

E-book di approfondimento

Luca Santi

LA LIQUIDAZIONE SOCIETARIA

III Edizione - 2018

Approfondimento operativo



FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


MAGGIOLI
EDITORE

Luca Santi

LA LIQUIDAZIONE SOCIETARIA

III Edizione - 2018

Approfondimento operativo



Sintesi

La liquidazione è la **fase finale della vita di una società** durante la quale la società non svolge più l'attività per la quale si era costituita, bensì vengono svolte tutte le operazioni di realizzo dell'attivo patrimoniale al fine di poter coprire i debiti societari e, con il residuo, restituire il capitale versato ai soci,

Nella pratica si abbandona il principio e fondamentale postulato del cd "**going concern**" per procedere dunque alla liquidazione vera e propria che presuppone tre fasi preliminari:

- realizzazione dell'attivo patrimoniale;
- estinzione di tutti i debiti accessi;
- ripartizione del residuo tra i soci.

Con la liquidazione, pertanto, si modifica in sostanza il fine ultimo dell'impresa per volontà dei soci ovvero in conseguenza del verificarsi di una delle cause di scioglimento annoverate dalla legge.

La legge delega della riforma societaria (L. 3 ottobre 2001, n. 366), all'art. 8 appunta i cd. "principi e criteri direttivi", specificamente per quanto attiene alla materia dello scioglimento e della liquidazione delle società di capitali e delle cooperative. In particolare:

- a) "accelerare e semplificare le procedure, con particolare riguardo a quelle relative all'accertamento delle cause di scioglimento e al procedimento di nomina giudiziale dei liquidatori; disciplinare gli effetti della cancellazione della società dal registro delle imprese, il regime della responsabilità per debiti non soddisfatti, e delle sopravvenienze attive e passive;*
- b) disciplinare le condizioni, i limiti e le modalità per la conservazione dell'eventuale valore dell'impresa, anche prevedendo, nella salvaguardia degli interessi dei soci, possibilità e procedure per la revoca dello stato di liquidazione; disciplinare i poteri e i doveri degli amministratori e dei liquidatori con particolare riguardo al compimento di nuove operazioni;*
- c) disciplinare la redazione dei bilanci nella fase di liquidazione sulla base di criteri adeguati alle loro specifiche finalità".*

Ricordiamo che il **Codice civile** prevede da un lato, **cause di scioglimento** specificamente previste per taluni tipi di società mentre, dall'altro lato, alcune cause comuni a tutte le tipologie societarie. Vi sono, pertanto, cause di scioglimento comuni a tutti i tipi di società, tra le quali si rammenta:

- il decorso del termine, in quanto il contratto di società è un contratto di durata, salvo la possibilità per i soci di prorogare il termine di durata delle società;
- l'ipotesi di conseguimento dell'oggetto sociale oppure l'impossibilità sopravvenuta di conseguirlo.

Tali cause di scioglimento della società devono essere caratterizzate da **assolutezza e definitività**.

Lo scioglimento può anche intervenire per altre cause previste dal contratto sociale (società di persone) o dall'atto costitutivo o dallo statuto per le società di capitali.

Tra le cause comuni a tutte le società di persone, annoveriamo i punti 3 e 4 dell'art. 2272, c.c, ovvero la volontà di tutti i soci e la mancanza della pluralità dei soci, se non viene ricostituita nel termine di sei mesi. Le società di capitali possono sciogliersi per "l'impossibilità di funzionamento e per la continua

inattività dell'assemblea", che si verificano in seguito alla mancata partecipazione dei soci alle assemblee e all'impossibilità di arrivare a maggioranze assembleari.

Con il presente lavoro verrà analizzata, senza alcuna pretesa di esaustività, la procedura di liquidazione nei diversi aspetti normativi e contabili, ricordando che la peculiarità dell'operazione straordinaria di liquidazione è lo svolgimento in progressione nel tempo di diverse fasi che possono coinvolgere più esercizi sociali a cui sono connessi i differenti adempimenti contabili e fiscali in capo ai liquidatori.

Verrà altresì analizzata la procedura di liquidazione di SRL senza l'intervento del notaio: si segnala che questa procedura, inizialmente abbastanza utilizzata, sta subendo una grossa "battuta di arresto".

Luca Santi

è **Dottore Commercialista, Revisore Legale e Mediatore Professionista** in ambito civile e commerciale.

Cultura della materia in Modelli Organizzativi e gestionali all'Università degli Studi di Verona, presidente e componente di alcune **Commissioni di Studio** presso l'**Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verona**. **Mediatore professionista** presso le Camere di Commercio di Verona e Vicenza e per alcuni organismi privati, è **formatore** teorico-pratico in materia.

Collabora alla stesura di **articoli, libri e monografie** di approfondimento in materia fiscale, contabile e tributaria, ed è **docente** in **seminari di formazione** ed in **convegni** di aggiornamento destinati a professionisti e personale amministrativo in materia fiscale, contabile e societaria.

Oltre all'attività "ordinaria" di assistenza alla **gestione contabile e fiscale** ed al **controllo di gestione** per aziende, enti no profit, professionisti e persone fisiche, brevemente si elencano le principali specializzazioni e le attività che caratterizzano lo Studio:

- Consulenza su **Operazioni straordinarie, di riorganizzazione e risanamento societario**;
- Consulenza su "**Contratti di Rete fra imprese**";
- Consulenza sul tema **Opere D'arte e Fisco**;
- **Passaggio generazionale**
- **Tutela e protezione dei patrimoni personali**;
- **Difesa del contribuente durante tutte le fasi del contenzioso tributario**.

Lo Studio ha adottato un **manuale interno di qualità** al fine di fornire alla clientela un'elevata professionalità.

ISBN: 9788868057084

Settembre 2018

© Copyright 2018 by Fisco e Tasse

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE  **MAGGIOLI**
la tua guida per un fisco semplice **EDITORE**

Indice

Premessa	6
1. Lo scioglimento delle società: aspetti civilistici.....	8
1.1 Riferimenti civilistici.....	8
1.2 Le cause di scioglimento delle società	8
2. La liquidazione volontaria: aspetti contabili.....	16
2.1 Bilanci in fase di liquidazione	17
2.2 La fase pre-liquidatoria	20
2.3 La fase liquidatoria.....	22
3. La liquidazione volontaria: aspetti fiscali	32
4. La cancellazione dal registro delle imprese.....	40
4.1 La domanda di cancellazione	42
4.2 Le procedure telematiche.....	43
5. Liquidazione S.r.l.: procedura semplificata senza intervento del notaio.....	54
6. Estinzione della società e responsabilità dei liquidatori.....	85
7. La liquidazione dell'impresa individuale.....	88
8. La revoca della liquidazione.....	94
8.1. La revoca della liquidazione: modalità ed effetti.....	94
8.2. Gli effetti della revoca sulla contabilità ed i bilanci della società.....	96
8.3. Modalità di redazione del rendiconto di gestione dei liquidatori e del bilancio dell'esercizio in cui avviene la revoca	97
8.3.1. Aziende tutte assoggettate alla liquidazione.....	97
8.3.2. Aziende tutte in esercizio provvisorio.....	100
8.3.3. Coesistenza di aziende in liquidazione ed in esercizio provvisorio.....	100
9. Le massime notarili del triveneto	102
Conclusioni.....	111
Facsimili	117
1. Verbale del Consiglio di Amministrazione	117
2. Determinazione dell'Amministratore Unico accerta causa scioglimento	118
3. Verbale di assemblea dei soci nomina liquidatori	119
4. Verbale di Consegna al liquidatore da parte dell'Organo amministrativo	121

5. Bilancio finale di liquidazione	123
6. Relazione dei liquidatori al bilancio finale di liquidazione.....	125
7. Reclamo avverso il bilancio finale di liquidazione	126
8. Scioglimento anticipato con messa in liquidazione	127
9. Verbale di assemblea straordinaria di revoca dello stato di liquidazione	128
Bibliografia.....	130