



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

---

# Simulazione dell'Esame di Stato per la professione di Dottore Commercialista

Roma 10 novembre 2020

Arianna Morgante

Dottore Commercialista e Revisore Legale

---



Traccia:

Il candidato illustri le cause di scioglimento di una società, esponga inoltre le fasi del processo di liquidazione.

A seguire, rediga un esempio pratico di bilancio di liquidazione avendo cura di prevedere, spiegandone anche il fine, un Fondo per costi ed oneri di Liquidazione.

---



---

## Art. 2484 C.c. prevede le cause di scioglimento di una società



- Decorso il termine,
  - Conseguimento dell'oggetto sociale;
  - Impossibilità di funzionamento o inattività dell'assemblea;
  - Riduzione del capitale al di sotto del limite legale;
  - Impossibilità di liquidare il socio che recede;
  - Per volontà dei soci;
  - Per cause previste dallo statuto societario.
-



## **FINALITA' DELLA LIQUIDAZIONE**

- 1. Trasformare in denaro le attività**
  - 2. Estinguere le passività**
  - 3. Distribuire tra i soci l'attivo**
-



## ***FASI DEL PROCESSO DI LIQUIDAZIONE***

- Nomina dei liquidatori o del liquidatore;
  - Passaggio di consegne dall'amministratore al liquidatore;
  - Redazione del primo bilancio di liquidazione da parte del liquidatore;
  - Relazione del bilancio annuale per ogni esercizio successivo alla messa in liquidazione;
  - Ripartizione di eventuali acconti sulle quote finali;
  - Redazione del bilancio finale di liquidazione e del relativo piano di riparto;
  - Cancellazione della società dal registro delle imprese.
-



---

### VERBALE DI CONSEGNA

Il giorno ..... presso la sede della società ..... Spa (Srl) in liquidazione, in Via ..... a ..... (.....), è presente l'Amministratore Unico Sig. .... (oppure sono presenti gli Amministratori Sig.ri ..... ) della predetta società nonché il Liquidatore Sig..... nominato con assemblea del ..... iscritta in data ..... presso il Registro delle Imprese di .....

Si dà atto che l'Amministratore consegna al liquidatore, ai sensi dell'art. 2487 bis del c.c., i seguenti documenti:

- i Libri sociali (*se ritenuto opportuno si può anche fornire il dettaglio*)
- la Situazione dei conti della società alla data del .....
- il Rendiconto sulla gestione degli amministratori relativo al periodo .....
- .....

Di quanto sopra è redatto verbale.

**L'Amministratore (Gli Amministratori)** \_\_\_\_\_

**Il Liquidatore** \_\_\_\_\_

---



## **Art. 2490 C.c.**

### **Il bilancio di liquidazione:**

- **È redatto dai liquidatori;**
  - **È presentato alle scadenze previste per il bilancio di esercizio**
    - **È sottoposto all'approvazione dell'assemblea (o dei soci, se lo statuto prevede la consultazione scritta)**
    - **Deve rispettare, se compatibili, le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti (principi e struttura dei bilanci ordinari)**
-



## Art. 2490 C.c

### Secondo e terzo comma:

***«Nella relazione i liquidatori devono illustrare l'andamento, le prospettive, anche temporali, della liquidazione, ed i principi e criteri adottati per realizzarla.***

***Nella nota integrativa i liquidatori debbono indicare e motivare i criteri di valutazione adottati.»***

---



## Art. 2490 C.c.

### Quarto comma:

***«Nel primo bilancio successivo alla loro nomina i liquidatori devono indicare le variazioni nei criteri di valutazione adottati rispetto all'ultimo bilancio approvato, e le ragioni e conseguenze di tali variazioni. Al medesimo bilancio deve essere allegata la documentazione consegnata dagli amministratori a norma del terzo comma dell'articolo 2487-bis, con le eventuali osservazioni dei liquidatori.»***

---



**In fase di liquidazione esistono 3 bilanci**



**Bilancio iniziale**



**Bilancio annuale**



**Bilancio finale**

---



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

---

# Bilancio iniziale di liquidazione

E' il punto di partenza per il liquidatore, riprende i valori riportati dall'amministratore nello stato patrimoniale del rendiconto della gestione da esso stesso redatto.

Le **attività** in esso contenute verranno riesprese al **valore di realizzo**, mentre le **passività** al **valore di presumibile estinzione**

---



# Criterio di realizzo

## **-LATO ATTIVO**

- Eliminazione di tutte le attività non monetizzabili;
- Inserimento delle attività che pur se non presenti in bilancio vanno indicate in quanto realizzabili;

## **-LATO PASSIVO**

- Eliminazione delle passività che pur essendo presenti non daranno vita a veri esborsi;
  - Iscrizione delle passività che pur non essendo presenti in bilancio daranno vita a degli esborsi.
-



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

---

# Fondo per Costi ed oneri di liquidazione

Rappresenta un preventivo di tutti quelli che saranno degli oneri legati alla procedura di liquidazione al netto di tutti i proventi che si prevede di conseguire.

Essi sono diversi da quelli correlati alle attività e passività già iscritte ovviamente.

Rientrano in tale categoria ad esempio: fitti passivi per locali utilizzati nella procedura, compensi del liquidatore, ecc....

L'importo di queste passività aggiuntive, verrà ridotto dai proventi che si avranno dalla liquidazione come ad esempio: interessi attivi da titoli, eventuali proventi da cessione contratti di leasing, ecc....

---



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

---

ESEMPIO: Società Penta S.p.A. con esercizio di 12 mesi e chiusura al 31/12 di ogni anno, ha deliberato tramite assemblea lo scioglimento ex art. 2484 c.c. Comma 1.

Data assemblea 26/06/2018 e iscrizione in camera di commercio il 10/07/2018; il 31/07/2018 gli amministratori consegnano al Liquidatore il rendiconto sulla gestione relativamente al periodo 01/01/2018 al 09/07/2018 con esposta la seguente situazione patrimoniale.

---



---

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
BANCA	50	CAPITALE SOCIALE	70
CREDITI	200	RISERVE	110
RIMANENZE	150	TFR	150
IMM. STRUMENTALI	500	ALTRI DEBITI	950
IMM. NON STRUMENT.	300		
TITOLI AZIONARI	80		
<b>TOTALE</b>	<b>1280</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1280</b>

---



### RETTIFICHE DI VALORE:

- Ulteriore svalutazione dei crediti per 300;
  - Svalutazione delle rimanenze per 50;
  - Svalutazione dell'immobile perché si dovranno sostenere costi per la riqualificazione per 100;
  - Iscrizione di un avviamento originario perché si ipotizza la cessione di un ramo d'azienda per 200 (con accordo contrattuale);
  - Rivalutazione dell'immobile non strumentale sulla base di una perizia per 100;
  - Riduzione dei debiti per 200 avendo ottenuto un'omologa di 180 ter da parte del tribunale;
  - Iscrizione di un fondo rischi pari a 54 determinato sulla base di valutazioni
-



---

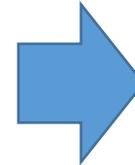
**SCRITTURE CONTABILI DA ESEGUIRE:**

- Rettifiche di liquidazione	a	Crediti 30
-Rettifiche di liquidazione	a	rimanenze 50
-Rettifiche di liquidazione	a	immobile strumentale 100
-Avviamento	a	rettifiche di liquidazione 200
-Immobile patrimonio	a	rettifiche di liquidazione 100
-Azioni	a	rettifiche di liquidazione 10
-Debiti	a	rettifiche di liquidazione 200
-Rettifiche di liquidazione	a	Fondo oneri di liquidazione 54

---



	Da rendiconto	Rettifiche di liquidazione	Bilancio iniziale di liquidazione
BANCA	50		50
AVVIAMENTO		200	200
CREDITI	200	-30	170
RIMANENZE	150	-50	100
IMMOB. STRUM.	500	-100	400
IMM.NON STRUM.	300	100	400
AZIONI ALFA	80	10	90
<b>TOTALE</b>	<b>1280</b>		<b>1410</b>
PATRIMONIO NETTO	180		180
RETTIF. LIQUIDAZ.		276	276
F.DO LIQUIDAZIONE		54	54
TFR	150		150
PASSIVITA'	950	-200	750
<b>TOTALE</b>	<b>1280</b>		<b>1410</b>



**180 + 276 CAPITALE NETTO DI LIQUIDAZIONE;** dunque il **Residuo Attivo** che i liquidatori presumono possa essere distribuito ai soci al termine della liquidazione.



---

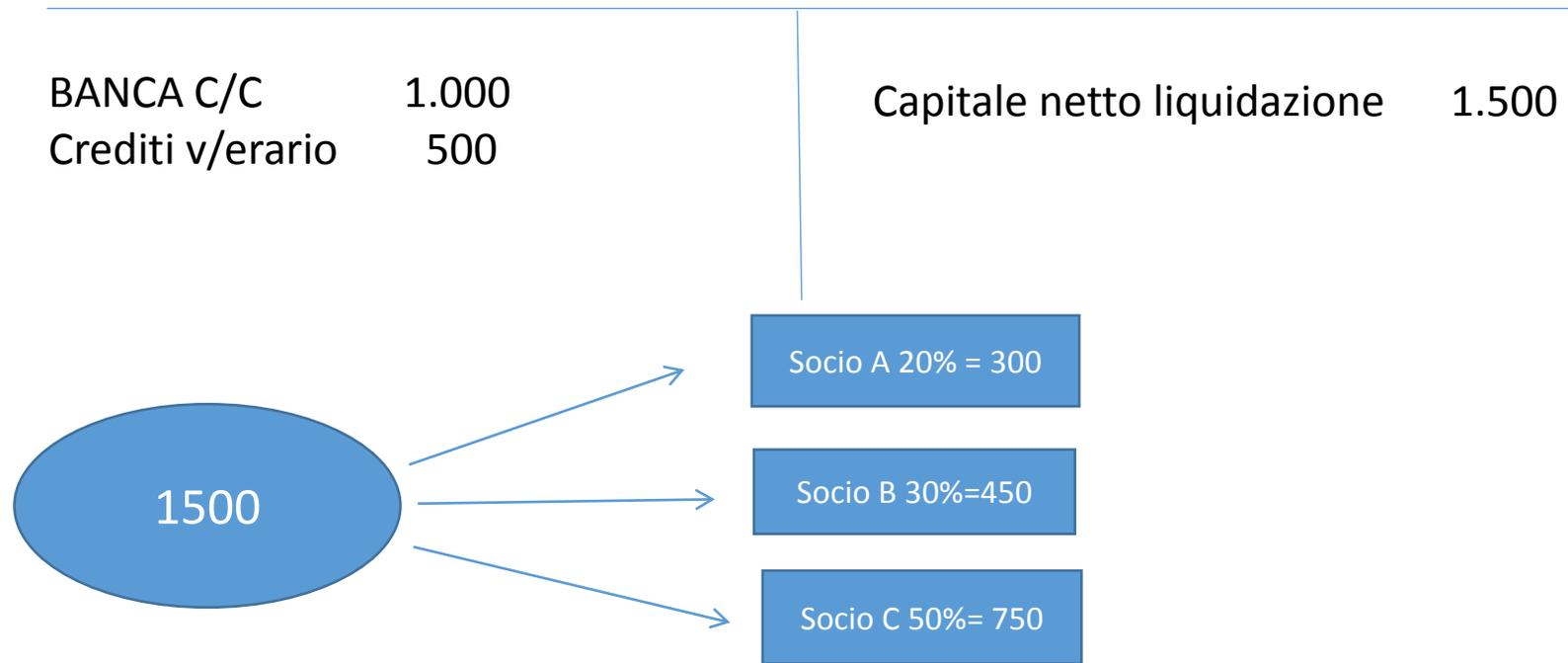
# Bilancio finale di Liquidazione

## Art. 2492 C.C

- Deve indicare la ripartizione dell'attivo tra i soci
  - Deve essere depositato presso il registro delle imprese
  - Entro 90 gg. i soci possono proporre reclamo davanti al Tribunale
  - I reclami devono essere decisi in unico giudizio
  - Decorsi 90 giorni senza reclami il bilancio si intende approvato
-



# Esempio piano di riparto





---

RELAZIONE AL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E PIANO DI RIPARTO

Signori soci, la messa in liquidazione della Vostra Società è stata deliberata in data ..... dall'assemblea straordinaria che, secondo le modalità di legge, mi ha nominato liquidatore.

Gli amministratori mi hanno dato in consegna i beni, i libri contabili e i documenti sociali e con la loro collaborazione, ai sensi dell'art. 2277 cod. civ., è stato da me redatto l'inventario iniziale di liquidazione al ....., da cui risultava un patrimonio netto contabile di lire/euro .....

Illustro qui di seguito i punti principali dell'attività svolta.

La Società non aveva immobilizzazioni da realizzare e non sono state riscontrate difficoltà nell'incasso dei crediti. Il pagamento dei debiti è stato graduato secondo le scadenze e le disponibilità, onde non aggravare il conto economico con l'onere di interessi passivi.

Pertanto la liquidazione si chiude con il bilancio finale al..... da cui risulta un attivo netto realizzato così composto:

Piano di riparto

..... euro .....

Disponibilità liquide lire/euro .....

..... euro.....

Attivo netto realizzato euro.....

Tale attivo viene ripartito tra i soci in proporzione di lire/euro .....per azione (o per quota di euro.....).

oppure

Tale attivo viene ripartito sulla base delle risultanze del libro dei soci, come segue:

.....euro .....

.....euro .....

.....euro .....

Totale euro.....

Allego alla presente relazione il bilancio finale di liquidazione al.....

Il mio mandato è esaurito e Vi ringrazio per la fiducia accordatami.

---



---

**ASPETTI FISCALI DELLA LIQUIDAZIONE** → **ART. 182 TUIR**

**1^ PERIODO : DALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO ALL'INIZIO DELLA LIQUIDAZIONE**

- l'anno della messa in liquidazione avrà 2 dichiarazioni dei redditi

**2^ PERIODO: DALL'INIZIO DELLA LIQUIDAZIONE ALLA FINE DELLA LIQUIDAZIONE  
(periodi intermedi)**

- vengono fatte tante dichiarazioni quanti sono i periodi intermedi

---



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

---

***Grazie per l'attenzione***

***“La liquidazione: aspetti civilistici e contabili”***

***Dott.ssa Arianna Morgante***

---