



PRINCIPALI DOCUMENTI CONTABILI DELLA LIQUIDAZIONE

Dott.ssa Alessandra ALLINI

Ricercatrice area aziendale IRDCEC
Ricercatrice di Economia aziendale - Università di Salerno

Diretta 17 ottobre 2011

LA LIQUIDAZIONE: I DOCUMENTI



Principali documenti contabili della liquidazione



- *Gli amministratori consegnano (ex art. 2487 bis, comma 3. c.c....)*
- ✓ Situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento
- ✓ Rendiconto sulla gestione

ANTE

All'effetto della liquidazione, i liquidatori predispongono:

- ✓ Bilanci (intermedi e finale) della liquidazione (ex art. 2490 c.c.)

POST

...rinvio OIC 5

I DOCUMENTI "ANTE" LIQUIDAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Ante liquidazione

Situazione dei conti
(2487 bis cc)



Inventario contabile alla data
di scioglimento



prospetto contabile analitico
dei saldi aggiornati
(senza rettifiche)

Rendiconto sulla
gestione (2487 bis cc)



Rendiconta il periodo
successivo all'ultimo
bilancio approvato



forma e contenuto del bilancio
di esercizio (ex 2424 cc e ss.)

I DOCUMENTI "POST" LIQUIDAZIONE: INVENTARIO INIZIALE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**INVENTARIO INIZIALE DI
LIQUIDAZIONE**
(non prescritto)



Redatto dai liquidatori
(congiuntamente
all'ausilio dell'organo
amministrativo)

Funzione ricognitiva ed
estimativa del patrimonio (S.P.)



cambiamento dei criteri valutativi

➤ *transizione da criteri di "funzionamento" a valori di presumibile realizzo per stralcio/estinzione. Si usa il conto*



RETTIFICHE di LIQUIDAZIONE

INVENTARIO INIZIALE – RETTIFICHE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



RETTIFICHE di LIQUIDAZIONE

...per:

- ricognizione del patrimonio e transizione a valori di realizzo/estinzione
- storno del conto “Fondo per costi ed oneri di liquidazione”

Es: risconti
attivi

Sezione "Dare"	Sezione "Avere"
- Maggiori valori del Passivo, rispetto a quelli inseriti nel rendiconto degli amministratori	- Maggiori valori dell'Attivo, rispetto a quelli iscritti nel rendiconto degli amministratori
- Minori valori dell'Attivo, rispetto a quelli iscritti nel rendiconto degli amministratori	- Minori valori del Passivo, rispetto a quelli iscritti nel rendiconto degli amministratori
- Annullamento di costi e oneri pluriennali	- Annullamento di Fondi rischi
- Fondo per costi ed oneri di liquidazione (in caso di emersione di costi attesi)	(...)

Es: beni
totalmente
ammortizzati

Es: debiti
prescritti,
ristrutturati

Il saldo va girato a rettifica del conto “patrimonio netto di L”

La procedura di liquidazione nelle srl

5

INVENTARIO INIZIALE – FONDO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Fondo costi e oneri di liquidazione

OIC 5: indica l'ammontare complessivo degli oneri che si prevede di sostenere nel corso dell'intera procedura, al netto dei proventi previsti (...attenzione ad evitare duplicazioni)

ONERI

- ✓ utenze;
- ✓ retribuzioni;
- ✓ compensi professionali;
- ✓ oneri finanziari;
- ✓ imposte su redditi sino al termine della liquidazione.

PROVENTI

- ✓ interessi attivi da depositi, titoli, c/c... non considerati nei ratei attivi del rendiconto;
- ✓ fitti attivi relativi ad immobili di proprietà;
- ✓ eventuali proventi risultanti da cause civili aventi esito favorevole.

La contropartita è il conto “Rettifiche di L.” –

Le successive rilevazioni di costi e ricavi movimenteranno il conto “Utilizzo Fondo”

....Per ogni voce di costo e ricavo, informazioni in NI su:

saldo all'inizio dell'esercizio; nuove Δ del Fondo; utilizzi dell'esercizio; saldo finale

La procedura di liquidazione nelle srl

6

BILANCIO INTERMEDIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



BILANCI intermedi di LIQUIDAZIONE

Informa sui risultati della
gestione liquidatoria

**Criteria di presumibile
realizzo/estinzione**

**Struttura ex art. 2424 cc e
ss. (se compatibile)**

Es:

- ❖ Immobilizzazioni: no ammortamento
- ❖ Rimanenze: valore realizzo
- ❖ LICSO: corrispettivi pattuiti
- ❖ Debiti: valore residuo + oneri ecc.

- ❖ voci di cui all'inventario
- ❖ nuove attività/passività

PRIMO bilancio di liquidazione

❖ SP e CE con struttura articolata

*SP con indicazione anche degli importi: dell'ultimo bilancio approvato + del
rendiconto + dell'inventario iniziale);*

CE: indicazione risultato ante L. (rendiconto gestione) + post L. + totale

NI: descrizione del cambio di valutazione; inserimento inventario iniziale di L.

La procedura di liquidazione nelle srl

7

CASI PARTICOLARI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Bilancio intermedio (annuale) di liquidazione

**h1: Aziende assoggettate alla liquidazione,
senza prosecuzione dell'attività**

**h2: Aziende assoggettate alla prosecuzione
dell'attività**

**h3: Coesistenza di aziende assoggettate alla
liquidazione e aziende assoggettate alla prosecuzione
dell'attività**

La procedura di liquidazione nelle srl

8

CASI PARTICOLARI



h2: Aziende assoggettate alla prosecuzione dell'attività

➤ **Criteri di valutazione:**

- ✓ Applicazione dei criteri di ordinari di funzionamento;
- ✓ Indicazione delle ragioni e delle prospettive di continuazione;
- ✓ Motivazione in NI dei criteri di valutazione (art. 2490, co. 5);

h3: Coesistenza di aziende assoggettate alla liquidazione e aziende assoggettate alla prosecuzione dell'attività

➤ **Criteri di valutazione: distinti**

(uno per le aziende in liquidazione - criteri di liquidazione -
l'altro per le aziende in esercizio provvisorio - criteri di funzionamento)

- **Schema:** consigliato utilizzo di colonne affiancate, fornendo poi anche l'importo aggregato.

In NI criteri di ripartizione dei costi comuni.

BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE



BILANCIO FINALE di LIQUIDAZIONE ex 2492 C.C.

Informa sui risultati della
gestione liquidatoria

Bilancio in senso stretto

Piano di riparto

dall'epoca dell'ultimo bilancio
intermedio di liquidazione al completamento delle attività liquidatorie

STRUTTURA (OIC 5)

**STATO
PATRIMONIALE**

**CONTO
ECONOMICO ***

**NOTA INTEGRATIVA e
RELAZIONE GESTIONE**

* OIC 5 raccomanda anche conto economico
"riassuntivo" relativo all'intera fase liquidatoria



Bilancio finale: casi particolari

DEBITI ancora da pagare



necessità di appostare, in contropartita, nell'attivo dello stato patrimoniale, un deposito vincolato

CREDITI ancora da riscuotere



*✓ la cessione del credito a favore di terzi
✓ l'assegnazione delle somme ai soci, al momento della riscossione, al netto degli oneri connessi alla riscossione, purché sia inserita specifica previsione nel relativo piano di riparto;
✓ l'attesa del rimborso da parte dei liquidatori*

Assegnazioni in NATURA



i beni individuati dovranno essere stimati al valore di mercato, onde avere contezza del quantum assegnato ai singoli soci



**Revoca: in qualsiasi momento
(ma prima dell'approvazione del bilancio finale e del riparto)**

liquidatori



❖ rendiconto della gestione (bilancio intermedio)

amministratori



❖ inventario iniziale

**uso del conto
"Rettifiche per ripristino"**

✓ Immobilizzazioni, oneri pluriennali, Fondo di liquidazione ecc...

✓ CE distinto in 2 sezioni