

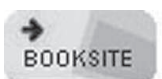
# LA LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETÀ

di Mario Frascarelli

## IMPORTANTE



Il volume è disponibile anche in versione pdf



Tutte le formule riportate nel Formulario essenziale sono disponibili on line e sono personalizzabili.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 223

**N.B.:** Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI  
**FAG**  
MILANO

|

|

# Indice sistematico

<b>Considerazioni introduttive .....</b>	<b>13</b>
--	-----------

## **Capitolo 1 - Scioglimento delle società di persone**

<b>1.1</b>	Cause di scioglimento nelle società di persone .....	17
1.1.1	Le cause di scioglimento nella società semplice .....	17
1.1.2	Le cause di scioglimento nella società in nome collettivo .....	20
1.1.3	Le cause di scioglimento nella società in accomandita semplice.....	21
<b>1.2</b>	Effetti dello scioglimento.....	21
<b>1.3</b>	La liquidazione.....	21
1.3.1	Scioglimento con nomina del liquidatore .....	22
1.3.2	Scioglimento senza nomina del liquidatore.....	22
1.3.3	Estinzione diretta.....	23
<b>1.4</b>	Scioglimento della società per mancata ricostituzione della compagine sociale.....	23

## **Capitolo 2 - La liquidazione delle società di persone**

<b>2.1</b>	La nomina dei liquidatori.....	25
<b>2.2</b>	Cause di ineleggibilità e decadenza .....	26
<b>2.3</b>	Pubblicità della nomina dei liquidatori.....	27
<b>2.4</b>	Rappresentanza della società in liquidazione.....	27
<b>2.5</b>	Passaggio delle consegne tra amministratori e liquidatori....	27
<b>2.6</b>	Poteri, obblighi e responsabilità dei liquidatori .....	28
<b>2.7</b>	Divieto di compiere nuove operazioni .....	31

2.8	Divieto di riparto parziale.....	32
2.9	Responsabilità dei liquidatori .....	32
2.10	Revoca dei liquidatori.....	33
2.11	Revoca dello stato di liquidazione.....	34
2.12	Cessazione della società .....	34
2.13	Diritti dei creditori insoddisfatti.....	34
2.14	Deposito dei registri contabili e dei libri sociali.....	35
2.15	Cancellazione d'ufficio delle società di persone .....	35
2.15.1	Analisi delle circostanze .....	35

### **Capitolo 3 - I bilanci di liquidazione nelle società di persone**

3.1	Considerazioni generali .....	39
3.2	Inventari e bilanci di liquidazione.....	39
3.3	Il conto di gestione.....	40
3.4	L'inventario (o bilancio) iniziale di liquidazione.....	41
3.5	Il bilancio intermedio di liquidazione .....	42
3.6	Il bilancio finale e il piano di riparto.....	43
3.6.1	Il bilancio finale nella società semplice.....	43

### **Capitolo 4 - Lo scioglimento delle società di capitali**

4.1	Considerazioni introduttive.....	45
4.2	Cause di scioglimento nelle società di capitali.....	47
4.2.1	Il decorso del termine .....	47
4.2.2	Il conseguimento dell'oggetto sociale.....	49
4.2.2.1	Sopravvenuta impossibilità di conseguire l'oggetto sociale.....	49
4.2.3	L'impossibilità di funzionamento o la continua inattività dell'assemblea .....	50
4.2.4	La riduzione del capitale sociale al di sotto del minimo di legge .....	51
4.2.5	L'ipotesi di recesso del socio nel caso di incapacità di utili e riserve per il rimborso delle azioni o delle quote .....	54
4.2.6	Lo scioglimento per volontà dell'assemblea.....	55
4.2.7	Lo scioglimento per altre cause statutarie.....	56
4.2.8	Lo scioglimento per altre cause previste dalla legge ..	56
4.2.9	La procedura semplificata di scioglimento delle Srl..	56
4.3	Accertamento, effetti e pubblicità delle cause di scioglimento.	57
4.4	Poteri degli amministratori .....	59
4.5	Adempimenti degli amministratori.....	60

<b>4.6</b>	L'assemblea di liquidazione.....	60
<b>4.7</b>	Lo scioglimento della società per delibera dell'assemblea....	61
	4.7.1 Assunzione di delibera nelle Spa .....	62
	4.7.2 Assunzione di delibera nelle Srl.....	62
<b>4.8</b>	Annulabilità delle delibere assembleari nelle Spa .....	62
	4.8.1 Eccesso di potere .....	64
<b>4.9</b>	Nullità delle delibere assembleari nelle Spa .....	65
<b>4.10</b>	Invalidità delle decisioni dei soci nelle Srl .....	65
	4.10.1 Cause di nullità .....	66

## **Capitolo 5 - La liquidazione delle società di capitali**

<b>5.1</b>	Considerazioni introduttive.....	67
<b>5.2</b>	Funzione della liquidazione .....	69
<b>5.3</b>	Gli organi sociali durante la liquidazione.....	70
	5.3.1 Assemblee.....	71
	5.3.2 Organi amministrativi .....	71
	5.3.3 Organi di controllo.....	71
<b>5.4</b>	La nomina dei liquidatori.....	72
	5.4.1 Numero dei liquidatori.....	74
	5.4.2 Durata in carica dei liquidatori.....	75
	5.4.3 Liquidatori supplenti.....	75
<b>5.5</b>	Cause di ineleggibilità e decadenza .....	75
<b>5.6</b>	Cessazione anticipata dei liquidatori.....	76
	5.6.1 Revoca dei liquidatori.....	76
<b>5.7</b>	Pubblicità della nomina dei liquidatori.....	77
<b>5.8</b>	Specificazione nella denominazione sociale.....	78
<b>5.9</b>	Le consegne ai liquidatori.....	79
<b>5.10</b>	Poteri, obblighi e responsabilità dei liquidatori .....	80
	5.10.1 Responsabilità .....	82
	5.10.2 Sintesi degli obblighi specifici dei liquidatori .....	83
	5.10.3 Professionalità e diligenza .....	84
	5.10.4 Inosservanza dei contenuti della delibera assembleare..	84
	5.10.5 Ipotesi di non determinazione dei criteri di liquidazione.....	85
	5.10.6 Ipotesi di esercizio provvisorio .....	85
	5.10.7 Rinvio alle norme di responsabilità degli amministratori.....	85
<b>5.11</b>	Poteri e doveri particolari dei liquidatori.....	86
	5.11.1 Versamenti ancora dovuti .....	86
	5.11.2 Distribuzione di acconti .....	86

5.12	Revoca dello stato di liquidazione.....	88
5.13	Cancellazione della società dal registro delle imprese .....	89
5.14	Diritti dei creditori insoddisfatti.....	90
5.15	Deposito dei registri contabili e dei libri sociali.....	91

## **Capitolo 6 - Lo scioglimento e la liquidazione delle società cooperative**

6.1	I tipi di cooperative dopo la riforma del diritto societario ...	93
6.1.1	I modelli giuridici di riferimento .....	95
6.2	Lo scioglimento delle cooperative .....	96
6.3	Perdita del capitale sociale .....	97
6.3.1	Revoca della liquidazione per eliminazione della causa di scioglimento.....	100
6.4	Riduzione del numero dei soci sotto al numero legale.....	101
6.5	Scioglimento per atto d'autorità .....	102
6.6	Sostituzione dei liquidatori.....	102
6.7	Divieto di riparto tra i soci .....	103
6.8	Rinvio alle norme di liquidazione per le società di capitali..	103

## **Capitolo 7 - I bilanci di liquidazione nelle società di capitali e nelle cooperative**

7.1	Considerazioni generali .....	105
7.2	I documenti a cura degli amministratori.....	106
7.2.1	La situazione dei conti.....	107
7.2.2	Il rendiconto sulla gestione degli amministratori.....	110
7.2.2.1	I criteri di valutazione.....	111
7.3	Il bilancio o inventario di inizio liquidazione.....	112
7.3.1	Finalità del bilancio iniziale di liquidazione .....	113
7.3.2	Struttura.....	115
7.3.3	Redazione e contenuto .....	115
7.4	I bilanci in fase di liquidazione .....	116
7.4.1	Modalità e criteri di redazione .....	118
7.4.2	Valutazioni .....	119
7.4.3	Relazione al bilancio.....	119
7.4.4	Controllo, approvazione e pubblicazione.....	120
7.5	Il primo bilancio in fase di liquidazione.....	120
7.6	Esercizio provvisorio.....	122
7.7	Bilancio finale di liquidazione.....	122
7.8	Piano di riparto .....	128

7.8.1	Il piano di riparto nelle Srl.....	129
<b>7.9</b>	Deposito del bilancio, reclami, approvazione tacita.....	129
<b>7.10</b>	Peculiari problematiche delle cooperative .....	129
7.10.1	Cooperative a mutualità prevalente.....	130
7.10.2	Cooperative diverse .....	130

## **Capitolo 8 - Dalla liquidazione volontaria alla richiesta di fallimento**

<b>8.1</b>	Premessa.....	131
<b>8.2</b>	Liquidazione volontaria e stato di insolvenza .....	131
8.2.1	Azione di responsabilità promossa dai creditori insoddisfatti.....	132
8.2.2	Concordato preventivo .....	133
8.2.3	Concordato stragiudiziale .....	134
8.2.4	Delibera di aumento del capitale sociale .....	134
<b>8.3</b>	Stato di insolvenza.....	135
<b>8.4</b>	La richiesta di fallimento .....	135

## **Capitolo 9 - Aspetti fiscali di liquidazione**

<b>9.1</b>	Data di effetto della liquidazione .....	137
9.1.1	Comunicazioni.....	138
<b>9.2</b>	Imposte dirette .....	138
9.2.1	Determinazione dei redditi dell'ultimo periodo produttivo .....	139
9.2.1.1	Il ragguglio ad anno .....	140
9.2.2	I redditi di liquidazione delle società di persone.....	140
9.2.2.1	Termine della liquidazione entro il triennio, effetti .	141
9.2.2.2	Termine della liquidazione oltre il triennio, effetti ..	142
9.2.2.3	Mancata presentazione del bilancio finale .....	142
9.2.2.4	Perdite di liquidazione .....	142
9.2.3	I redditi di liquidazione delle società soggette a Ires .	143
9.2.3.1	Le perdite di liquidazione delle società soggette a Ires..	144
9.2.4	Presentazione del Modello Unico.....	146
9.2.4.1	Dichiarazione relativa all'ultimo periodo produttivo.	146
9.2.4.2	Dichiarazioni relative ai periodi di liquidazione .....	146
9.2.4.3	Dichiarazione finale.....	147
9.2.5	Società di persone, scioglimento senza liquidazione .	147
9.2.6	Società di persone, scioglimento per mancata ricostituzione della compagine sociale e continuazione dell'attività da parte del socio superstite	147

9.2.7	Adempimenti dichiarativi per le società soggette a Ires .	149
<b>9.3</b>	Versamento delle imposte .....	152
<b>9.4</b>	Rimborsi delle imposte.....	153
9.4.1	Società di capitali.....	153
9.4.2	Società di persone.....	153
<b>9.5</b>	Imposta regionale sulle attività produttive .....	154
<b>9.6</b>	Imposta sul valore aggiunto .....	155
9.6.1	Comunicazione di variazione dati.....	155
9.6.2	Tenuta della contabilità ai fini Iva e liquidazioni periodiche .....	155
9.6.3	Comunicazione trimestrale delle fatture e delle liquidazioni periodiche .....	155
9.6.4	Dichiarazione annuale relativa all'esercizio di messa in liquidazione.....	156
9.6.5	Versamento dell'acconto Iva .....	156
9.6.6	Dichiarazioni annuali relative ai periodi di liquidazione.....	156
9.6.7	Dichiarazione finale.....	157
<b>9.7</b>	Effetti fiscali della cancellazione della società .....	157

## Capitolo 10 - Formulario essenziale

<b>10.1</b>	Società semplice .....	159
1_01	Delibera di anticipato scioglimento senza nomina del liquidatore .....	159
1_02	Delibera di anticipato scioglimento e nomina del liquidatore .....	160
1_03	Atto di anticipato scioglimento e nomina del liquidatore.....	162
1_04	Accettazione dell'incarico di liquidatore.....	163
1_05	Verbale di consegna dei beni ai liquidatori.....	164
1_06	Inventario di inizio liquidazione .....	165
1_07	Elenco documenti, libri e registri contabili .....	166
1_08	Rendiconto di gestione ex art. 2277 c.c., 1° c. ....	167
1_09	Bilancio finale di liquidazione e piano di riparto.....	168
<b>10.2</b>	Società in nome collettivo.....	170
2_01	Atto di scioglimento .....	170
2_02	Verbale di consegna al liquidatore.....	171
2_03	Inventario iniziale di liquidazione.....	172
2_04	Elenco documenti, libri e registri contabili .....	175
2_05	Rendiconto di gestione.....	176



2_06	Bilancio finale di liquidazione.....	180
2_07	Piano di riparto .....	182
2_08	Comunicazione ai soci del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto .....	182
<b>10.3</b>	<b>Società di capitali e cooperative .....</b>	<b>183</b>
3_01	Delibera del consiglio di amministrazione di accertamento di una causa di scioglimento .....	183
3_02	Convocazione dell'assemblea straordinaria per lo scioglimento della società .....	185
3_03	Verbale di assemblea straordinaria per lo scioglimento della società .....	186
3_04	Altro verbale di assemblea straordinaria .....	189
3_05	Verbale di consegna ai liquidatori .....	192
3_06	Elenco dei libri sociali, registri e scritture contabili ...	193
3_07	Rendiconto degli amministratori .....	194
3_08	Verbale dei liquidatori per convocazione dell'assemblea	199
3_09	Bilancio finale di liquidazione.....	200

## **Capitolo 11 - Appendice legislativa**

<b>11.1</b>	Scioglimento della società semplice .....	201
<b>11.2</b>	Scioglimento della società in nome collettivo.....	203
<b>11.3</b>	Scioglimento della società in accomandita semplice.....	204
<b>11.4</b>	Cancellazione d'ufficio delle società di persone .....	204
<b>11.5</b>	Scioglimento e liquidazione delle società di capitali e delle cooperative .....	206
<b>11.6</b>	Società cooperative .....	210
<b>11.7</b>	Fallimento .....	211
<b>11.8</b>	Disposizioni fiscali.....	214
11.8.1	Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 .....	214
11.8.2	Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 .....	217
11.8.3	Decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 435 .....	222