

BILANCIO

Liquidazione società di capitali ed obblighi di bilancio

di **Sandro Cerato**

Nelle **operazioni di liquidazione** delle **società di capitali** il principio contabile **OIC 5** prevede **l'obbligo di predisporre numerosi documenti contabili**, alcuni dei quali nella **fase di pre-liquidazione** (a carico degli amministratori) ed altri da produrre nella fase di liquidazione vera e propria.

Si ricorda, infatti, che le disposizioni del codice civile che governano la **liquidazione delle società di capitali** ([articolo 2484](#) e seguenti) distinguono due momenti:

- **l'effetto della causa di scioglimento**, coincidente con l'iscrizione presso il registro delle imprese della presa d'atto da parte degli amministratori (ipotesi da 1 a 5 dell'[articolo 2484 cod. civ.](#));
- **l'inizio della liquidazione** (coincidente con l'iscrizione presso il registro imprese della nomina dei liquidatori).

È appena il caso di precisare che, se la **liquidazione è deliberata volontariamente dai soci** ([n. 6, articolo 2484 cod. civ.](#)), i **due momenti coincidono** in quanto è la stessa assemblea che, accertando la causa di liquidazione, nomina contestualmente i liquidatori.

Come anticipato, i **primi obblighi contabili** ricadono sugli **amministratori**, i quali devono redigere **due documenti**:

- **situazione dei conti**, si concretizza in una **situazione contabile analitica** relativa sia ai conti patrimoniali che economici, redatta alla data in cui si verifica l'effetto della causa di scioglimento;
- **rendiconto della gestione** fino alla data in cui inizia la liquidazione (giorno antecedente alla data di iscrizione presso il registro imprese della delibera di nomina dei liquidatori).

Tale secondo documento è un **vero e proprio bilancio infrannuale**, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa. **Entrambi i documenti** non sono approvati dall'assemblea dei soci e **devono essere redatti anche se gli amministratori assumono l'incarico di liquidatori**.

Per quanto riguarda gli **adempimenti da porre in essere durante il periodo di liquidazione**, l'OIC 5 prevede i seguenti obblighi in capo ai **liquidatori**:

- **redazione dell'inventario iniziale di liquidazione**, composto solamente dallo stato patrimoniale, in cui i liquidatori accertano l'esistenza delle attività e delle passività, nonché del patrimonio netto esistente all'inizio della liquidazione, ed in cui operano le rettifiche di liquidazione e stanziato il **fondo per oneri e spese di liquidazione**. Il documento non deve essere approvato dall'assemblea in quanto svolge una funzione interna di presa in carico dei beni da parte dei liquidatori;
- **nel primo bilancio chiuso successivamente all'inizio della liquidazione** (quello riferito al 31 dicembre del primo anno di liquidazione), composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, deve essere riportato anche l'inventario di liquidazione. Con l'approvazione di tale bilancio i soci implicitamente approvano anche l'inventario di liquidazione;
- **predisposizione dei bilanci di esercizio degli esercizi compresi nel periodo di liquidazione** con gli schemi tradizionali e comprensivi della nota integrativa e delle relazioni al bilancio (dei liquidatori e dell'organo di controllo se esistente);
- **redazione del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto**, con deposito per l'iscrizione presso il registro delle imprese affinché lo stesso possa essere approvato.

In merito a tale ultimo aspetto, è bene segnalare che **l'approvazione del bilancio finale di liquidazione può avvenire con due modalità**: con il **decorso di 90 giorni** al termine del quale il **"silenzio" dei soci implica l'approvazione dello stesso e del piano di riparto**, ovvero con **verbale assembleare** da cui risulti **il consenso unanime dei soci** all'approvazione dello stesso. Il bilancio finale di liquidazione, a differenza dei bilanci ordinari, deve infatti essere approvato da parte di **tutti i soci** con una delle modalità precedentemente descritte.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

