

# Nota integrativa, contenuto ad hoc

Nella nota integrativa del primo bilancio intermedio di liquidazione trovano spazio, secondo le indicazioni dell'Oic, specifiche informazioni che esulano rispetto al contenuto specifico del documento richiamato dal codice civile. È infatti necessario inserire il bilancio iniziale di liquidazione (che in tal modo viene reso noto ai soci, ai creditori e a tutti gli interessati, a seguito della pubblicazione nel **registro delle imprese**) e una illustrazione e giustificazione dei criteri di valutazione di liquidazione rispetto ai criteri utilizzati dagli amministratori nel bilancio del precedente esercizio e nel rendiconto sulla gestione, nonché una illustrazione degli stanziamenti effettuati al fondo per costi e oneri di liquidazione. Oltre alla richiesta di supporto informativo, la prassi contabile consiglia anche la modalità di esposizione delle informazioni, suggerendo la compilazione di una tabella, che riporti in colonne affiancate, per tutte le voci delle attività e passività: a) l'importo figurante nel precedente bilancio d'esercizio; b) l'importo figurante nel rendiconto degli amministratori; c) l'importo iscritto nel bilancio iniziale a seguito del mutamento nei criteri di valutazione; d) l'importo iscritto nel bilancio intermedio. Si completa l'esposizione con l'inserimento di un breve commento alle differenze di valore per ciascuna voce. Anche il conto economico del primo bilancio presenta le proprie peculiarità e, sempre secondo il documento Oic, deve essere suddiviso in due parti: a) quella corrispondente al conto economico del primo periodo di gestione degli amministratori, evidenziando il risultato economico di tale periodo; b) quella corrispondente al successivo periodo di gestione dei liquidatori, evidenziando il risultato economico del secondo periodo. Tale suddivisione della dimensione economica risponde anche a una esigenza di natura tributaria, in quanto si dovranno compilare due dichiarazioni dei redditi: la prima del periodo ante

**CONTABILITÀ**

## Nota integrativa, contenuto ad hoc

**Dettaglio al bilancio intermedio di liquidazione**

<b>Stato patrimoniale</b>	Tabella di tutte le voci delle attività e passività con l'indicazione dell'importo: - indicato nel precedente bilancio d'esercizio figurante nei rendiconti degli amministratori; - iscritto nel bilancio iniziale a seguito del mutamento nei criteri di valutazione; - esposto nello stato patrimoniale del primo bilancio intermedio.
<b>Conto economico</b>	Deve essere suddiviso in due parti: - quella corrispondente al conto economico del primo periodo di gestione degli amministratori, evidenziando il risultato economico di tale periodo; - quella corrispondente al successivo periodo di gestione dei liquidatori, evidenziando il risultato economico del secondo periodo. Si costituisce di una tabella con tre colonne affiancate: importo del 1° del 2° periodo e l'importo complessivo.
<b>Contenuto specifico</b>	Nella nota integrativa è necessario inserire: - il bilancio iniziale di liquidazione (che in tal modo viene reso noto ai soci, creditori e tutti gli interessati); - una illustrazione e giustificazione dei criteri di valutazione di liquidazione rispetto ai criteri utilizzati dagli amministratori nel bilancio del precedente esercizio e nel rendiconto sulla gestione; - una illustrazione e giustificazione degli stanziamenti effettuati al fondo per costi ed oneri di liquidazione.
<b>Allegati</b>	- Verbale delle consegne ai liquidatori; - situazione contabile alla data di effetto dello scioglimento della società; - rendiconto della gestione degli amministratori.

**Relazione sulla gestione: poteri, andamento e prospettive**

Ma una specifica indicazione del contenuto della relazione sulla gestione che accompagna il bilancio delle società in liquidazione prevede che, oltre al prospetto della liquidazione, le società, alla richiesta di pubblicazione del bilancio intermedio di liquidazione, dovranno allegare al bilancio intermedio di liquidazione, oltre al prospetto della liquidazione, anche il bilancio iniziale di liquidazione, una illustrazione e giustificazione degli stanziamenti effettuati al fondo per costi ed oneri di liquidazione.

liquidazione, la seconda del primo periodo della liquidazione. Per realizzare la finalità, si suggerisce di utilizzare una tabella con tre colonne affiancate; quindi, per ciascuna voce del conto economico si dovranno riportare l' importo del 1° periodo, quello del 2° e l' importo complessivo. Al primo bilancio intermedio vanno anche allegati: il verbale delle consegne ai liquidatori, la situazione contabile alla data di effetto dello scioglimento della società e il rendiconto della gestione degli amministratori. Oltre ai problemi di adattamento delle informazioni al formato Xbrl, ben si comprende come il set informativo richiesto non consente di arginare le fasi intermedie dell' avvio della liquidazione a meri rapporti interni tra i vari organi coinvolti (amministratori prima e liquidatori poi). Solo agendo nella modalità suggerita, dunque, si potrà anche dimostrare chi sia il soggetto cui vanno imputate eventuali responsabilità. Oltre alle specifiche informazioni sopra richiamate, si ricorda che nella nota integrativa andrà specificato anche l' andamento del Fondo per costi e oneri di liquidazione, oltre che le specifiche richieste dell' articolo 2427, sia pure con alcuni adattamenti. Per esempio, in relazione alla movimentazione delle immobilizzazioni e alle movimentazioni delle altre voci dell' attivo, si potrebbe ricorrere a una esposizione «semplice e chiara» senza il dettaglio previsto dal n. 2 della norma, che in tale sede appare inutile. Diversamente, va fornito il dettaglio della fiscalità anticipata e differita, ponendo particolare attenzione alle possibilità di assorbimento delle imposte anticipate figuranti nell' ultimo bilancio d' esercizio e nel rendiconto degli amministratori. Dato il particolare sistema di determinazione a conguaglio del reddito fiscale della liquidazione, si ritiene sconsigliabile l' iscrizione, nei bilanci intermedi e prima del conguaglio finale, di imposte anticipate a fronte di perdite fiscali scaturenti dai periodi d' imposta compresi nella liquidazione. © Riproduzione riservata.