



Camera di Commercio Industria  
Artigianato Agricoltura Asti



**CONSIGLIO NOTARILE  
DISTRETTUALE DI ASTI**

## **RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE NELLE SOCIETÀ DI PERSONE ANCHE IN RELAZIONE ALLO SCIoglimento DEL RAPPORTO RISPETTO AL SINGOLO SOCIO**

### **1. SOCIETÀ DI PERSONE - RIDUZIONE DEL CAPITALE - PERDITE – NON OBBLIGATORIETÀ.**

La riduzione del capitale per perdite nelle società di persone è facoltativa. Pertanto la società che per il persistere di modesti risultati di ogni esercizio non riesca a realizzare la reintegra delle perdite potrà, sussistendo i presupposti giuridici, aziendali ed economici, continuare ad operare con il capitale diminuito o anche perduto senza che ciò comporti altra conseguenza giuridica se non quella dell'obbligo per gli amministratori di non distribuire utile.

Peraltro non essendo rilevabile dal registro delle imprese, ragioni di trasparenza e opportunità consigliano di porre in evidenza la perdita in apposito atto modificativo, idoneo ad adeguare l'importo del capitale e delle singole partecipazioni sociali.

Nel caso di adeguamento dell'importo del capitale, la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione del capitale sono le seguenti:

#### ***Preparazione della pratica in Fedra:***

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto) e 10 "ammontare dei conferimenti" (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: tanti di modifica quanti sono i soci; ciascun modello P dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici" (senza valorizzare il campo "data di variazione dati anagrafici") e 6 "conferimenti, prestazioni, quote" (indicando la quota ridotta e, come data effetto, la data dell'atto).

#### ***Allegati alla pratica:***

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

#### ***Predisposizione della distinta ComUnica:***

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

## **2. SOCIETA' DI PERSONE – SOCIO DEFUNTO, RECEDUTO O ESCLUSO – LIQUIDAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE – RIDUZIONE DEL CAPITALE – NON OBBLIGATORIETA' – FORME DI ESECUZIONE.**

Nelle società in nome collettivo e in accomandita semplice regolarmente iscritte presso il registro delle imprese la partecipazione del socio uscente (defunto, receduto o escluso) può essere liquidata senza operare una riduzione del capitale sociale bensì utilizzando allo scopo riserve patrimoniali disponibili, con conseguente accrescimento delle partecipazioni degli altri soci. **(2.1)**

Ove per contro fosse allo scopo decisa una riduzione del capitale, questa segue la disciplina e il procedimento dell'art. 2306 c.c. e pertanto la riduzione potrà essere eseguita solo dopo tre mesi dall'iscrizione nel registro delle imprese purché entro questo termine i creditori non abbiano fatto opposizione. **(2.2)**

Deliberata la riduzione del capitale in funzione della liquidazione della quota del socio uscente, in caso di opposizione dei creditori nulla vieta alla società di provvedere a tale liquidazione senza dar corso alla riduzione del capitale attingendo a riserve patrimoniali disponibili, a seguito di espressa revoca della medesima decisione di riduzione formalizzata in altro apposito atto modificativo. **(2.3)**

Nulla osta a che l'uscita del socio con il consenso di tutti gli interessati, si realizzi attraverso la stipulazione di un atto di cessione della partecipazione a favore di tutti gli altri soci ovvero di alcuni di essi. In tal caso però l'atto seguirà la disciplina del contratto traslativo con cui si realizza la cessione. **(2.4)**

**(2.1)**

Nel caso venga redatto un atto modificativo, al fine di liquidare la quota al socio uscente con utilizzo di riserve patrimoniali disponibili e accrescimento delle partecipazioni degli altri soci, senza quindi operare una riduzione del capitale sociale, la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula del predetto atto, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione di questa pratica sono le seguenti:

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto) e tanti di modifica quanti sono i soci rimanenti; ciascun modello P di modifica dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici" (senza valorizzare il campo "data di variazione dati anagrafici") e 6 "conferimenti, prestazioni, quote" (indicando la quota accresciuta e, come data effetto, la data dell'atto).

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere

apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**(2.2)**

Nel caso venga redatto un atto modificativo, al fine di liquidare la quota al socio uscente operando una riduzione del capitale sociale, la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, di due pratiche telematiche; la prima entro 30 giorni dalla stipula del predetto atto; la seconda successivamente al decorso del termine di tre mesi dall'iscrizione nel registro delle imprese della prima, ex art. 2306 cod.civ.. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione di queste pratiche sono le seguenti:

**Preparazione della prima pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "la riduzione del capitale deliberata in data ..., ex art. 2306 cod.civ., sarà eseguita decorsi tre mesi dal giorno dell'iscrizione nel registro delle imprese della presente pratica, se nessun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione avrà fatto opposizione".

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**Preparazione della seconda pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B "estremi dell'atto" (forma atto "C", codice atto A99 e, come data atto, quella in cui è stata eseguita la riduzione del capitale) e 10 "ammontare dei conferimenti" (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "con la presente pratica si comunica la riduzione del capitale deliberata in data ... – delibera iscritta nel registro delle imprese in data ... – riduzione eseguita in data ..., ex art. 2306 cod.civ."

**Allegati alla pratica:**

dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, resa dal legale rappresentante, che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "nei tre mesi successivi alla data di iscrizione nel Registro delle Imprese della delibera di riduzione del capitale sociale – atto a rogito Notaio ... del ... rep. ... registrato a ... il ... al n. ... – nessun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione ha fatto opposizione, ex art. 2306 cod.civ."

**Sottoscrizione:**

questa seconda pratica può essere trasmessa telematicamente al Registro delle Imprese:

- ✓ dal legale rappresentante munito di dispositivo di firma digitale: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dal legale rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario (ad es. il Notaio o un Commercialista) in qualità di delegato: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dall'intermediario (in qualità di "delegato") e dovranno essere allegati il modello procura ComUnica, firmato in modo autografo dal legale rappresentante e digitalmente dall'intermediario, e copia di un documento di identità del legale\_rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario che rientri tra i soggetti di cui all'art. 31 comma 2 quater della Legge 340/2000 (ad es. un Commercialista) in qualità di "professionista incaricato": in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente solo dall'intermediario (in qualità di "professionista incaricato"), il quale dovrà altresì rendere una dichiarazione, da inserirsi nel suddetto "modello note da aggiungere al modello base S2", che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "il sottoscritto ... in qualità di professionista incaricato, dichiara di essere regolarmente iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti della Provincia di ... al n. ... e di aver ricevuto incarico a trasmettere telematicamente al Registro delle Imprese la presente pratica dal legale rappresentante della Società, Signor ...".

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

"in entrata" – euro 59,00.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

(2.3)

In tal caso la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, di due pratiche telematiche; la prima entro 30 giorni dalla stipula dell'atto con cui è stata deliberata la riduzione del capitale; la seconda entro 30 giorni dalla stipula dell'atto con cui è stata deliberata la revoca della riduzione del capitale. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione di queste pratiche sono le seguenti:

**Preparazione della prima pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "la riduzione del capitale deliberata in data ..., ex art. 2306 cod.civ., sarà eseguita decorsi tre mesi dal giorno dell'iscrizione nel registro delle imprese della presente pratica, se nessun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione avrà fatto opposizione".

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "*Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni*". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**Preparazione della seconda pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: tanti di modifica quanti sono i soci rimasti; ciascun modello P di modifica dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici" (senza valorizzare il campo "data di variazione dati anagrafici") e 6 "conferimenti, prestazioni, quote" (indicando la quota accresciuta e, come data effetto, la data dell'atto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "conseguentemente all'opposizione alla delibera di riduzione del capitale ..., in data ..., la medesima delibera è stata revocata ...".

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere

apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**(2.4)** La variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula del predetto atto, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione di questa pratica sono le seguenti:

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto), tanti di modifica quanti sono i soci cessionari già facenti parte la società e tanti di nomina quanti sono gli eventuali soci cessionari entranti; ciascun modello P di modifica (*relativo ai soci esistenti che vedono accresciuta la quota per effetto della cessione*) dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici" (senza valorizzare il campo "data di variazione dati anagrafici") e 6 "conferimenti, prestazioni, quote" (indicando la quota accresciuta in seguito all'acquisto e, come data effetto, la data dell'atto); ciascun modello P di nomina (*relativo a ciascuno dei nuovi soci entranti*) dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici", 2 "domicilio della persona", 3 "cariche o qualifiche" e 6 "conferimenti, prestazioni, quote".

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

### **Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

## **3. SOCIETA' SEMPLICE – RIDUZIONE DEL CAPITALE – INAPPLICABILITA' DELL'OPPOSIZIONE DEI CREDITORI.**

In una società semplice l'atto costitutivo può prevedere la formazione di una posta contabile equiparabile al capitale nominale.

La riduzione volontaria di tale capitale prescinde dall'applicazione del procedimento dell'art. 2306 c.c. **(3.1)**; allo stesso modo, e *a fortiori*, non si applica la disciplina dell'art. 2306 c.c. ove la riduzione consegua alla liquidazione del socio uscente.**(3.2)**

### **(3.1)**

Nel caso venga redatto un atto modificativo di riduzione volontaria del capitale, la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione del capitale sono le seguenti:

#### **Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B “estremi dell'atto” (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto) e 10 “ammontare dei conferimenti” (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: tanti di modifica quanti sono i soci; ciascun modello P dovrà essere compilato nei riquadri 1 “dati anagrafici” (senza valorizzare il campo “data di variazione dati anagrafici”) e 6 “conferimenti, prestazioni, quote” (indicando la quota ridotta e, come data effetto, la data dell'atto).

#### **Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: “Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni”. Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

#### **Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

#### **Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

#### **Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

#### **Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante “MUI”.

#### **Diritti di segreteria:**

euro 18,00.

### **(3.2)**

Nel caso venga redatto un atto modificativo di riduzione del capitale, conseguente alla liquidazione del socio uscente, la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione del capitale sono le seguenti:

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto) e 10 "ammontare dei conferimenti" (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto).

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante "MUI".

**Diritti di segreteria:**

euro 18,00.

Si segnala in ogni caso che per la società semplice non essendo il contratto soggetto a forme particolari ( art. 2251 c.c.) la stipula di un atto scritto non è obbligatoria se non nei casi richiesti dalla natura dei beni conferiti. Pertanto sarà possibile porre in essere le modifiche anche attraverso una semplice scrittura privata registrata o in forma verbale. Le modalità per provvedere alla iscrizione nel registro delle Imprese sono rispettivamente le seguenti:

**Scrittura privata registrata**

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, come data atto, quella della scrittura privata, ed estremi di registrazione dell'atto) e 10 "ammontare dei conferimenti" (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data della scrittura privata).

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica della scrittura privata registrata presso l'Agenzia delle Entrate che può essere predisposta:



- a) dal Notaio che deve rilasciarla in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: *"Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni"*. Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.
- b) Dal soggetto detentore la scrittura stessa. In tal caso il documento informatico allegato deve essere una copia per immagine (scansione ottica) dell'originale analogico (ossia cartaceo) e deve riportare in calce la dicitura: *"Il sottoscritto (nome e cognome) dichiara che la copia è formata ai sensi dell'art. 22, c.3, D.Lgs. 82/2005"*. Deve quindi essere firmato digitalmente dal predetto dichiarante, che dovrà coincidere con il soggetto che presenta la domanda.

#### **Sottoscrizione:**

La pratica può essere trasmessa telematicamente al Registro delle Imprese:

- ✓ da un socio amministratore munito di dispositivo di firma digitale: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dal legale rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario (ad es. il Notaio o un Commercialista) in qualità di delegato: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dall'intermediario (in qualità di "delegato") e dovranno essere allegati il modello procura ComUnica, firmato in modo autografo dal legale rappresentante e digitalmente dall'intermediario, e copia di un documento di identità del legale\_rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario che rientri tra i soggetti di cui all'art. 31 comma 2 quater della Legge 340/2000 (ad es. un Commercialista) in qualità di "professionista incaricato": in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente solo dall'intermediario (in qualità di "professionista incaricato"), il quale dovrà altresì rendere una dichiarazione, da inserirsi nel suddetto "modello note da aggiungere al modello base S2", che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: "il sottoscritto ... in qualità di professionista incaricato, dichiara di essere regolarmente iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti della Provincia di ... al n. ... e di aver ricevuto incarico a trasmettere telematicamente al Registro delle Imprese la presente pratica dal legale rappresentante della Società, Signor ...".

#### **Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

#### **Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

#### **Assolvimento dell'imposta di bollo:**

"in entrata" – euro 59,00.

#### **Diritti di segreteria:**

euro 18,00.

#### **Forma verbale**

#### **Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nei riquadri B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, come data atto, quella in cui verbalmente è stata deliberata la modifica) e 10 "ammontare dei conferimenti" (indicando il capitale ridotto) e sottoscritto digitalmente da tutti i soci. In alternativa: sottoscrizione digitale del socio dotato di dispositivo di firma digitale e cartacea della procura Comunica da parte di tutti gli altri i soci non in possesso di firma digitale con allegata la copia semplice del documento di identità di ciascuno;

- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data in cui verbalmente è stata deliberata la modifica).

#### **Sottoscrizione:**

La pratica può essere trasmessa telematicamente al Registro delle Imprese:

- ✓ da tutti i soci muniti di dispositivo di firma digitale: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente da ciascuno dei soci;
- ✓ ovvero da un intermediario (ad es. il Notaio o un Commercialista) in qualità di delegato: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dall'intermediario (in qualità di "delegato") e dovranno essere allegati il modello procura ComUnica, firmato in modo autografo da ciascuno dei soci e digitalmente dall'intermediario, e copia di un documento di identità dei soci stessi ;

#### **Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come "tipo di pratica", selezionare "variazione" e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

#### **Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

#### **Assolvimento dell'imposta di bollo:**

"in entrata" – euro 59,00.

#### **Diritti di segreteria:**

euro 18,00.

## **4. SOCIETA' DI PERSONE LIQUIDAZIONE DELLA QUOTA – ASSEGNAZIONE DI BENI IN NATURA - FATTISPECIE.**

La liquidazione della quota del socio uscente di una società di persone può avvenire attraverso l'assegnazione di beni in natura compresi nel patrimonio sociale, quale forma di *datio in solutum* della somma in denaro che rappresenta il valore della quota da liquidare, ma in tal caso, stante la funzione *lato sensu* divisoria che assume l'operazione, si richiede il consenso di tutti i soci e non solo del socio uscente (ovvero dei suoi eredi) e della società in persona degli amministratori.

In base al rapporto tra il valore della quota da liquidare al socio uscente e quello dei beni in natura assegnatigli, l'operazione potrà comportare o meno una riduzione del capitale sociale. Qualora il valore del bene sia capiente rispetto al quantum da liquidare non si procede alla riduzione del capitale **(4.1)** viceversa la riduzione dovrà essere proporzionale all'importo liquidato in denaro in aggiunta al bene assegnato. In caso di riduzione dovrà applicarsi l'art. 2306 c.c. **(4.2)**.

**(4.1)** Nel caso di assegnazione del bene senza riduzione del capitale sociale la variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione dei patti sociali sono le seguenti:

#### **Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell'atto) e tanti di modifica quanti sono i soci superstiti; ciascun modello P di modifica dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici" (senza

valorizzare il campo “data di variazione dati anagrafici”) e 6 “conferimenti, prestazioni, quote” (indicando la quota accresciuta e, come data effetto, la data dell’atto).

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia autentica informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere autenticata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: “Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni”. Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante “MUI”.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**(4.2) Nel caso di riduzione del capitale sociale (bene assegnato incapiente)**

La variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, di due pratiche telematiche; la prima entro 30 giorni dalla stipula del predetto atto; la seconda successivamente al decorso del termine di tre mesi dall'iscrizione nel registro delle imprese della prima, ex art. 2306 cod.civ.. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione di queste pratiche sono le seguenti:

**Preparazione della prima pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B “estremi dell’atto” (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell’atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio uscente (indicando, come data effetto, la data dell’atto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: “la liquidazione della quota al socio uscente avverrà mediante assegnazione allo stesso di beni in natura compresi nel patrimonio sociale e con riduzione del capitale sociale, e sarà eseguita, ex art. 2306 cod.civ., decorsi tre mesi dal giorno dell'iscrizione nel registro delle imprese della presente pratica, se nessun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione avrà fatto opposizione”.

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia autentica informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere autenticata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: “Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni”. Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante “MUI”.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**Preparazione della seconda pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B “estremi dell'atto” (forma atto “C”, codice atto A99 e, come data atto, quella in cui è stata eseguita la liquidazione della quota al socio uscente) e 10 “ammontare dei conferimenti” (indicando il capitale ridotto);
- ✓ modello note, da aggiungere al modello base S2, inserendo una dichiarazione che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: “con la presente pratica si comunica l'esecuzione della liquidazione della quota al socio uscente mediante assegnazione allo stesso di beni in natura compresi nel patrimonio sociale e riduzione del capitale sociale, deliberata in data ... - delibera iscritta nel registro delle imprese in data ... - liquidazione eseguita in data ..., ex art. 2306 cod.civ., essendo decorsi tre mesi senza che alcun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione abbia fatto opposizione”.

**Allegati alla pratica:**

dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, resa dal legale rappresentante, che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: “nei tre mesi successivi alla data di iscrizione nel Registro delle Imprese della delibera di ... – atto a rogito Notaio ... del ... rep. ... registrato a ... il ... al n. ... – nessun creditore sociale anteriore alla medesima iscrizione ha fatto opposizione, ex art. 2306 cod.civ.”.

**Sottoscrizione:**

questa seconda pratica può essere trasmessa telematicamente al Registro delle Imprese:

- ✓ dal legale rappresentante munito di dispositivo di firma digitale: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dal legale rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario (ad es. il Notaio o un Commercialista) in qualità di delegato: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente dall'intermediario (in qualità di “delegato”) e dovranno essere allegati il modello procura ComUnica, firmato in modo autografo dal legale rappresentante e digitalmente dall'intermediario, e copia di un documento di identità del legale\_rappresentante;
- ✓ ovvero da un intermediario che rientri tra i soggetti di cui all'art. 31 comma 2 quater della Legge 340/2000 (ad es. un Commercialista) in qualità di “professionista incaricato”: in tal caso la pratica dovrà essere firmata digitalmente solo dall'intermediario (in qualità di “professionista incaricato”), il quale dovrà altresì rendere una dichiarazione, da inserirsi nel suddetto “modello note da aggiungere al modello base S2”, che, a titolo esemplificativo, potrebbe avere il seguente tenore: “il sottoscritto ... in qualità di professionista incaricato, dichiara di essere regolarmente iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti della Provincia di ... al n. ... e di aver ricevuto incarico a trasmettere telematicamente al Registro delle Imprese la presente pratica dal legale rappresentante della Società, Signor ...”.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica; dovrà essere indicato il notaio “in qualità di delegato”.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

"in entrata" – euro 59,00.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**5. SOCIETA' DI PERSONE – DECESSO DEL SOCIO – PLURALITA' DI EREDI – SORTE DELLA PARTECIPAZIONE DEL DEFUNTO.**

In caso di morte di un socio che abbia assunto responsabilità illimitata in una società di persone, trova applicazione la regola dell'art. 2284 c.c. se non è diversamente stabilito nei patti della società.

La sua partecipazione, in difetto di apposita pattuizione in sede di "accordo di continuazione", resta unitaria e pertanto gli eredi (o legatari) subentrano nella qualità di contitolari della stessa unica partecipazione; essi, per effetto del subingresso in società, assumono ciascuno responsabilità illimitata e solidale, e possono regolare tale contitolarità ai sensi dell'art. 1106 c.c., anche nominando un rappresentante comune. **(5.1)**

Nulla vieta che nell'accordo di continuazione i soci superstiti e i successori del socio defunto prevedano invece il frazionamento della partecipazione in capo ai diversi successori, con conseguente modifica dei patti sociali. Del pari nulla vieta che, a seguito della stipula dell'accordo di continuazione che mantenga unitaria la partecipazione in capo ai diversi successori, questi ultimi possano poi decidere di frazionare tra loro tale partecipazione, sempre con il consenso di tutti i soci, anche i superstiti. **(5.2)**

**(5.1)**

La variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione del capitale sono le seguenti:

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B "estremi dell'atto" (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio deceduto (indicando, come data effetto, la data del decesso) e tanti di nomina quanti sono i successori entranti; ciascun modello P di nomina dovrà essere compilato nei riquadri 1 "dati anagrafici", 2 "domicilio della persona", 3 "cariche o qualifiche" e 6 "conferimenti, prestazioni, quote" (indicando, come "tipo diritto", il codice "99" e digitando "comproprietà").

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: "Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni". Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante “MUI”.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

**(5.2)**

La variazione andrà denunciata al Registro delle Imprese tramite la presentazione in ComUnica, entro 30 giorni dalla stipula dell'atto di modifica, di apposita pratica telematica. Le modalità con le quali provvedere alla presentazione della domanda di iscrizione della variazione del capitale sono le seguenti:

**Preparazione della pratica in Fedra:**

- ✓ modello base: S2, compilato nel riquadro B “estremi dell'atto” (forma atto, codice atto A04, data atto e numero di repertorio, estremi di registrazione dell'atto);
- ✓ modelli P da aggiungere al modello base S2: uno di cessazione per il socio deceduto (indicando, come data effetto, la data del decesso) e tanti di nomina quanti sono i successori entranti; ciascun modello P di nomina dovrà essere compilato nei riquadri 1 “dati anagrafici”, 2 “domicilio della persona”, 3 “cariche o qualifiche” e 6 “conferimenti, prestazioni, quote”.

**Allegati alla pratica:**

- ✓ Copia informatica dell'atto soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate autenticato o redatto dal notaio: la copia informatica predisposta dal Notaio deve essere resa in conformità alle disposizioni di cui all'art. 22 del D.Lgs. 82/2005. In particolare dovrà essere apposta la seguente formula di autenticazione in calce alla copia informatica: “Copia su supporto informatico conforme all'originale del documento su supporto cartaceo, ai sensi dell'art. 22, comma 2 del Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni”. Il documento così formato dovrà essere sottoscritto digitalmente dal Notaio.

**Predisposizione della distinta ComUnica:**

in ComUnica, come “tipo di pratica”, selezionare “variazione” e procedere con la compilazione della distinta ComUnica.

**Soggetti obbligati:**

- gli amministratori.

**Soggetto legittimato:**

- il Notaio.

**Assolvimento dell'imposta di bollo:**

mediante “MUI”.

**Diritti di segreteria:**

euro 90,00.

## **6. SOCIETA' DI CAPITALI CON CAPITALE AZZERATO O NEGATIVO – TRASFORMAZIONE IN SOCIETA' DI PERSONE.**

Si ritiene non ammissibile la trasformazione in società di persone di una società di capitali che abbia capitale interamente perduto o negativo. Ove la trasformazione integri un "opportuno provvedimento" previsto da legge per far fronte alla situazione di difficoltà, la stessa società non potrebbe decidere la descritta trasformazione in situazione di totale perdita del capitale per l'oggettiva difficoltà di riferire la partecipazione ad un capitale non più esistente e per evitare che l'intera operazione si risolva nell'elusione degli articoli 2446-2447 c.c. (ed equivalenti norme delle società a responsabilità limitata).

Del resto l'atto di trasformazione è soggetto alla disciplina della società "di arrivo" e un capitale negativo parrebbe contravvenire alla regola dell'art. 2253, in forza del quale si prevede che, in difetto di esplicita indicazione nei patti sociali, si presume che i soci si siano obbligati a conferire tra loro in parti eguali quanto necessario al conseguimento dell'oggetto sociale, poiché non pare che un patrimonio negativo sia idoneo ad assicurare tale obiettivo.