



Roma, 25 novembre 2010

LA TRASFORMAZIONE SOCIETARIA

LA TRASFORMAZIONE OMOGENEA PROGRESSIVA

Paolo Coscione
Dottore Commercialista
Commissione “Diritto societario”



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Nozione

La trasformazione societaria è un'operazione di gestione straordinaria che consiste nel cambiamento della forma giuridica di un ente: con la trasformazione, una società assume una nuova veste legale e si assoggetta alle disposizioni corrispondenti alla sua mutata struttura giuridica.

La trasformazione non si traduce nell'estinzione del soggetto giuridico che la pone in essere e nella correlativa creazione di un altro e diverso soggetto, bensì comporta il solo mutamento dell'assetto e della struttura organizzativa della società trasformanda che prosegue la sua esistenza e la sua attività, conservando tutti i diritti e gli obblighi se non i rapporti giuridici, anche processuali, anteriori alla trasformazione.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

La disciplina giuridica

> Principio di continuità (Art. 2498 c.c)

“Con la trasformazione l’ente trasformato conserva tutti i diritti e gli obblighi e prosegue in tutti i rapporti anche processuali dell’ente che ha effettuato la trasformazione”

> Limiti (Art. 2499 c.c)

“Può farsi luogo alla trasformazione anche in pendenza di procedura concorsuale, purchè non vi sia incompatibilità con le finalità o lo stato della stessa”

> Atto di Trasformazione (Art. 2500 c.c)

Contenuto Pubblicità Efficacia

> Invalidità dell’atto di trasformazione (Art. 2500 bis c.c)

Pubblicità sanante Diritto al risarcimento del danno



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Motivazioni

- > **Limitare il rischio d'impresa al solo capitale conferito**
- > **Crescita dimensionale**
- > **Incrementare le possibilità di reperimento di mezzi finanziari**



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Adempimenti

- **Delibera di trasformazione**
- **Perizia di stima del patrimonio sociale**
- **Assegnazione delle azioni/quote ai soci**
- **Responsabilità dei soci**



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Delibera di Trasformazione

Art. 2500 ter I° comma c.c

La delibera di trasformazione non è più subordinata all'unanimità dei soci, bensì al consenso della **MAGGIORANZA** dei soci medesimi, determinata secondo le quote di partecipazione di ciascun socio agli utili.

> **DIRITTO DI RECESSO** al socio che non ha concorso alla decisione.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Perizia di stima

Art. 2500 ter II° comma c.c.

Il capitale della società risultante dalla trasformazione deve essere determinato sulla base dei valori attuali degli elementi dell'attivo e del passivo, e deve risultare da relazione di stima redatta a norma dell'articolo 2343 o, nel caso di società a responsabilità limitata, dell'articolo 2465. Si applicano altresì, nel caso di società per azioni o in accomandita per azioni, il 2° e 3° comma e, in quanto compatibile, il 4° comma dell'articolo 2343”.

Finalità

- **Attestare l'entità del patrimonio della società per impedire fenomeni di annacquamento**
- **Garanzia dei terzi**



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Il Perito

Trasformazione in Srl

Perito iscritto nel Registro
dei Revisori Contabili o
Società di Revisione, nominato
dalla società stessa.

(ART 2465 c.c)

Trasformazione in SpA/SApA

Perito nominato dal Tribunale
(ART.2343 c.c)



METODO PATRIMONIALE SEMPLICE
Stima analitica dei singoli elementi patrimoniali



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Assegnazione azioni o quote ai soci

Art. 2500 quater c.c

Ciascun socio ha diritto all'assegnazione di un numero di azioni (S.p.a. o S.a.p.a.) o di una quota (S.r.l.) proporzionale alla sua partecipazione nella società di persone.

> SOCIO D'OPERA



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Responsabilità dei soci

Art. 2500 quinquies

Principio generale

La trasformazione da società di persone a società di capitali non libera i soci illimitatamente responsabili dalle obbligazioni sociali assunte in precedenza agli adempimenti pubblicitari previsti per la trasformazione

Eccezione

Consenso dei creditori: Tacito o Espresso



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Aspetti contabili

Le rilevazioni nella società che si origina dalla trasformazione possono continuare sui libri della società trasformanda a meno che disposizioni civilistiche e fiscali della nuova società, in relazione alla sua forma giuridica, non richiedano la tenuta di nuovi libri (o ne eliminino parzialmente l'obbligo).

Come prima cosa occorre comunque procedere con la chiusura dei conti della società trasformanda, al fine di poter poi pervenire alla successiva loro riapertura nella società trasformata.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Aspetti contabili

Quanto sopra porta alla:

- a) predisposizione dello stato patrimoniale che deve accompagnare la delibera di trasformazione;
- b) determinazione del risultato reddituale relativo al periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio ed il giorno della trasformazione.

Contabilmente occorrerà *procedere con le seguenti 5 operazioni:*



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Aspetti contabili

- rettifiche dei valori delle attività e passività (a discrezione degli operatori);
- determinazione del capitale netto di trasformazione;
- calcolo degli eventuali conguagli tra i soci;
- trasferimento delle attività e passività alla società trasformata con la chiusura della contabilità della trasformanda e imputazione del capitale netto di trasformazione ai soci, con assegnazione di azioni o quote spettanti della società trasformata;
- apertura dei conti della società trasformata



La Trasformazione Omogenea Progressiva

1) Rettifiche dei valori delle attività e passività

- > Sono rettifiche contabili alle attività e passività caratterizzate dalla trasformazione.
- > Sono operazioni facoltative che, una volta decise, comportano l'armonizzazione dei valori contabili della società trasformanda ai valori indicati in perizia.
- > Per la loro rilevazione deve utilizzarsi un conto denominato "Rettifiche di trasformazione".



La Trasformazione Omogenea Progressiva

In tale conto affluiranno:

- in dare: l'annullamento, lo storno di poste attive, eventuali loro svalutazioni e la rilevazione di poste passive;
- in avere: l'annullamento, lo storno di poste passive, la rivalutazione di poste attive.

Trattasi, in pratica, di un adeguamento di attività e/o passività ai valori espressi in sede di perizia.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

2) Determinazione del capitale netto di trasformazione

È un conto a natura di netto patrimoniale quale contropartita per la chiusura:

- dei saldi dei conti del patrimonio netto della società trasformanda;
- del saldo del conto "*Rettifiche di trasformazione*".



La Trasformazione Omogenea Progressiva

3) I conguagli dei soci

Tale posta si origina quando il capitale di trasformazione non è multiplo delle azioni o quote della nuova società.

In questo caso si richiederanno ai soci versamenti di adeguati conguagli al fine di realizzare la condizione in esame.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

4) Chiusura dei conti della società trasformanda

I conti della società trasformanda si chiuderanno con la classica rilevazione in partita doppia del "*Diversi a Diversi*".

In dare avremo le passività ed in avere le attività con imputazione al patrimonio netto ai soci della società trasformanda.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

5) Riapertura nella società trasformata

I conti di cui alla chiusura della società trasformanda saranno riaperti nella società trasformata sempre con la ben nota scrittura contabile del *"Diversi a Diversi"*, che conterrà però questa volta in dare le attività ed in avere le passività, evidenziando altresì il conto relativo all'apporto dei soci. Tale conto, in via successiva, sarà stornato al capitale sociale.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Aspetti fiscali: ART.170 TUIR

La trasformazione di una società "non costituisce realizzo né distribuzione delle plusvalenze e minusvalenze dei beni, comprese quelle relative alle rimanenze e il valore dell'avviamento".

La trasformazione è un'operazione che salvaguarda il patrimonio esistente, pertanto è fiscalmente neutrale.



SEPARAZIONE PERIODO D'IMPOSTA

I° PERIODO

Dall'inizio dell'esercizio
alla data di effetto della
trasformazione

II° PERIODO

Dalla data di effetto della
trasformazione alla data
di chiusura dell'esercizio



La Trasformazione Omogenea Progressiva

Aspetti fiscali

RIPORTO DELLE RISERVE PREGRESSE

Non sono soggette a tassazione nel caso in cui:

- 1) Siano iscritte nel bilancio della società trasformata;**
- 2) Sia indicata la loro origine.**

RIPORTO DELLE PERDITE

Nella trasformazione di società di persone in società di capitali le perdite prodotte dalla società trasformanda prima dell'operazione sono già state imputate ai vari soci in proporzione alla loro quota di partecipazione agli utili, pertanto non possono essere riportate dalla società trasformata.



La Trasformazione Omogenea Progressiva

SALUTI E RINGRAZIAMENTI

Dott. Paolo Coscione