



## BILANCI FINALI DI LIQUIDAZIONE E CANCELLAZIONI DELLE SOCIETA' DI CAPITALI

artt. 2492, 2493 e 2495 c.c.

### 1. DEPOSITO DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E DEL PIANO DI RIPARTO

Compiuta la liquidazione gli obblighi pubblicitari impongono ai liquidatori di provvedere al deposito del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto riportante la parte spettante a ciascun socio o azione nella divisione di attivo (qualsiasi attivo anche capitale). Detto riparto ovviamente non deve essere depositato nel caso in cui non sia possibile alcuna ripartizione per bilancio chiuso a zero.

Il piano di riparto deve essere registrato presso la Agenzia delle Entrate ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro (art. 4 lett. d) della tariffa parte I del DPR n. 131/1986). Esso deve riportare pertanto gli estremi della avvenuta registrazione, completi di data e numero, o almeno la dichiarazione riportante la data e il luogo di registrazione e la dicitura " *numero di in corso di attribuzione*".

**Tale registrazione si deve applicare anche nel caso in cui vengano corrisposte somme di denaro ai soci superstiti, qualificate come distribuzione di capitale netto di liquidazione, giusto parere dell' Agenzia delle Entrate, Direzione centrale n. 353/E del 05/12/2007 e Ufficio di Udine dell' 11/04/2008, ad eccezione del solo credito IVA.**

A seconda del soggetto giuridico, in sede di deposito del bilancio finale di liquidazione e piano di riparto deve essere allegata anche la relazione dei sindaci e del soggetto incaricato delle revisione contabile.

### 2. APPROVAZIONE TACITA DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E DEL PIANO DI RIPARTO

Decorso il termine di novanta giorni dalla iscrizione dell'avvenuto deposito di cui sopra senza che siano stati presentati reclami da parte dei soci, i liquidatori possono chiedere la cancellazione della società.

Per dimostrare tale condizione gli stessi all'atto della richiesta di cancellazione potranno alternativamente allegare un certificato di non opposizione rilasciato dal competente Tribunale, o dichiarare con autocertificazione ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR n. 445/2000, riportabile anche nel Modulo NOTE della modulistica informatica, il cui tenore deve essere il seguente:

*"dichiara che nel termine previsto dall'art. 2492 c.c. non sono stati presentati reclami da parte dei soci"*.

### 3. RICHIESTA DI CANCELLAZIONE CON APPROVAZIONE ESPRESSA DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E DEL PIANO DI RIPARTO

E' possibile che, avvenuta l'iscrizione del deposito del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto, prima del decorso del termine di novanta giorni, i soci all'unanimità approvino il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto, consentendo al liquidatore di procedere alla presentazione della istanza di cancellazione. In tal caso ai fini della domanda di cancellazione, il liquidatore dovrà dimostrare tale condizione allegando la prova della avvenuta approvazione unanime data dal verbale della assemblea totalitaria o decisione di tutti i soci che, nel caso di somme da ripartire dovranno dare quietanza dei pagamenti ricevuti o comunque autorizzare il liquidatore alla richiesta di cancellazione; in mancanza di quanto sopra indicato, alla domanda devono essere allegate le diverse quietanze liberatorie rilasciate dai soci.

### 4. BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E CONTESTUALE RICHIESTA DI CANCELLAZIONE CON APPROVAZIONE ESPRESSA DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE E DEL PIANO DI RIPARTO

E' possibile che il bilancio finale di liquidazione con piano di riparto venga depositato con contestuale presentazione della domanda di cancellazione prescindendo così dalla decorrenza del termine di legge.

Ciò comporta che all'atto del deposito dello stesso venga dimostrata l'avvenuta approvazione unanime da parte dei soci allegando il verbale della assemblea totalitaria o decisione di tutti i soci che, nel caso di somme da ripartire, dovranno dare quietanza dei pagamenti ricevuti o comunque autorizzare il liquidatore alla richiesta di cancellazione; in mancanza di quanto sopra indicato, alla domanda devono essere allegate le diverse quietanze liberatorie rilasciate dai soci.

Per il deposito del bilancio finale di liquidazione con piano di riparto vale quanto detto al punto 1.

Per la compilazione della modulistica, i costi e le altre informazioni consultare la Guida contenente le Istruzioni per l'iscrizione e il deposito degli atti nel Registro delle Imprese disponibile sul sito [www.pnud.camcom.it](http://www.pnud.camcom.it).

N.B.: per la modulistica: nel modello S3 quadro 6 indicare la data di approvazione del bilancio che nel caso di approvazione tacita coinciderà con l'avvenuto decorso del termine di legge; nel caso di approvazione espressa sarà la data della assemblea o della decisione dei soci o la data del rilascio dell'ultima quietanza in ordine temporale.