

*Sara Agostini*

**LA LIQUIDAZIONE COATTA  
AMMINISTRATIVA  
DELLE SOCIETA' COOPERATIVE**  
*Guida per i Commissari liquidatori*

*(aggiornato con la disciplina del D.lgs. n. 12 gennaio 2019, n. 14)*

Consulenza e Cooperazione

© Copyright 2023 by Consulenza e Cooperazione Società cooperativa  
Via delle Cave di Pietralata, 14 – 00157 Roma  
ISBN 978-88-947061-4-7

II edizione 2023

I edizione 2022

*I diritti di traduzione, di riproduzione e di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (compresi le copie fotostatiche, i film didattici e i microfilm) sono riservati per tutti i Paesi.*

*Finito di stampare nel mese di ottobre 2023*

*da Rotostampa Group SRL*

*Via Tiberio Imperatore, 23 - Roma*

# PRESENTAZIONE

La liquidazione coatta amministrativa è una procedura concorsuale, istituita per governare la situazione generata dall'insolvenza di alcune tipologie di imprese, tra le quali le società cooperative.

Considerata una procedura “minore” rispetto alla liquidazione giudiziale, è regolata da poche norme e basata in buona parte sulla prassi amministrativa.

Le difficoltà in cui spesso si dibattono i commissari liquidatori sono conseguenti alla scarsità di informazioni per poter operare in modo rapido ed efficace.

Questa Guida intende essere di aiuto per coloro che si avvicinano alla liquidazione coatta amministrativa delle società cooperative, poiché incaricati di assolvere il compito di commissario liquidatore.

Nasce dall'attività sul campo e dal lavoro svolto nel corso di anni.

Il testo rappresenta un percorso operativo che si snoda attraverso le tre fasi della liquidazione, dall'avvio della procedura, all'attività di accertamento del passivo e di recupero dell'attivo, fino alla chiusura definitiva con il deposito degli atti finali.

Grazie ad una serie di format ed esempi pratici e ad una esposizione dettagliata e schematica, si consente al Commissario di ottenere le informazioni di base necessarie allo svolgimento delle principali attività previste dalla legge.

## L'AUTORE

*Sara Agostini*

Dottoressa in Giurisprudenza, ha frequentato il Master in Economia delle Imprese Cooperative presso l'Università Roma III.

Dopo aver ricoperto incarichi dirigenziali presso una Associazione di Rappresentanza, promozione e tutela del Movimento Cooperativo, attualmente è titolare di un proprio Studio di consulenza specializzato in materia cooperativa. È revisore mutualistico e Commissario liquidatore, nell'ambito di liquidazioni coatte amministrative di società cooperative e iscritta nella Banca Dati dei commissari liquidatori e nell'Albo dei gestori della crisi di impresa.

Autrice di numerose pubblicazioni nel settore e relatrice in seminari e convegni per l'aggiornamento dei Dirigenti e Quadri Tecnici delle società Cooperative, dei revisori mutualistici, nonché dei commercialisti e dei consulenti del lavoro.

## SOMMARIO

<b>Introduzione</b>	<b>pag. 9</b>
<b>Capitolo 1</b>	
<b>L'avvio della Liquidazione coatta amministrativa</b>	<b>pag. 11</b>
<i><u>I. La liquidazione coatta amministrativa: dati generali</u></i>	<i>pag. 11</i>
§ 1.1 Natura giuridica della liquidazione coatta amministrativa	pag. 11
§ 1.2. Normativa applicabile	pag. 11
§ 1.3. L'insolvenza della società cooperativa	pag. 13
§ 1.4. Caratteristiche per ricoprire il ruolo di commissario	pag. 14
§ 1.5. Il Decreto di liquidazione coatta amministrativa	pag. 15
§ 1.6 La pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale	pag. 16
<b>Capitolo 2</b>	
<b>La fase operativa della liquidazione coatta amministrativa</b>	<b>pag. 17</b>
<i><u>I. Gli organi della liquidazione coatta amministrativa</u></i>	<i>pag. 17</i>
§ 1.1 Gli organi della liquidazione coatta amministrativa	pag. 17
§ 1.2 Le istruzioni del Ministero delle Imprese e del Made in Italy al Commissario liquidatore	pag. 18
§ 1.3 Poteri e responsabilità del Commissario liquidatore	pag. 19
§ 1.4 Le autorizzazioni del Ministero delle Imprese e del Made in Italy	pag. 20
§ 1.5 Il Comitato di sorveglianza	pag. 21
1.5.1. Poteri del comitato di sorveglianza	pag. 21
1.5.2. Compensi ai componenti del comitato di sorveglianza	pag. 23
<i><u>II. I primi adempimenti del Commissario liquidatore</u></i>	<i>pag. 24</i>
§ 2.1 Accettazione dell'incarico	pag. 24
§ 2.2 Comunicazione di accettazione della carica	pag. 25
§ 2.3 Comunicazione della casella pec della procedura	pag. 26
§ 2.4 Il registro del Commissario liquidatore	pag. 26
§ 2.5 Adempimenti fiscali	pag. 27
§ 2.6 Convocazione e audizione del legale rappresentante	pag. 28
§ 2.7 La presa in consegna della cooperativa	pag. 29
2.7.1 Presa in consegna dei beni	pag. 29
2.7.2 Denaro e strumenti finanziari	pag. 30
2.7.3. Presa in consegna delle scritture contabili e degli altri documenti	pag. 30
2.7.3.1 Libri sociali	pag. 31
2.7.3.2 Documenti societari	pag. 31
2.7.3.3 Documenti contabili	pag. 32
2.7.3.4 Documenti fiscali	pag. 32
2.7.3.5 Documenti giuslavoristici	pag. 32
2.7.3.6 Documenti bancari / postali	pag. 32
2.7.3.7 Cause e contenziosi	pag. 32
2.7.3.8 Contratti e corrispondenza	pag. 33

§ 2.8 Ricerche e verifiche	pag. 33
2.8.1 Visure	pag. 34
2.8.2 Cassetto fiscale e previdenziale	pag. 34
2.8.3 Rapporti con istituti di credito	pag. 34
2.8.4 Contatto con soggetti terzi	pag. 35
III. <u>Lo stato passivo</u>	pag. 36
§ 3.1 Le comunicazioni ai creditori	pag. 36
§ 3.2 Le comunicazioni dei creditori	pag. 38
§ 3.3 Formazione dello stato passivo e deposito in Tribunale	pag. 38
§ 3.4 Il deposito telematico	pag. 40
§ 3.5 Le domande tardive	pag. 40
§ 3.6 Opposizioni allo stato passivo	pag. 43
§ 3.7 Rapporti lavoro subordinato	pag. 44
§ 3.8 Proroga dei termini per la decisione del Commissario liquidatore	pag. 44
§ 3.9 Licenziamenti collettivi	pag. 45
§ 3.10 Indennità di mancato preavviso e trattamento NaSP	pag. 46
§ 3.11 Il Fondo di Garanzia dell'INPS	pag. 46
IV. <u>L'accertamento giudiziario dello stato di insolvenza</u>	pag. 49
§ 4.1 Stato di insolvenza e accertamento giudiziario dello stato di insolvenza	pag. 49
§ 4.2 Effetti dell'accertamento giudiziario dello stato di insolvenza	pag. 51
§ 4.3 Modalità di presentazione del ricorso e i relativi costi	pag. 51
§ 4.4 Il parere del Ministero delle Imprese e del Made in Italy	pag. 54
§ 4.5 Udienza	pag. 55
§ 4.6 La sentenza di accertamento giudiziario dello stato di insolvenza	pag. 55
V. <u>Le relazioni del Commissario liquidatore</u>	pag. 57
§ 5.1 L'analisi sulle problematiche e sulla situazione economico – patrimoniale	pag. 57
§ 5.2 La relazione semestrale ai sensi dell'art. 306 CCII	pag. 59
5.2.1 La relazione patrimoniale	pag. 60
5.2.2 Il rendiconto di gestione	pag. 61
5.2.3 Trasmissione della relazione al Registro delle Imprese	pag. 62
5.2.4 Procedure in cui è presente il comitato di sorveglianza	pag. 62
§ 5.3. La relazione al pubblico ministero	pag. 64
5.3.1 Cause e circostanze della liquidazione coatta amministrativa: dati generali	pag. 64
5.3.2 Cause e circostanze dell'insolvenza: analisi del passivo e valutazione del dissesto	pag. 66
5.3.3 Conclusioni	pag. 68

<i>VI. <u>I reati commessi nell'ambito della liquidazione coatta amministrativa e la Procura della Repubblica</u></i>	<i>pag. 69</i>
§ 6.1 Le fattispecie di reato	pag. 69
§ 6.2 Le indagini della Procura della Repubblica	pag. 71
<i>VII. <u>La liquidazione dell'attivo</u></i>	<i>pag. 74</i>
§ 7.1 Conti correnti ed investimenti	pag. 74
§ 7.2 Vendita di beni mobili registrati	pag. 75
7.2.1 Autorizzazione alla vendita	pag. 75
7.2.2 Procedura di vendita e adempimenti successivi	pag. 78
7.2.3 Richiesta di cancellazione di gravami	pag. 78
7.2.4 Beni mobili registrati non adatti alla vendita	pag. 79
7.2.5 Beni mobili registrati non reperiti	pag. 79
§ 7.3 Vendita di beni immobili	pag. 80
7.3.1 La valutazione dei beni immobili	pag. 80
7.3.2 I documenti necessari per la vendita dell'immobile	pag. 81
7.3.3 La richiesta di autorizzazione per la vendita	pag. 81
7.3.4 Il bando di gara	pag. 82
7.3.5 L'atto pubblico di vendita e gli adempimenti successivi	pag. 83
§ 7.4 Vendita di beni mobili non registrati	pag. 83
<i>VIII. <u>Le azioni legali a favore della procedura</u></i>	<i>pag. 85</i>
§ 8.1 L'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori e dei sindaci	pag. 86
§ 8.2 La costituzione di parte civile nell'ambito di un giudizio penale	pag. 87
§ 8.3 Il gratuito patrocinio	pag. 88
<b>Capitolo 3</b>	
<b>La fase di chiusura della liquidazione coatta amministrativa</b>	<b>pag. 89</b>
<i>I. <u>La chiusura della liquidazione con attivo</u></i>	<i>pag. 89</i>
§ 1.1 L'autorizzazione alla chiusura della procedura	pag. 89
§ 1.2 Il compenso del Commissario liquidatore	pag. 89
1.2.1 Il compenso remunerativo delle attività di natura concorsuale	pag. 90
1.2.2 Il compenso supplementare sul passivo accertato e ammesso	pag. 92
1.2.3 Il compenso remunerativo delle attività di natura gestionale	pag. 92
1.2.4 L'istanza per la determinazione del compenso	pag. 93
§ 1.3 Gli atti finali	pag. 94
§ 1.4 Pubblicazione e termini	pag. 95
§ 1.5 Le contestazioni dei creditori agli atti finali	pag. 95
§ 1.6 Adempimenti finali e cancellazione della cooperativa	pag. 96
§ 1.7 Adempimenti fiscali relativi alla fase di chiusura	pag. 96

<i>II. <u>La chiusura della liquidazione senza attivo</u></i>	pag. 98
§ 2.1 Le fasi della liquidazione coatta amministrativa senza attivo	pag. 98
§ 2.2 L'istanza per la chiusura della liquidazione	pag. 99
§ 2.3 Gli atti finali	pag. 99
§ 2.4 Modalità di chiusura della liquidazione coatta amministrativa senza attivo	pag. 100
§ 2.5 Trasmissione atti finali e pagamento del compenso	pag. 100