LA CAMPAGNA BILANCI 2021
Il bilancio finale di liquidazione: casistiche

Giuseppe Scolaro

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

i Webinar by Directio

WEBINAR > **La campagna bilanci 2021**

A cura dell'ODCEC di Torino

10 Marzo 2021

Riferimenti normativi

L’articolo 2492 del C.C. dispone che: «compiuta la liquidazione, i liquidatori devono redigere il bilancio finale.
Il bilancio, sottoscritto dai liquidatori e accompagnato dalla relazione dei sindaci e del soggetto incaricato di effettuare la revisione legale dei conti, è depositato presso l'ufficio del registro delle imprese.
Nei novanta giorni successivi all'iscrizione dell'avvenuto deposito, ogni socio può proporre reclamo davanti al tribunale in contraddittorio dei liquidatori.».
Il documento ai sensi dell’art. 2493 del C.C. è quindi soggetto ad approvazione tacita. Essa si ha decorsi i 90 giorni dall’iscrizione dell’atto nel Registro delle Imprese, in assenza di reclami da parte dei soci.
Indipendentemente dalla decorrenza del termine di 90 giorni il bilancio può essere espressamente approvato dai soci in assemblea totalitaria, ancorché convocata. Quindi dicasi approvazione espressa del bilancio finale di liquidazione quella in cui i soci tutti, nel momento del pagamento delle quote di riparto, rilascino quietanza liberatoria al liquidatore.
Con l’approvazione espressa prima del termine indicato al 2493 del C.C. il liquidatore, ricevute le quietanze liberatorie può procedere all’istanza di cancellazione della società dal registro delle imprese.

L’istanza di deposito del bilancio finale di liquidazione

Il deposito del bilancio finale di liquidazione è una forma di pubblicità dichiarativa, come quella del bilancio d’esercizio. A differenza del bilancio d’esercizio però non è fissato dal codice un termine per l’effettuazione dell’adempimento da parte dei liquidatori. La pubblicità si effettua mediante «istanza» di iscrizione dell’atto nel registro delle imprese e non già mediante domanda di deposito dell’atto nel registro delle Imprese, come è previsto per il bilancio d’esercizio.

Soggetto obbligato alla sottoscrizione dell’istanza è il liquidatore. La sottoscrizione dell’istanza di iscrizione è demandata i soggetti legittimati in forza di legge, ovvero:

- Il Procuratore speciale , ai sensi dell’art. 38 del D.P.R. 445/2000
- Il professionista incaricato: dottore o ragioniere commercialista iscritto nella sezione A dell’albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, e l’esperto contabile iscritto nella sezione B dell’albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (ex art. 31, commi 2-quater e 2-quinquies della L. n. 340/2000 ed ex art. 1, comma 3, lettera q) e comma 4, lettera f) del D.lgs. n. 139/2005).

L’istanza è sottoscritta con firma digitale dal soggetto obbligato o dal soggetto legittimato.

Documenti da allegare all’istanza

Oltre al bilancio finale di liquidazione con il piano di riparto (registrato preventivamente presso l’Agenzia delle Entrate) occorre allegare all’istanza:

- La relazione del liquidatore, (ove redatta).
- La relazione dei sindaci (ove la società ha nominato l’organo di controllo)
- La relazione del soggetto incaricato di effettuare la revisione legale di conti

Il tutti i documenti da allegare sono formati in modalità Pdf/A-1b ai sensi dell’art. 5 del DPCM 10/12/2008

Il bilancio finale di liquidazione non va presentato in formato XBRL. La redazione ai sensi dell’OIC deve rispettare gli schemi previsti dagli art. 2424 e 2425 del C.C. corredato di nota integrativa. L’esercizio di confronto non è obbligatorio, ancorché alcuni uffici del Registro delle Imprese ne richiedono espressamente la presenza.

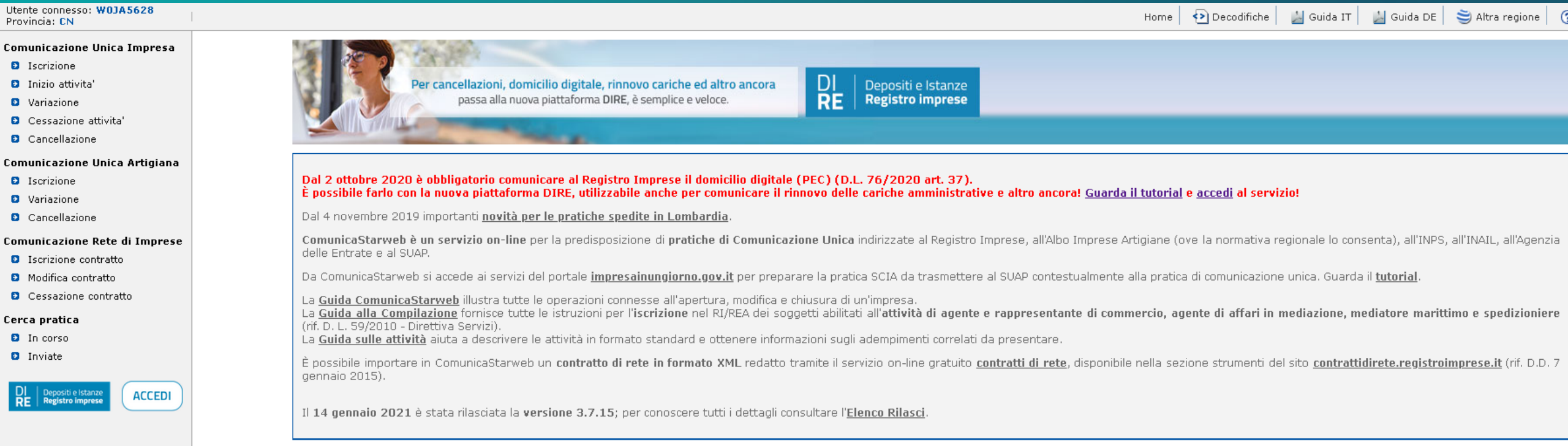
A partire dal 28/01/2021 la domanda di iscrizione del bilancio finale di liquidazione (mod. S3) è da redigersi mediante l’ambiente compilativo DIRE

L’approvazione espressa del bilancio finale di liquidazione

Nel caso in cui l’approvazione del bilancio finale di liquidazione fosse espressa il verbale dell’assemblea dei soci, dovrebbe riportare i seguenti elementi sostanziali:

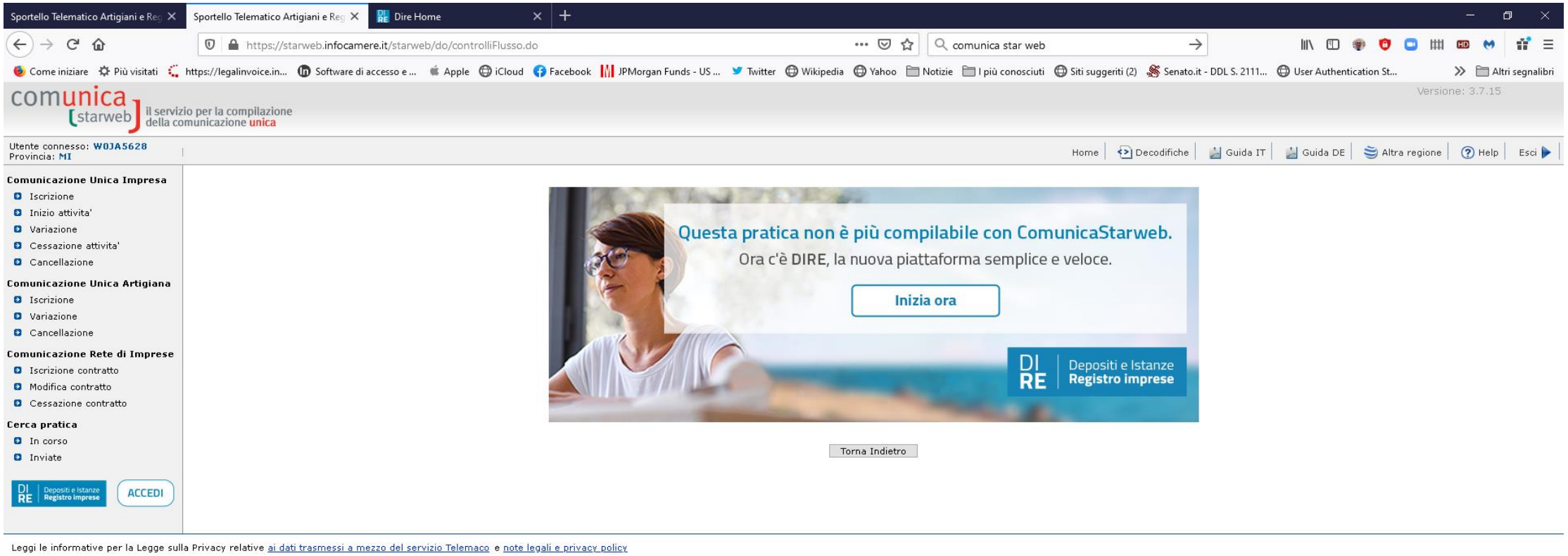
- Presenza della totalità dei soci;
- Approvazione del bilancio e del piano di riparto;
- Rilascio della quietanza liberatoria ai liquidatori;
- Indicazione del luogo di conservazione delle scritture contabili;
- Firma del presidente e del segretario di assemblea

Esemplificazione della compilazione dell’istanza

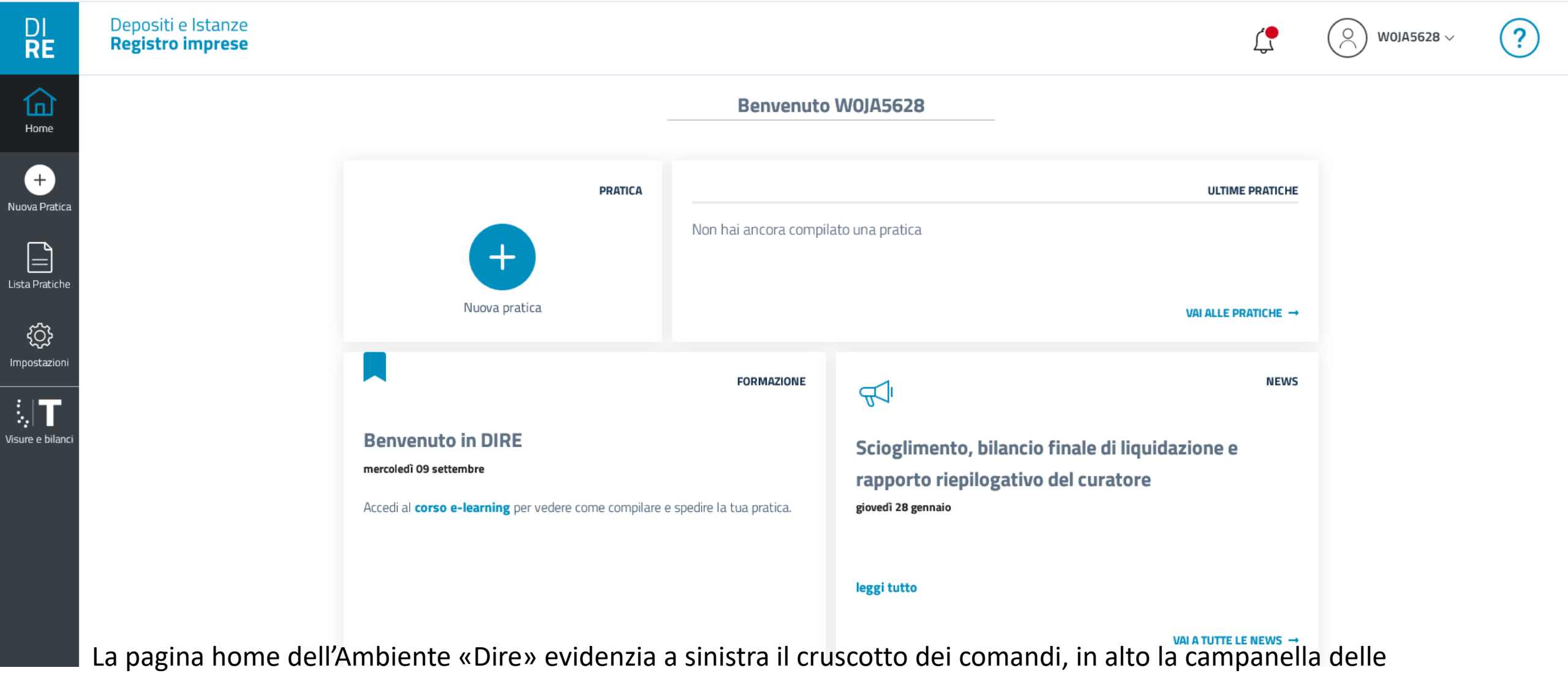


Dopo l’accesso a comunica Starweb con le proprie credenziali, selezioniamo il bottone «Accedi» posto a fianco al logo «DIRE»

Il messaggio di Comunica Starweb che impone l’uso di DIRE

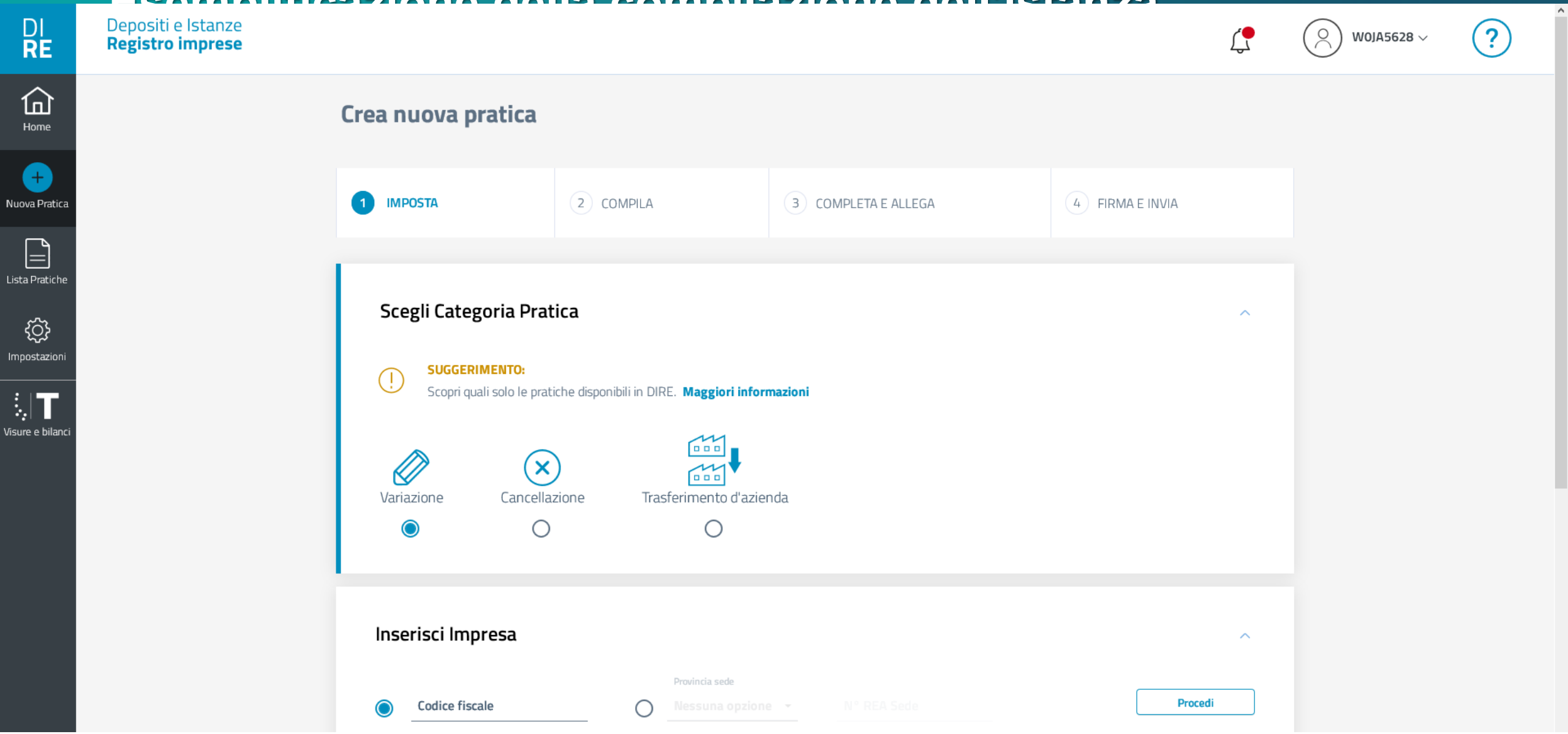


Esemplificazione della compilazione dell’istanza

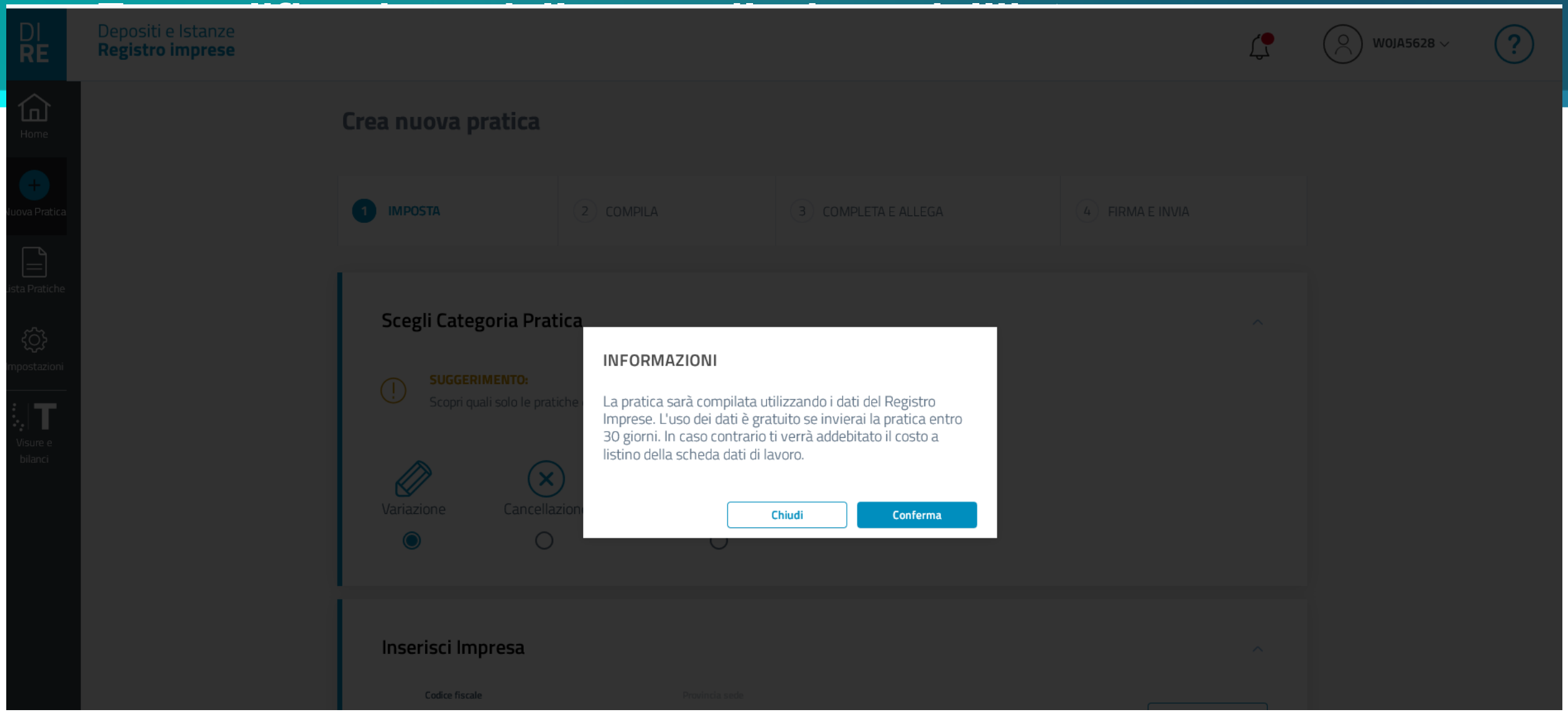


La pagina home dell’Ambiente «Dire» evidenzia a sinistra il cruscotto dei comandi, in alto la campanella delle notifiche e i riferimenti all’account. Per procedere con la compilazione della pratica clicchiamo sul comando + «Nuova Pratica»

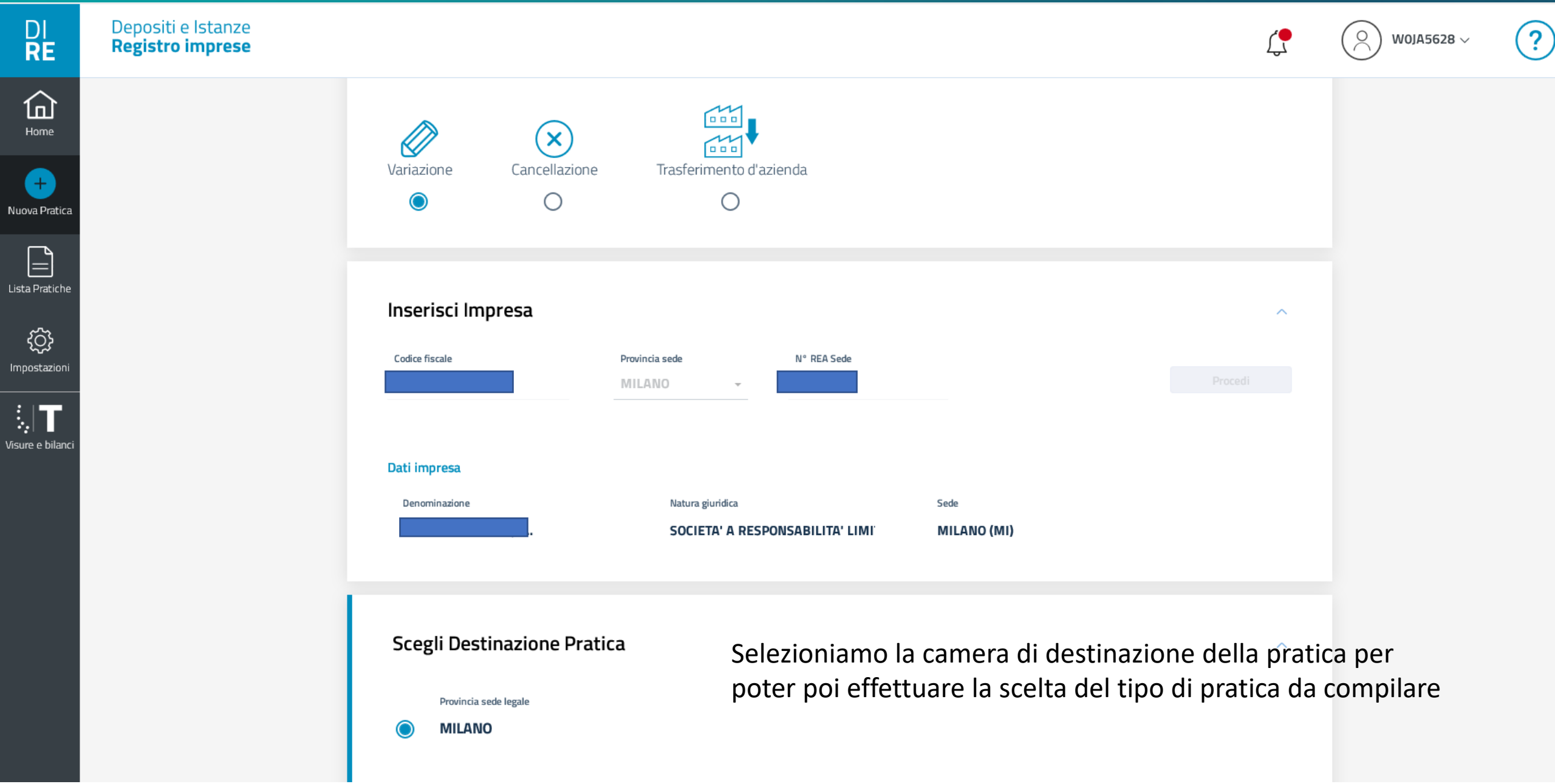
Esemplificazione della compilazione dell'istanza



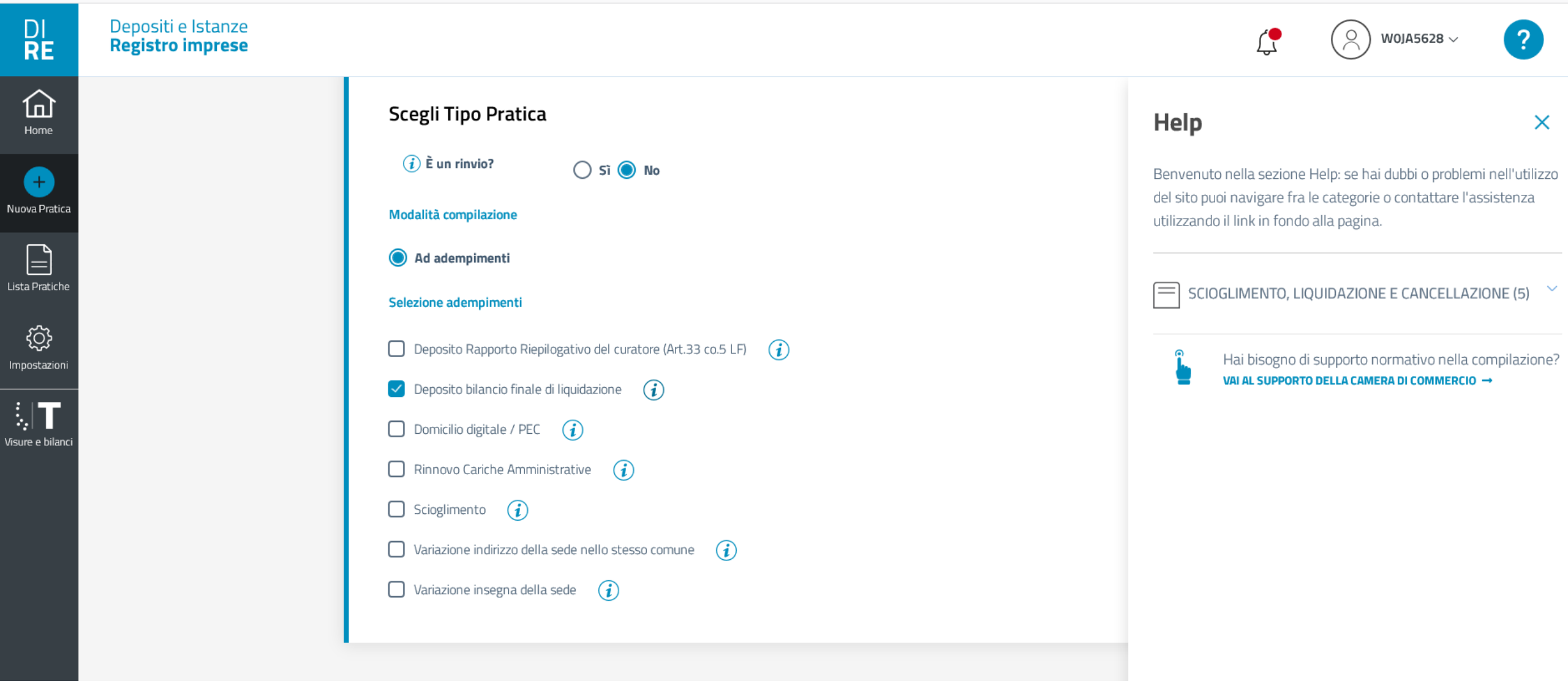
Nella nuova pagina selezioniamo la scelta «Variazione che apre il frame sottostante per l'inserimento dei dati della società inserendo nel Campo «Codice Fiscale» il codice fiscale dell'impresa. Clicchiamo su procedi



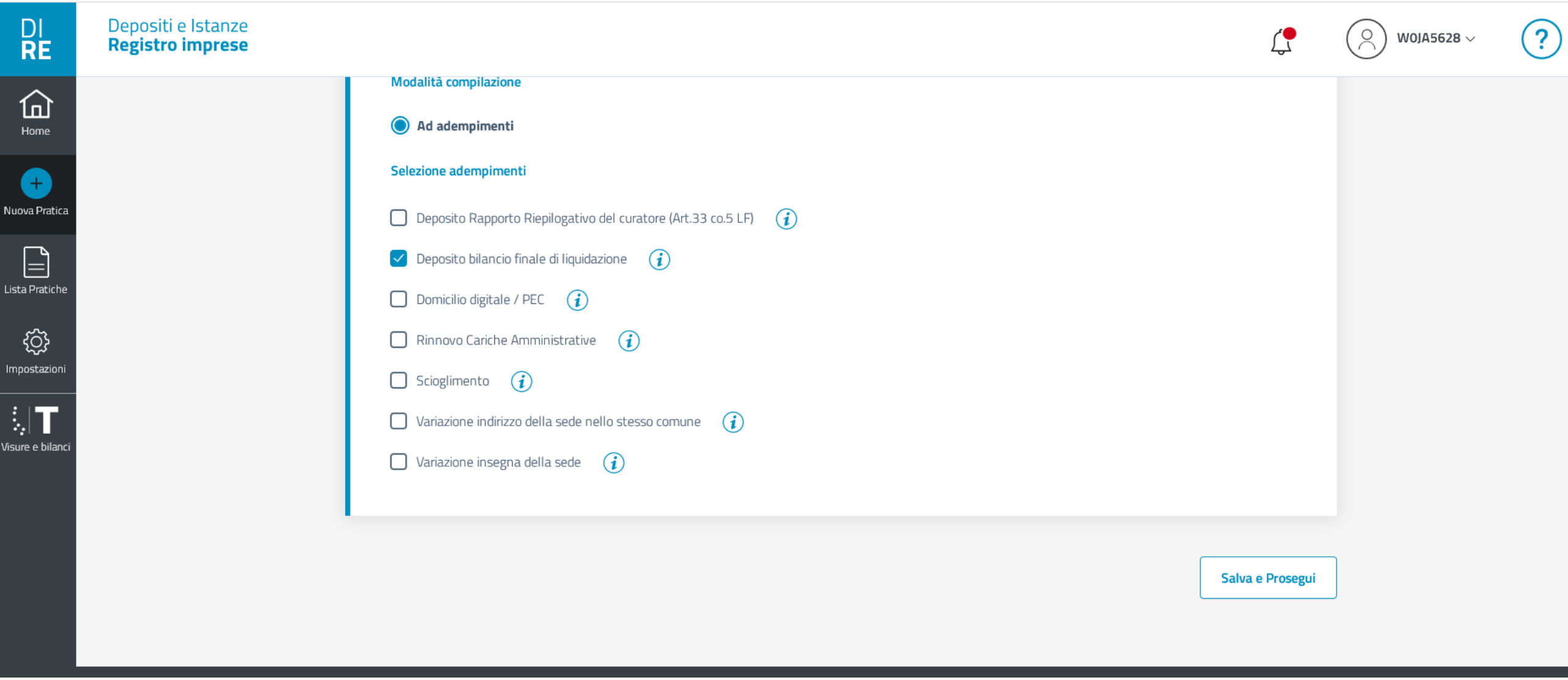
Sulla schermata compare la box che informa dell’utilizzo dei dati presenti negli archivi del RI in forma gratuita a condizione che la pratica sia trasmessa entro 30 giorni dall’avvio della compilazione. Clicchiamo su «Conferma» per proseguire.



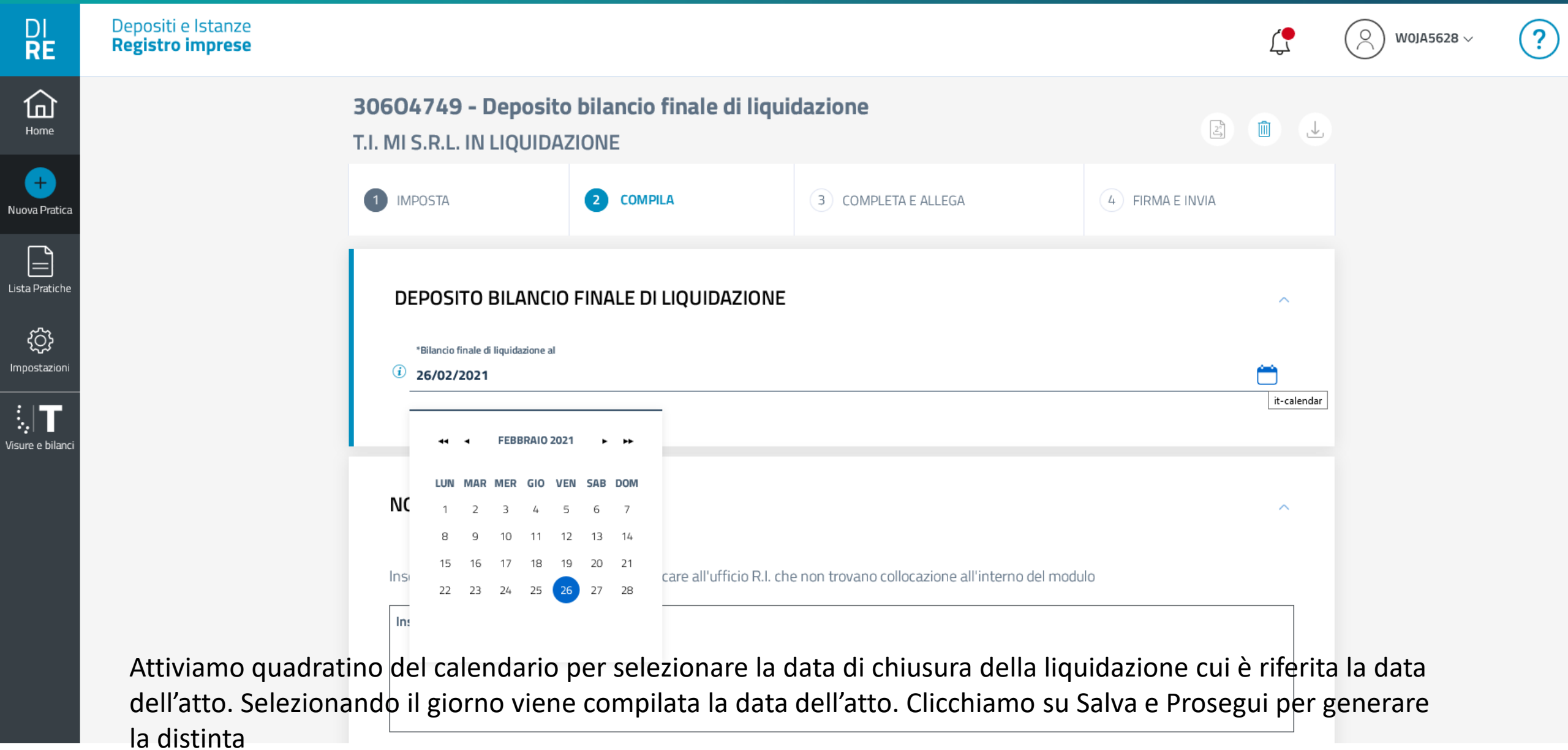
Selezioniamo la camera di destinazione della pratica per poter poi effettuare la scelta del tipo di pratica da compilare



Dopo aver scorso la pagina la sezione sottostante è preimpostata sulla scelta «No» alla domanda se sia un reinvio. L'ambiente è al momento preimpostato con l'opzione di compilazione «Ad Adempimenti» per la scelta . Selezioniamo «Deposito bilancio finale di liquidazione». Cliccando sul circolino con la i appare il frame a destra con l'help per la compilazione che consente di navigare la scheda SCIOGLIMENTO LIQUIDAZIONE E CANCELLAZIONE



Clicchiamo sul comando «Salva e Prosegui per iniziare la compilazione



Attiviamo quadratino del calendario per selezionare la data di chiusura della liquidazione cui è riferita la data dell’atto. Selezionando il giorno viene compilata la data dell’atto. Clicchiamo su Salva e Prosegui per generare la distinta

DICHIARANTE

Dati del soggetto che firma digitalmente la distinta della Comunicazione Unica, con la qualifica scelta tra quelle previste dal DM 02/11/2007

Anagrafica

*Codice Fiscale	*Cognome	*Nome	*Qualifica
SCLGPP63E21H245W	SCOLARO	GIUSEPPE	PROFESSIONISTA INCARICATO

*Telefono	*E-mail ordinaria o PEC
011597933	G.SCOLARO@LEGALMAIL.IT

☑ Ricorda dati inseriti

Domicilio elettronico dell'impresa

*Indirizzo PEC

[redacted]

Dichiarazioni

Dichiarazione domicilio speciale

☑ Il dichiarante ELEGGE domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento, presso l'indirizzo del soggetto di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di presentare, su richiesta, eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica.

*Dichiarazione del professionista incaricato

PRATICA TELEMATICA PRESENTATA DAL SOTTOSCRITTO Dott. GIUSEPPE SCOLARO RAGIONIERE ISCRITTO ALLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI TORINO NUMERO 779, NON SUSSISTENDO NEI SUOI CONFRONTI PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI, QUALE INCARICATO DAL SOGGETTO OBBLIGATO/LEGITTIMATO, AI SENSI DELL'ARTICOLO 2, COMMA 54 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350 E CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 D.P.R. 445/2000.

ALLEGATI

SUGGERIMENTO:
Inserisci prima gli eventuali allegati preimpostati dal sistema.

Documento	Atto	Nome file	Preimpostato	Azioni
BILANCIO (B00)			✓	⋮

Nuovo allegato

ALLEGATI ALTRI ENTI

SUGGERIMENTO:
La pratica di Comunicazione Unica può essere integrata allegando qui i rispettivi moduli per l'Agenzia delle Entrate, l'INAIL, l'INPS e il SUAP.
Puoi compilare il modello per l'Agenzia delle Entrate utilizzando il software predisposto dall'Ente per **Ditte individuali** o **Società**. Per compilare invece i moduli INAIL e INPS (DM iscrizione imprese con dipendenti, DA imprese agricole con manodopera, CD coltivatori diretti e IAP imprenditori agricoli professionali) puoi utilizzare il software di compilazione **Comunica INPS/INAIL**
La pratica per il SUAP si predispone o si acquisisce con l'azione 'Compila e allega'.

Scorriamo la pagina per procedere con l'allegazione dell'atto. Clicchiamo sui puntini della sezione «Azioni» dell'allegato preimpostato per allegare il bilancio finale di liquidazione.

DETTAGLIO ALLEGATO

*Tipo documento
BILANCIO (B00)

Atto
BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE (730)

Descrizione
BILANCIO (B00)

*Data documento
26/02/2021

*File
carica

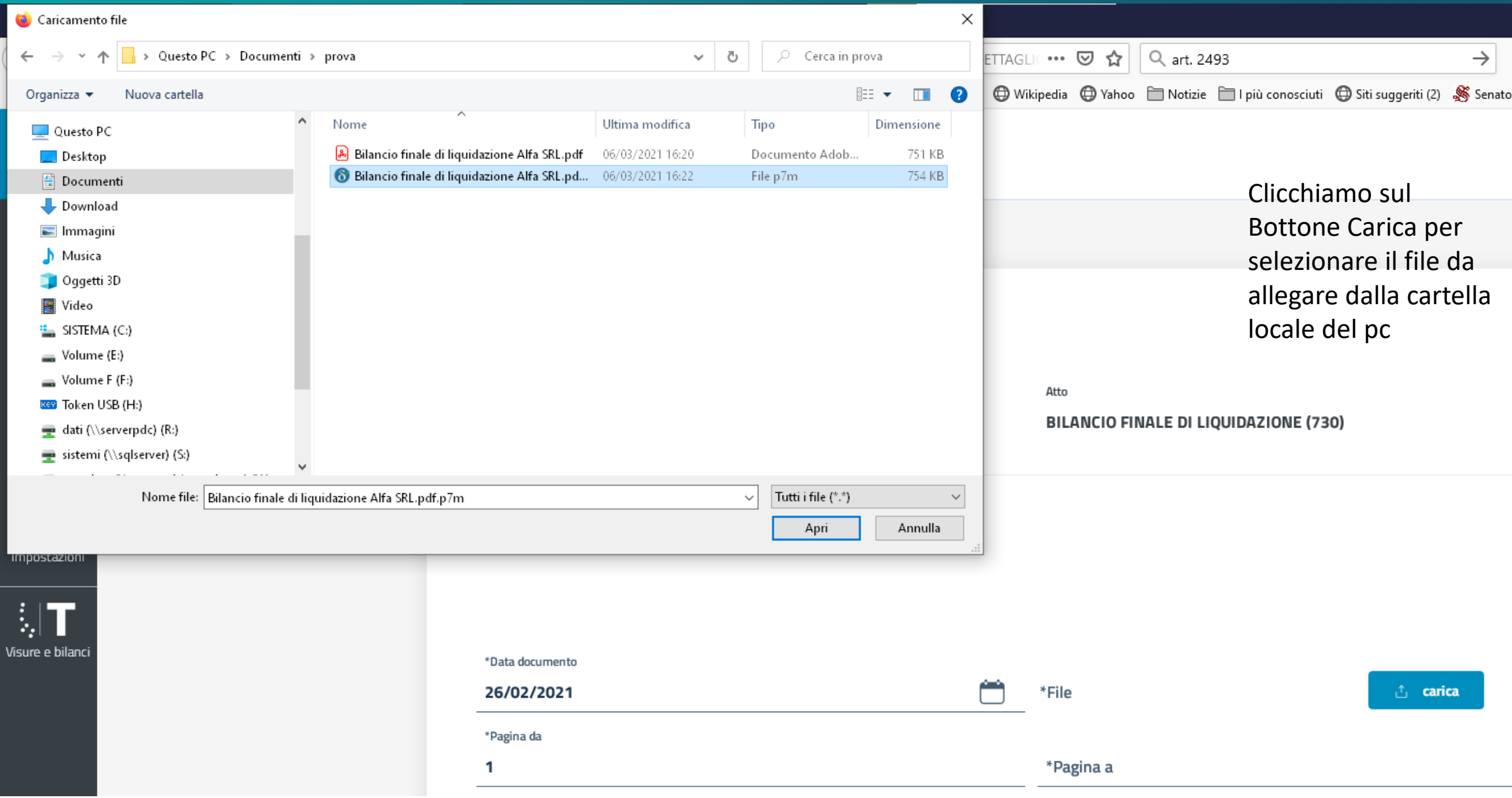
*Pagina da
1

*Pagina a

Firmatari

Nome Firmatario	Codice fiscale	Esito verifica firma
Nessun risultato		

I dati del Tipo documento (B00) e Tipo Atto (730) sono già precompilati. Indichiamo la data dell'atto il numero della pagina iniziale e di quella finale e premiamo sul bottone Carica per allegare il file .pdf.p7m sottoscritto dal liquidatore o dal soggetto che presenta la domanda



Clicchiamo sul Bottone Carica per selezionare il file da allegare dalla cartella locale del pc

DETTAGLIO ALLEGATO

*Tipo documento
BILANCIO (B00)

Atto
BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE (730)

Descrizione
BILANCIO (B00)

*Data documento
26/02/2021

*File
BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE ALFA SR carica

*Pagina da
1

*Pagina a
17

Firmatari

Nome Firmatario	Codice fiscale	Esito verifica firma
GIUSEPPE SCOLARO	SCLGPP63E21H245W	FIRMA VALIDA

Eseguito l'upload del file l'applicazione completa il numero della pagina finale e verifica la firma apposta sul documento riportando nella sezione firmatari il nome cognome del firmatario, il codice fiscale e l'esito di verifica del certificato di firma.

Diritti di segreteria

*Lista diritti: Societa' di capitali e consorzi

*Importo: 62.7

Importo suggerito sulla base del Decreto Interministeriale (Mi.S.E. e M.E.F.) del 17 luglio 2012. ATTENZIONE: potrebbe non tener conto di eventuali maggiorazioni o importi multipli.

Imposta di bollo

*Modo bollo: ASSOLTO IN ENTRATA

*Estremi bollo: MI: AUT. N. 108375 DEL 28.07.2017 A.E. DIR. REG. LOMBARDIA

*Lista bolli: Societa' di capitali e consorzi

Importo: 65

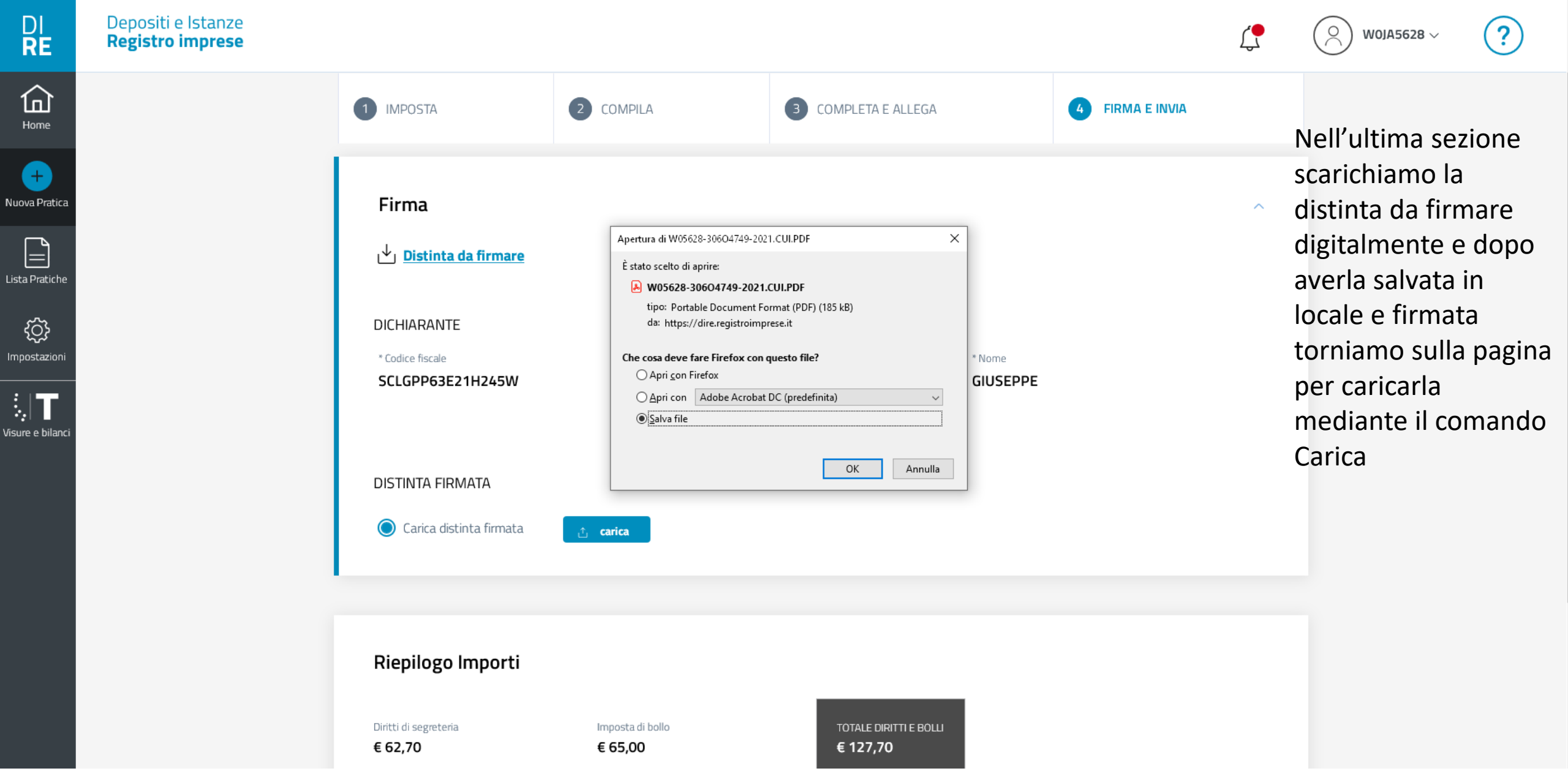
Importo calcolato sulla base del decreto legge 31 gennaio 2005 n. 7, art. 7 (Disposizioni in materia di imposte di bollo e sulle concessioni governative)

La Camera di Commercio informa che, durante l'istruttoria della pratica, gli importi indicati dall'utente potranno essere rettificati qualora non conformi a quanto dovuto. L'utente riceverà notifica via PEC dell'avvenuta rettifica operata.

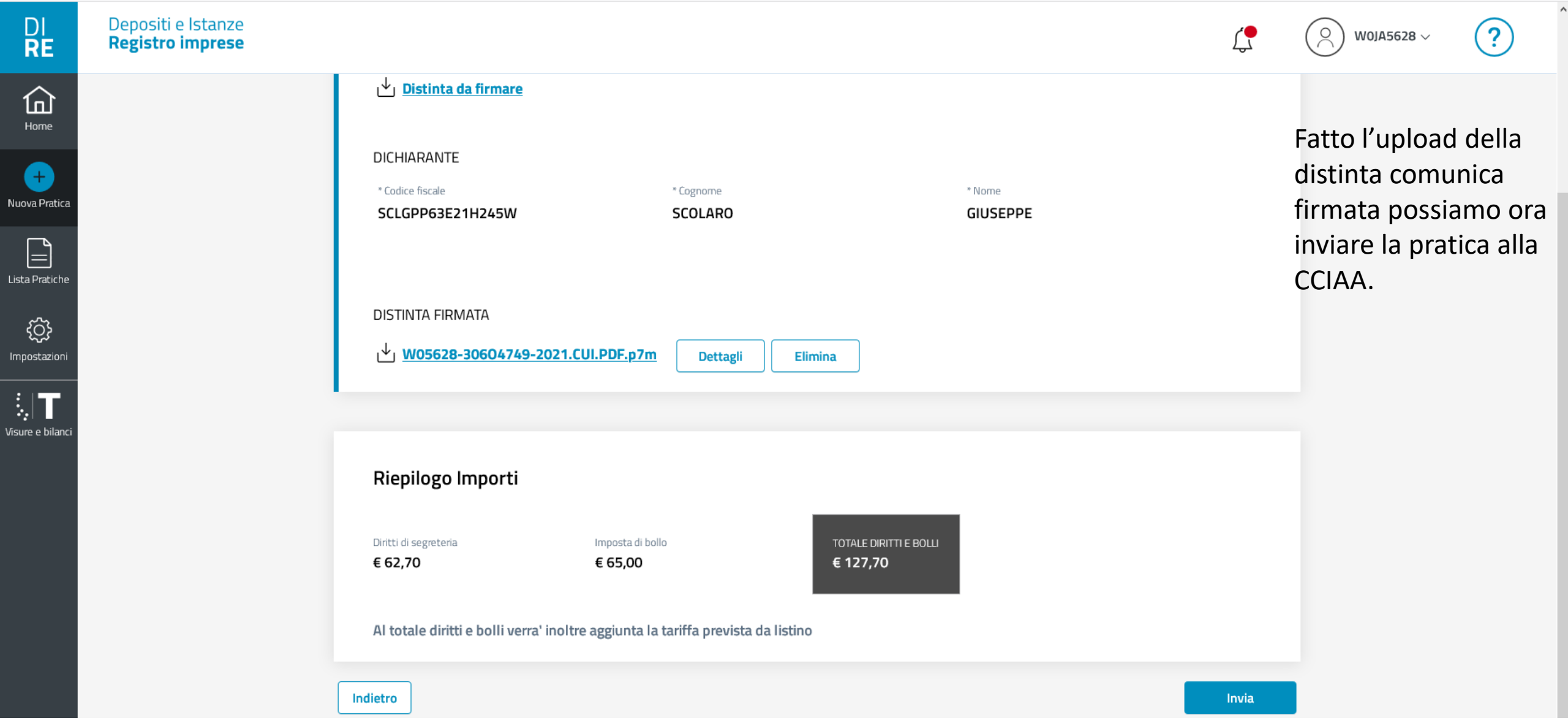
Indietro

Salva e Prosegui

Scorriamo la pagina per posizionarci sulla sezione importi. Nella sezione «Lista diritti» Selezioniamo E' proposta la selezione dal sistema. Clicchiamo su Salva e Prosegui per procedere alla Firma e all'invio.



Nell’ultima sezione scarichiamo la distinta da firmare digitalmente e dopo averla salvata in locale e firmata torniamo sulla pagina per caricarla mediante il comando Carica



Fatto l'upload della distinta comunica firmata possiamo ora inviare la pratica alla CCIAA.

Casistiche sull’iscrivibilità dell’atto

Nel caso più elementare di liquidazione delle attività e di totale estinzione delle passività, la struttura del bilancio finale di liquidazione vede nell’attivo l’iscrizione delle sole disponibilità liquide, mentre, nel passivo, il patrimonio netto di liquidazione.

In tal caso, poiché il bilancio evidenzia esclusivamente poste dell’attivo, non sussistono elementi ostativi all’ottenimento dell’iscrizione del deposito al Registro delle Imprese. Così come non sussisterebbero nel caso di deposito del bilancio finale con sole poste passive.

Si possono presentare, tuttavia, situazioni più complesse,

Al riguardo, l’Ufficio Registro Imprese della Camera di Commercio di Milano, tramite indicazioni operative del 28 dicembre 2015, ha chiarito molti dubbi sul punto, esaminando alcune casistiche e fornendo soluzioni di tipo operativo.

Il **principio generale** che può trarsi dalle citate istruzioni è che **se il bilancio finale contiene contestualmente poste attive e poste passive** lo stesso **non è iscrivibile al Registro delle Imprese.**

Per una completa disamina delle casistiche sull’iscrivibilità del bilancio finale di liquidazione si rinvia al documento dell’Ufficio del Registro delle Imprese della Camera di Commercio di Milano https://www.odcec.mi.it/docs/default-source/commissione-diritto-societario/iscrizione-nel-registro-delle-imprese.pdf?sfvrsn=2