



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

**CORSO DI FORMAZIONE DEL PRATICANTE
PERCORSO FORMATIVO 2015 – PRIMA PARTE**

MODULO SOCIETARIO

LE OPERAZIONI SUL CAPITALE – ASPETTI PRATICI

DR. FEDERICO DIOMEDA

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

- Contesto normativo: SPA articoli 2446 e 2447 codice civile – SRL articoli 2482 bis e 2482 ter codice civile
- Distinzione fra perdita con rilevanza differita (capitale diminuito oltre il terzo ma non sotto il minimo legale) e perdita con rilevanza immediata (capitale sotto il minimo legale)
- Rilevanza differita: la perdita può essere «sospesa» di un anno
- Rilevanza immediata: la perdita deve essere coperta subito ed il capitale ricostituito ovvero trasformazione o scioglimento
- In entrambi i casi necessità di convocazione dell'assemblea «senza indugio» e della relazione degli Amministratori
- Corollari utili per il consulente della società che va in perdita: la perdita infrannuale – il concetto di senza indugio (e le previsioni della legge fallimentare) – neutralità dei criteri di redazione del bilancio e la cura nella determinazione della soglia di rilevanza – la continuità aziendale

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

UN CASO REALE – I NUMERI

PATRIMONIO NETTO		31/12/2011	31/12/2010
I°	Capitale	103.480	103.480
II°	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III°	Riserva di rivalutazione		
IV°	Riserva legale	20.696	20.696
V°	Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VI°	Riserve statutarie		
VII°	Altre riserve	729.149	729.149
VIII°	Utili (perdite) portati a nuovo	-430.134	-433.388
IX°	Utili (perdite) d'esercizio	-641.370	3.254
TOTALE A)		-218.179	423.191

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

UN CASO REALE – LE DECISIONI DA PRENDERE

- In quale caso giuridico mi trovo
- L'analisi della possibile continuità aziendale
- Le scelte dell'imprenditore e la fattibilità
- Lo scenario economico e quello finanziario
- Le modalità di copertura della perdita

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

UN CASO REALE – COSA E' AVVENUTO

- Decisione di coprire la perdita e ricostituire il capitale
- Individuazione dei mezzi necessari: conferimento di beni personali del socio previa valutazione ex art. 2343 CC
- Convocazione di assemblea straordinaria per le delibere ex art. 2482 ter CC
- La delibera:
 - Copertura delle perdite risultanti in bilancio 2011 mediante utilizzo delle riserve
 - Azzeramento del Capitale Sociale a ulteriore copertura perdite
 - Copertura della perdita residua e ricostituzione mediante conferimento

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

UN CASO REALE – LE SCRITTURE IN CONTABILITA’

- La delibera:
 - Copertura delle perdite risultanti in bilancio 2011 mediante utilizzo delle riserve
 - Azzeramento del Capitale Sociale a ulteriore copertura perdite
 - Copertura della perdita residua e ricostituzione mediante conferimento

FACCIAMO INSIEME LA PARTE DI RAGIONERIA APPLICATA

RIPIANAMENTO PERDITE E RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

UN CASO REALE – LE SCRITTURE IN CONTABILITA'

Scritture contabili	dare	avere
Capitale sociale		103.480
Riserva legale		20.696
Altre riserve		729.149
Perdite a nuovo		430.134
Perdita dell'esercizio		641.370
Partecipazioni		900.000
Capitale sociale		100.000
Riserva da conferimento		<u>581.821</u>
	1.753.325	1.753.325