPITALE ENTRO 30/06/2021	500.000
■	PERDITA 2020	300.000
■	10% PATRIMONIO NETTO	100.000
■	PERDITE ECCEDENTI IL 10% P.N.	200.000
■	LIMITE CREDITO 50% (NO 30) DELL'AUMENTO	250.000
■	CREDITO IMPOSTA	200.000

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.2

ATTENZIONE

ART. 6 CO 3 D.M. 10/08/2020

PER FRUIRE DELL'AGEVOLAZIONE, LA SOCIETA'

NECESSITA DI UNA

“ATTESTAZIONE” CON LA QUALE I SOCI

DICHIARANO L'AMMONTARE DELLE

AGEVOLAZIONI RICONOSCIUTE

(AL FINE DEL RISPETTO DEL LIMITE)

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.2

ATTENZIONE

ART. 7 D.M. 10/08/2020

NON PRIMA DI 10 GIORNI

DALLA TRASMISSIONE

DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA

IN CUI È STATO EFFETTUATO L'INVESTIMENTO

COMPENSAZIONE F 24

SENZA LIMITI

RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE.1/2

QUESTIONE

D.MISE 10/08/2020

**NON RISOLVE LA QUESTIONE
SE LE AGEVOLAZIONI SIANO APPLICABILI
ANCHE AL CASO DELL'AUMENTO DI CAPITALE
NEL PERIODO 20/05/2020-31/12/2020
MEDIANTE UTILIZZO DI PRECEDENTI
FINANZIAMENTI DEI SOCI**

N.B.

**MANCHEREBBE SOLO IL PRESUPPOSTO DEL
VERSAMENTO ENTRO 31/12/2020**