

ISTRUZIONI PER IL DEPOSITO AL REGISTRO DELLE IMPRESE DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETA' DI CAPITALI E COOPERATIVE

BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

Il bilancio finale di liquidazione delle società di capitali e cooperative deve essere predisposto ed iscritto al Registro delle imprese ai sensi dell'art. 2492 del Codice civile.

Come precisato nel portale del **Supporto Specialistico Registro imprese** – **SARI**, consultabile alla pagina: <u>supportospecialisticori.infocamere.it/sariWeb/tn</u>, nella scheda di riferimento 6.1.12, i principali documenti che compongono la pratica sono:

- il bilancio finale di liquidazione: rappresenta la situazione economico patrimoniale finale a seguito del compimento delle operazioni di liquidazione e deve avere le seguenti caratteristiche:
 - o si compone dello stato patrimoniale e del conto economico;
 - deve riportare nell'intestazione l'indicazione di "bilancio finale di liquidazione". Non sono accettate le indicazioni generiche, quali: "bilancio", "bilancio d'esercizio", "bilancio di liquidazione";
 - deve riportare la data di riferimento;
 - o deve riportare i valori contabili in euro, anche se pari a zero;
 - può essere predisposto sulla base dei principi contabili OIC pubblicati nel sito dell'Organismo Italiano di Contabilità (www.fondazioneoic.eu);
 - o deve essere nel formato elettronico PDF/A -1b e non XBRL.
- ➢ il piano di riparto: rappresenta quanto eventualmente verrà ripartito fra i soci del patrimonio netto residuale. E' parte integrante del bilancio finale di liquidazione e deve essere predisposto anche se non vi è nulla da ripartire.



➤ la relazione dei sindaci e la relazione del soggetto incaricato alla revisione legale dei conti sono obbligatorie, nel caso in cui gli organi siano stati nominati.

OBBLIGO DI REGISTRAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Nel caso vengano **effettuate delle assegnazioni / ripartizioni ai soci** (anche a titolo di rimborso del capitale) è necessario che almeno uno dei documenti fra il bilancio finale di liquidazione, il piano di riparto o il verbale di approvazione siano registrati all'Agenzia delle Entrate.

L'Agenzia ha chiarito (v. consulenza giuridica n.904-2/2017) che la locuzione "assegnazione ai soci" include anche la restituzione di somme imputabili al capitale sociale (o riserve). Tale assegnazione può avvenire in danaro, ovvero mediante altri cespiti dell'attivo. L'obbligo vige anche per le società cooperative, come precisato dall'Agenzia delle Entrate – Direzione provinciale di Trento con nota di data 23 luglio 2010 prot. n. 51484/2010;

Non ricorre invece l'obbligo di registrazione per i bilanci finali di liquidazione in cui venga assegnato solamente un credito IVA, in quanto si tratta di una posta contabile priva dei requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità (v. risoluzione n. 353/E del 5 dicembre 2007 della Direzione centrale normativa e contenzioso dell'Agenzia delle Entrate). Si ritiene che le stesse indicazioni possano essere seguite anche negli altri casi di assegnazione di crediti verso l'Erario.

RICHIESTA DI CANCELLAZIONE

Una volta approvato il bilancio finale di liquidazione, il liquidatore deve chiedere la cancellazione della società dal Registro delle imprese della società ai sensi dell'art. 2495 del Codice civile.

L'approvazione del bilancio finale può essere tacita o espressa.



Approvazione tacita: l'approvazione del bilancio finale di liquidazione avviene in modo tacito, quando sono trascorsi 90 giorni dalla data di iscrizione del bilancio finale di liquidazione nel Registro delle imprese senza che vi siano stati reclami da parte dei soci (primo comma dell'art. 2493 del Codice civile).

Nel caso in cui il citato periodo ricomprenda il mese di agosto, è necessario considerare la sospensione feriale dei termini giudiziari.

Esempi:

- → data iscrizione bilancio finale 1 marzo 2024 + 90 giorni per l'opposizione = data approvazione tacita 31 maggio 2024, cioè il giorno successivo alla scadenza del termine per l'opposizione;
- → data iscrizione bilancio finale 1 luglio 2024 + 90 giorni per l'opposizione + 31 giorni mesi di agosto di sospensione feriale = data approvazione tacita 31 ottobre 2024, cioè il giorno successivo alla scadenza del termine per l'opposizione.

NB: nei campi "B-estremi" e "6A-cancellazione" del modello S3 dovrà essere indicata la data di approvazione del bilancio finale, identificata come sopra.

Il liquidatore potrà attestare l'assenza di opposizioni presentate al Tribunale e richiedere la cancellazione della società. Il fac-simile della dichiarazione è disponibile nella sezione modulistica del sito camerale www.tn.camcom.it / registro imprese "Modulo Società di capitali - Dichiarazione per approvazione tacita bilancio finale di liquidazione" - link:

https://www.tn.camcom.it/sites/default/files/2024ModuloSocCapitaliApprovazioneTacitaBilancioFinaleLIquidazione.pdf.

Approvazione espressa: l'approvazione del bilancio finale di liquidazione avviene in modo espresso, quando tutti i soci approvano esplicitamente il bilancio finale nel corso di un'assemblea oppure rilasciando la quietanza liberatoria al liquidatore prima del decorso del termine per l'approvazione tacita.

Alla pratica relativa all'istanza di cancellazione della società va allegato alternativamente uno dei seguenti documenti:



- > il verbale dell'assemblea totalitaria: la deliberazione, per consentire la cancellazione della società, deve avere le seguenti caratteristiche:
 - o presenza della totalità dei soci evidenziata nel verbale;
 - o approvazione unanime del bilancio e del piano di riparto;
 - eventuale rilascio della quietanza liberatoria ai liquidatori ai sensi dell'art.
 2493 del Codice civile;
 - o indicazione del luogo di conservazione dei libri sociali;
 - o firma in calce del presidente e del segretario verbalizzante l'assemblea.
- ➤ la/le quietanza/e liberatoria/e rilasciate dai singoli soci: si precisa che tutte le quietanze vanno allegate alla pratica e solo con l'ultima quietanza rilasciata senza riserve si avrà l'approvazione del bilancio e si potrà procedere con la cancellazione della società.
- ▶ la dichiarazione sostitutiva di atto notorio sottoscritta dal liquidatore attestante l'approvazione da parte di tutti i soci del bilancio finale di liquidazione. Il fac-simile della dichiarazione è disponibile nella sezione modulistica del sito camerale www.tn.camcom.it / registro imprese / "Modulo Società di capitali Dichiarazione per approvazione espressa bilancio finale di liquidazione" link: https://www.tn.camcom.it/sites/default/files/2024ModuloSocCapitaliApprovazioneEspressaBilancioFinaleLiquidazione.pdf.

NB: nei campi "B-estremi" e "6A-cancellazione" del modello S3 dovrà essere indicata la data di approvazione del bilancio finale, e quindi, rispettivamente, la data del verbale di assemblea o la data dell'ultima quietanza rilasciata dai soci.



CODIFICA DEI DOCUMENTI

Di seguito vengono riportati i codici tipo documento che devono identificare i file allegati alle pratiche telematiche:

Codice tipo documento	Tipo documento	Codice atto	Pratica
99 +descr.ne	Bilancio finale di liquidazione	730	Bilancio finale
В00	Bilancio finale di liquidazione	730	Bilancio finale ad adempimenti DIRE
B02	Piano di riparto	730	Bilancio finale
R06	Relazione dei sindaci	730	Bilancio finale
R02	Relazione certificazione	730	Bilancio finale
98 +descr.ne	Verbale dell'assemblea	nessuno	Cancellazione
98 +descr.ne	Autocertificazioni per: l'approvazione tacita l'approvazione espressa	nessuno	Cancellazione
E20	Documento d'identità	nessuno	Bilancio finale/ cancellazione
D01	Modulo procura speciale pratiche Registro Imprese	nessuno	Bilancio finale/ cancellazione

FORMA DEI DOCUMENTI

I documenti sopra descritti devono essere in formato digitale pdf/a -1b, predisposti come:

"originale informatico", quindi non derivanti da scansione, con le firme digitali di tutti i sottoscrittori obbligati e senza la dicitura di conformità trattandosi di originale (art. 21, comma 2 bis, del D.Lgs n. 82/2005), oppure

"copia derivante da scansione" del documento cartaceo firmato con firma autografa dai sottoscrittori obbligati, con la seguente dicitura di conformità: "La/il sottoscritta/o, nata/o a il........... dichiara,



consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale";

N.B.: non è possibile inviare la copia per "ribattuta" ovvero senza la presenza della firma autografa o digitale di tutti i sottoscrittori, come invece accade per i depositi dei bilanci d'esercizio inviati dai dottori o ragionieri commercialisti.

ADEMPIMENTI

Di seguito vengono riportate le schede SARI riferite agli adempimenti relativi al bilancio finale ed alla cancellazione della società:

- 6.1.12 bilancio finale di liquidazione di s.p.a. o s.r.l. o cooperativa;
- ➤ **6.1.13** cancellazione decorsi 90 giorni dall'iscrizione del bilancio finale di liquidazione di s.p.a. o s.r.l. o cooperativa (approvazione tacita);
- ▶ 6.1.14 cancellazione a seguito di approvazione espressa del bilancio finale di liquidazione di s.p.a. o s.r.l. o cooperativa;
- ➤ **6.1.15** bilancio finale di liquidazione e contestuale cancellazione con approvazione espressa del bilancio finale di liquidazione di s.p.a. o s.r.l. o cooperativa.
- **N.B.:** se la data del bilancio finale di liquidazione **non** coincide con quella relativa alla richiesta di cancellazione, gli adempimenti dovranno essere depositati separatamente (vedi casi 6.1.12, 6.1.13 e 6.1.14).



COSTI

Per il deposito del solo bilancio finale di liquidazione i costi sono:

- Diritti di segreteria: € 60,00; € 30,00 se cooperativa sociale; più la maggiorazione deliberata a favore dell'O.I.C. che alla data di redazione del presente documento corrisponde ad € 2,40.
- ➤ Imposta di bollo: € 65,00, esente se cooperativa sociale.

Per il deposito del bilancio finale di liquidazione con contestuale cancellazione, ovvero solo per la cancellazione della società i costi sono:

- Diritti di segreteria: € 90,00; € 45,00 se cooperativa sociale;
- ➤ Imposta di bollo: € 65,00, esente se cooperativa sociale.

TERMINI

Non sono previsti termini per il deposito del bilancio finale di liquidazione e dell'istanza di cancellazione.

Si consiglia però di verificare quanto indicato nella sezione "punti di attenzione" per quanto riguarda la cessazione dell'attività ed il diritto annuale dovuto.

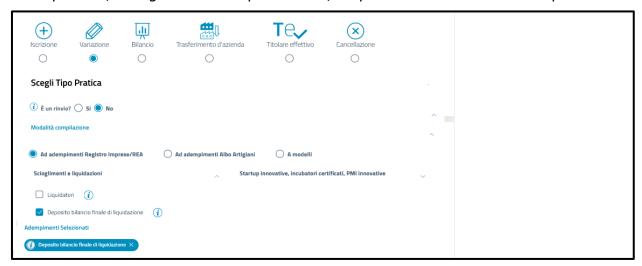


DEPOSITO PRATICA IN DIRE

Di seguito vengono riportate la sintesi per immagini dei campi relativi al deposito del bilancio finale e richiesta di cancellazione dal Registro imprese tramite il programma **DIRE** modalità ad **ADEMPIMENTI**.

Deposito bilancio finale di liquidazione

E' possibile effettuare l'adempimento scegliendo: nuova pratica / variazione / ad adempimenti/ scioglimento e liquidazione / deposito bilancio finale di liquidazione.

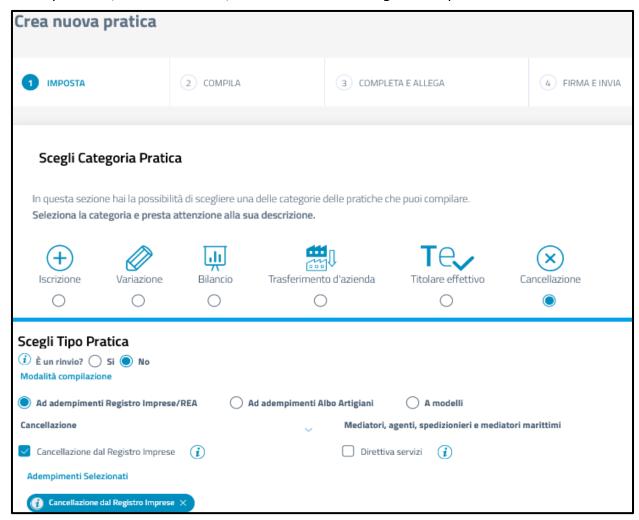






Richiesta di cancellazione

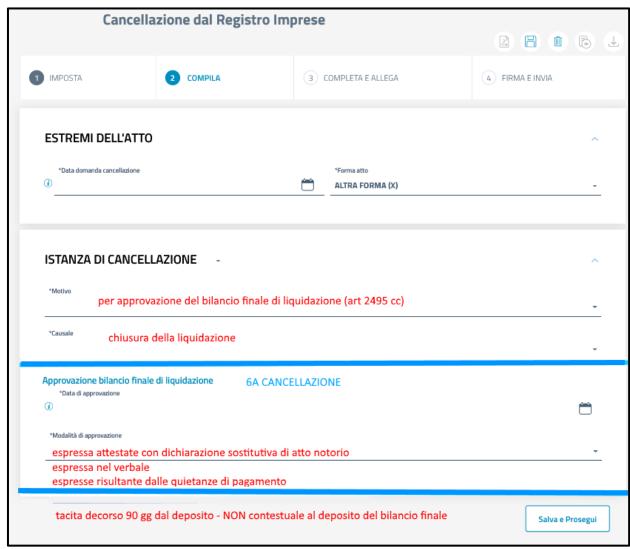
E' possibile effettuare l'adempimento scegliendo: nuova pratica / cancellazione / ad adempimenti / cancellazione /cancellazione dal Registro imprese.





In questo campo è possibile richiedere la cancellazione dal Registro imprese con le differenti causali:

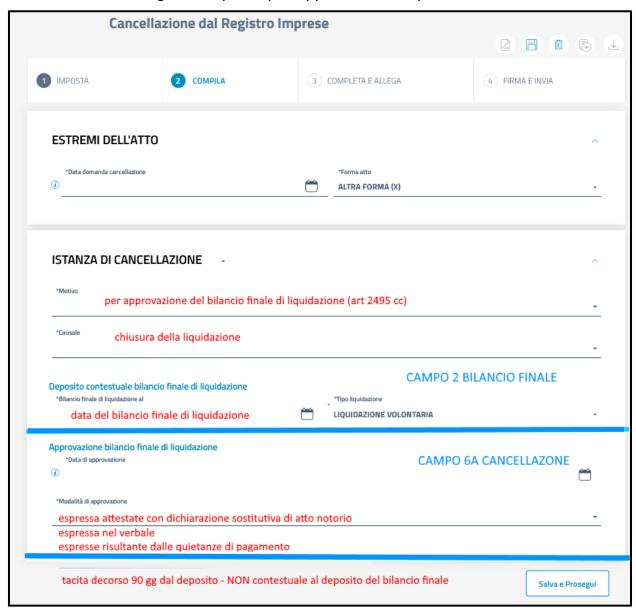
- per approvazione espressa:
 - o attestata con dichiarazione sostitutiva del liquidatore;
 - o nel verbale assembleare;
 - o risultante dalla quietanze di pagamento.
- per approvazione tacita decorsi 90 gg dall'iscrizione del bilancio finale nel Registro imprese. Per il calcolo della data, si consiglia di vedere il paragrafo precedente denominato "Approvazione tacita".





Approvazione del bilancio finale di liquidazione e richiesta di cancellazione

E' possibile effettuare l'adempimento scegliendo: nuova pratica / cancellazione / ad adempimenti / cancellazione /cancellazione dal Registro imprese e, dalla pagina successiva, scegliendo deposito del bilancio finale di liquidazione e richiesta di cancellazione dal Registro imprese per approvazione espressa.

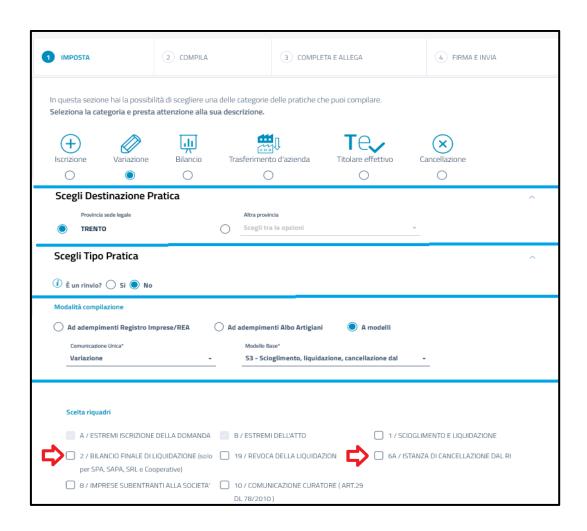




Di seguito vengono riportate la sintesi per immagini dei campi relativi al deposito del bilancio finale e richiesta di cancellazione dal Registro imprese tramite il programma **DIRE** modalità **a MODELLI.**

E' possibile effettuare l'adempimento scegliendo: nuova pratica / variazione / compilazione a modelli / variazione / scelta del modello base **S3** e a seconda del tipo di adempimento i campi relativi al tipo di deposito:

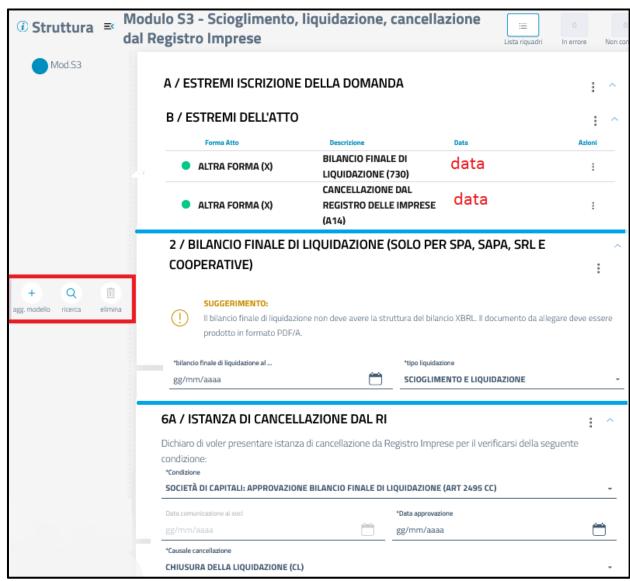
- 2 bilancio finale di liquidazione (solo);
- > 6A Istanza di cancellazione dal RI (solo);
- > 2 bilancio finale e 6A Istanza di cancellazione con date coincidenti.





Nella pagina successiva, nel campo B estremi, devono essere riportati i codici atto relativi al tipo di adempimento scelto:

- > 730- bilancio finale (solo);
- > A14 istanza di cancellazione (solo);
- > 730 e A14 unico adempimento con date coincidenti





PUNTI DI ATTENZIONE

- Bilancio finale di liquidazione: non può essere predisposto un bilancio finale di liquidazione, prima dell'iscrizione al Registro delle imprese della nomina del liquidatore.
 - La situazione dei conti ed il rendiconto sulla gestione (ex art. 2490 del Codice civile) devono essere depositati solo con il primo bilancio d'esercizio successivo alla liquidazione. Non devono invece essere allegati al bilancio finale di liquidazione o depositati come adempimento autonomo, quindi con modello B "bilancio iniziale o intermedio di liquidazione".
- Società inattiva: prima di procedere alla cancellazione della società, è necessario che la stessa risulti inattiva. L'eventuale comunicazione di cessazione dell'attività può essere effettuata contestualmente al deposito degli adempimenti di cui sopra. Si ricorda che per questo adempimento il termine è di 30 giorni dalla data di cessazione dell'attività.
 - E' possibile effettuare l'adempimento mediante il programma DIRE (https://dire.registroimprese.it) utilizzando la procedura: nuova pratica / variazione / ad adempimenti / variazione / scelta del modello base S3 / aggiungi modello S5 / UL.





- ▶ Diritto annuale: se la società non è in regola con il pagamento del diritto annuale, è necessario che lo stesso sia evidenziato nel bilancio finale come debito della società per maggiori informazioni in merito al diritto annuale, si prega di consultare la pagina https://www.tn.camcom.it/content/diritto-annuale.
 - Ai sensi dell'art. 4 comma 3 del D.M. 11 maggio 2001 n. 359, "le società e gli altri soggetti collettivi cessano di essere soggetti al pagamento del diritto a partire dall'anno solare successivo a quello in cui è stato approvato il bilancio finale di liquidazione, a condizione che la relativa domanda di cancellazione dal Registro delle imprese sia presentata entro il 30 gennaio successivo all'approvazione del bilancio finale".
- Deposito dei libri sociali: nel campo "Note" della modulistica dovrà essere indicato il luogo di conservazione dei libri sociali.
- Consorzi: i consorzi con attività esterna (art. 2612 del Codice civile) iscritti al Registro delle imprese, non devono presentare il bilancio finale di liquidazione poiché non è previsto dalle norme di riferimento, ma è sufficiente il deposito del modello di cancellazione.
- ▶ Procura: nel caso in cui gli obbligati non siano in possesso della firma digitale, è possibile allegare alle pratiche la procura Unioncamere, trattandosi degli ultimi adempimenti della società. Il fac-simile è presente nella sezione modulistica del sito camerale www.tn.camcom.it / registro imprese / "Modulo procura speciale invio pratiche telematiche (solo per gli adempimenti consentiti)"- link: https://www.tn.camcom.it/sites/default/files/2024ModuloProcuraInvioPraticaTel ematica%20%281%29.pdf
- ▶ PEC-Domicilio digitale: si ricorda che l'indirizzo pec dell'impresa deve rimanere attivo per un anno dalla sua cancellazione dal Registro imprese, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza).



CHECK LIST DELLA PRATICA CORRETTA

Di seguito si riporta la lista dei passaggi logici per la predisposizione di una pratica corretta:

Temp	pistica
	la data del bilancio finale di liquidazione è successiva all'iscrizione nel Registro
	imprese della nomina del liquidatore?
	la società è inattiva?
	si è conclusa la liquidazione?
Docu	menti
	ho predisposto tutti i documenti obbligatori degli organi sociali?
	sono intestati correttamente?
	il loro formato è corretto? originale digitale/copia derivante da scansione?
	Pdf/a-1b?
	i dati ed i valori contenuti nei documenti sono allineati e corrispondenti tra i
	vari documenti?
	ho pagato il diritto annuale della Camera di commercio o lo ho previsto come
	un debito nelle voci del bilancio finale di liquidazione?
Piano	o di riparto
	ho predisposto il piano di riparto anche se a zero?
	ho registrato all'Agenzia delle entrate le assegnazioni / ripartizioni ai soci del
	patrimonio netto?
Modu	ılistica
	ho indicato nella distinta di presentazione la modalità di assolvimento
	dell'imposta di bollo corretta?
	ho indicato in distinta i dati corretti del dichiarante?



ho riportato nel campo NOTE della pratica i dati di incarico per l'invio del dottore/ragioniere commercialista-esperto contabile?
 le firme digitali sui documenti corrispondono ai soggetti obbligati o legittimati

al deposito?

□ posso compilare un'unica pratica per il deposito del bilancio finale di liquidazione e la richiesta di cancellazione?

☐ i dati indicati nei campi corrispondono ai documenti allegati?

☐ la data di cancellazione inserita nel campo "B estremi" e "6A cancellazione" corrisponde al tipo di approvazione del bilancio finale di liquidazione?

☐ ho indicato dove saranno depositati i libri sociali?