



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
C. Corgi, A. Guerra

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
Alessandro Pratesi, Carlo Quiri,
Luca Reina

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bongi,
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,
M. Brisciani, P. Clementi,
G.M. Colombo, C. Corgi,
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,
P. Meneghetti, M. Nicola,
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,
M. Taurino, E. Valcarengi,
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
S. Bettiol, G. Beschi, P. Bisi,
D. Bussola, G. Campisi, L. Cellini,
M. Coppola, C. Corgi, A. Del Prete,
C. De Stefanis, P. Di Marino,
R.V. Favero, C. Feriozzi, G. Fino,
J. Granaty, A. Guerra, M. Lenzarini,
A. Marino, T. Panozzo, A. Pratesi,
S. Ripoli, P. Rossi, A. Sica, P. Tetto,
L. Valerio, S. Vallasciani, E. Vial

Stampa

Il periodico è disponibile ON LINE
sul sito: WWW.RATIO.IT

Editore

Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130
P. IVA e C.F. 01392340202
lunedì-venerdì
ore 9:00/13:00 - 14:30/17:00
Sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica:
servizioclienti@gruppcastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
Autorizzazione del Tribunale
di Mantova n. 10/2011
Periodico trimestrale,
spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 7.01.2026

RATIO

Società e Impresa

Gestione giuridica e contrattuale, pratiche amministrative e crisi d'impresa


Sommario 1/2026

Editoriale	- Storia, geografia e libertà	3
Il Notaio consiglia	- Conferimento di quota di S.r.l. in fondo patrimoniale	4
Ultime notizie dalla banca	- La compensazione del credito bancario non comporta la rinuncia alla prescrizione	5
Notizie in breve		6


Società di persone

Diritto societario	- Liquidazione della società in accomandita semplice	8
---------------------------	--	---

Società di capitali

Diritto societario	- Abuso della minoranza nelle S.r.l.	10
	- Socio d'opera nella S.r.l.	14


Formulari societari

Diritto societario	 Socio d'opera capitalizzato e non capitalizzato nelle società di persone	18
---------------------------	--	----

Contratti d'impresa

Amministrazione	- Contratto di agenzia internazionale	22
------------------------	---------------------------------------	----

Temi professionali

Commercialisti	- Compenso del commercialista non pagato	28
Costituzione	 Costituzione della Società tra professionisti	32

Strumenti di prevenzione della crisi d'impresa

Procedure	- Principi di attestazione dei piani di risanamento aziendali	36
------------------	---	----


Bilancio e controllo di gestione

Principi contabili	- Bilancio 2025: impatto della disciplina temporanea sulla riduzione del capitale sociale per perdite	40
---------------------------	---	-----------

Gestione d'impresa

Amministrazione	- Principi per il governo delle imprese familiari non quotate: codice di autodisciplina	44
------------------------	---	-----------

Crisi d'impresa e insolvenza

Procedure	 - Revoca delle misure protettive nella composizione negoziata della crisi	50
------------------	---	-----------

Impresa e fisco

Procedure	- Sopravvenienze attive non tassate nella crisi d'impresa	56
------------------	---	-----------

Rubriche

Giurisprudenza	- Rassegna di giurisprudenza: società - obbligazioni e contratti	58
-----------------------	--	-----------

Quesito Agenzia Entrate	- Compensazione nella rete d'impresa	60
--------------------------------	--------------------------------------	-----------

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - privacy@gruppocastelli.com. I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy-policy.

Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica



SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

COSTITUZIONE DELLA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI

L. 12.11.2011, n. 183 - D.M. 34/2013 - Artt. 2295, 2328, 2463 e 2521 c.c.

La società tra professionisti è una società che ha per oggetto sociale lo svolgimento di una determinata professione. Si tratta in particolare delle c.d. professioni protette, il cui esercizio è strettamente regolamentato e subordinato all'iscrizione in albi professionali, ordini o collegi specifici.

Dopo una lenta, ma graduale evoluzione normativa, attualmente la disciplina relativa alle Società Tra Professionisti è contenuta in parte nella L. 12.11.2011, n. 183 in parte nel D.M. 34/2013 ed, in parte nei titoli V e VI, del libro V Codice Civile. Ciò in ragione del fatto che la STP non costituisce un nuovo tipo di società ma solamente una società costituita secondo i modelli esistenti, la cui disciplina civilistica è integrata dalla legislazione speciale in ragione della specifica attività di carattere ordinistico esercitata.

Pertanto, ai fini della costituzione di una STP occorrerà tener conto sia della generale disciplina dettata dal codice per lo specifico modello societario scelto, sia della legislazione speciale primaria (L. 183/2011) e secondaria (D.M. 34/2013).

SCHEMA DI SINTESI

ELEMENTI DELL'ATTO COSTITUTIVO DI STP

⇒ Disciplina codicistica	⇒ A seconda del tipo sociale scelto andranno elencati nell'atto costitutivo gli elementi di forma e di sostanza richiesti dal codice civile.
⇒ Oggetto sociale	⇒ La STP può avere ad oggetto in via esclusiva l'esercizio dell'attività professionale da parte dei soci.
⇒ Requisiti dei soci	⇒ L'atto costitutivo deve prevedere i requisiti di ammissione dei soci professionisti e non professionisti.
⇒ Maggioranza	⇒ Il numero dei soci professionisti e la partecipazione al capitale sociale dei professionisti deve essere tale da determinare la maggioranza di due terzi nelle deliberazioni o decisioni dei soci.
⇒ Criteri per assegnazione e esecuzione dell'incarico professionale	⇒ Vanno indicati i criteri e le modalità per garantire che l'esecuzione dell'incarico professionale sia eseguito solo da soci in possesso dei requisiti per l'esercizio della prestazione professionale richiesta. Inoltre, la designazione del socio professionista deve essere compiuta dall'utente e, in mancanza, vi è un obbligo di preventiva informazione nei confronti dell'utente.
⇒ Polizza	⇒ Deve essere previsto l'obbligo di stipulare la polizza di assicurazione per la copertura dei rischi derivanti dalla responsabilità civile per i danni causati ai clienti dai singoli soci professionisti nell'esercizio dell'attività professionale.
⇒ Modalità di esclusione	⇒ Vanno altresì indicate le modalità di esclusione del socio cancellato dall'albo.

APPROFONDIMENTI

COSTITUZIONE
DELLE SOCIETÀ• Cenni
generali

- L'art. 10 L. 183/2011, rubricato “*Riforma degli ordini professionali e società tra professionisti*” detta una disciplina uniforme della STP. Il c. 3 precisa che “*È consentita la costituzione di società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico secondo i modelli societari regolati dai titoli V e VI del libro V codice civile*”. Ne consegue che la STP potrà essere costituita sia come società di persone, sia come società di capitali, sia come società cooperativa.
- Le norme di funzionamento andranno quindi adeguate ai limiti imposti dal codice secondo il tipo normativo selezionato dai soci.
- Il c. 4, fornisce poi delle ulteriori precisazioni in merito al contenuto dell'atto costitutivo il quale, oltre agli elementi essenziali richiesti per il tipo societario prescelto, dovrà rispettare anche le prescrizioni di tale norma.

• Società
di persone

- L'art. 2295 c.c. elenca gli elementi essenziali dell'atto costitutivo della società in nome collettivo. In particolare è richiesto che l'atto costitutivo indichi
 - 1) le generalità dei soci (cognome, nome, domicilio, cittadinanza);
 - 2) la ragione sociale;
 - 3) i soci che hanno l'amministrazione e la rappresentanza della società;
 - 4) la sede legale e le eventuali sedi secondarie;
 - 5) l'oggetto sociale;
 - 6) i conferimenti di ciascun socio, il valore ad essi attribuito e il modo di valutazione;
 - 7) le prestazioni a cui sono obbligati i soci di opera;
 - 8) la disciplina della ripartizione degli utili e la quota di ciascun socio negli utili e nelle perdite;
 - 9) la durata della società.
- Nel caso di S.a.s., l'art. 2316 c.c. richiede espressamente che l'atto costitutivo indichi altresì i soci accomandanti e i soci accomandatari.
- L'atto può rivestire la forma della scrittura privata autenticata o dell'atto pubblico.

• Società
per azioni

- Gli elementi essenziali dell'atto costitutivo di S.p.a. sono dettati dall'art. 2328 c.c. il quale ricalca in gran parte il contenuto dell'art. 2295 c.c. laddove prevede che siano indicati le generalità dei soci, la denominazione, l'oggetto sociale, la durata della società (se la società è costituita a tempo indeterminato, va indicato nelle S.p.a. anche il periodo di tempo, comunque non superiore ad un anno, decorso il quale il socio potrà recedere) e la disciplina della ripartizione degli utili.
- Inoltre, in ragione dello specifico modello societario, è richiesto altresì che siano indicati:
 - .. l'ammontare del capitale sottoscritto e di quello versato;
 - .. il numero e l'eventuale valore nominale delle azioni, le loro caratteristiche e le modalità di emissione e circolazione;
 - .. il valore attribuito ai conferimenti in natura (beni o crediti);
 - .. i benefici eventualmente accordati ai promotori o ai soci fondatori;
 - .. il sistema di amministrazione adottato, il numero degli amministratori e i loro poteri, indicando quali tra essi hanno la rappresentanza della società;
 - .. il numero dei componenti il collegio sindacale;
 - .. la nomina dei primi amministratori e sindaci (ovvero dei componenti del consiglio di sorveglianza e, quando previsto, del soggetto incaricato di effettuare la revisione legale dei conti);
 - .. l'importo globale, almeno approssimativo, delle spese per la costituzione poste a carico della società.
- La S.p.a. può essere costituita per contratto o per atto unilaterale, ma in ambo i casi deve trattarsi di atto pubblico.

COSTITUZIONE

temi professionali

**COSTITUZIONE
DELLE SOCIETÀ (segue)**

• **Società a responsabilità limitata**

- L'atto costitutivo di S.r.l. è invece disciplinato dall'art. 2463 c.c. La norma dispone che la società a responsabilità limitata può essere costituita con contratto o con atto unilaterale. Deve trattarsi in ogni caso di atto pubblico e deve indicare:
 - 1) generalità dei soci;
 - 2) la denominazione sociale (contenente l'indicazione di società a responsabilità limitata, e il comune ove sono poste la sede della società e le eventuali sedi secondarie;
 - 3) l'attività che costituisce l'oggetto sociale;
 - 4) l'ammontare del capitale, non inferiore a € 10.000, sottoscritto e di quello versato;
 - 5) i conferimenti di ciascun socio e il valore attribuito ai conferimenti in natura;
 - 6) la quota di partecipazione di ciascun socio;
 - 7) le norme relative al funzionamento della società, indicando quelle concernenti l'amministrazione, la rappresentanza;
 - 8) le persone cui è affidata l'amministrazione e l'eventuale soggetto incaricato di effettuare la revisione legale dei conti;
 - 9) l'importo globale, almeno approssimativo, della spese per la costituzione poste a carico della società.

• **Società cooperative**

- Con riferimento alle società cooperative l'art. 2521 c.c. elenca gli elementi essenziali dell'atto costitutivo che sono quasi totalmente sovrapponibili a quelli richiesti per S.p.a. o S.r.l. (a seconda del tipo scelto). La peculiarità principale consiste nel fatto che l'atto costitutivo deve stabilire le regole per lo svolgimento dell'attività mutualistica e può prevedere che la società svolga la propria attività anche con terzi.
- Inoltre, nell'indicazione dell'oggetto sociale è richiesto che siano indicati anche i requisiti e gli interessi dei soci. Vanno anche indicate le condizioni per l'ammissione dei soci e il modo e il tempo in cui devono essere eseguiti i conferimenti.

ATTO COSTITUTIVO DI STP

• **Attività svolta**

- Innanzitutto è previsto che possono assumere la qualifica di società tra professionisti le società il cui atto costitutivo preveda l'esercizio in via esclusiva dell'attività professionale da parte dei soci.
- La società tra professionisti può essere costituita anche per l'esercizio di più attività professionali.

• **Requisiti dei soci e maggioranza**

- L'atto costitutivo deve prevedere l'ammissione in qualità di soci dei soli professionisti iscritti ad ordini, albi e collegi, anche in differenti sezioni, nonché dei cittadini degli Stati membri dell'Unione Europea, purché in possesso del titolo di studio abilitante, ovvero soggetti non professionisti soltanto per prestazioni tecniche, o per finalità di investimento.
- La norma prevede espressamente che il numero dei soci professionisti e la partecipazione al capitale sociale dei professionisti deve essere tale da determinare la maggioranza di due terzi nelle deliberazioni o decisioni dei soci; il venir meno di tale condizione costituisce causa di scioglimento della società e il Consiglio dell'Ordine o Collegio professionale presso il quale è iscritta la società procede alla cancellazione della stessa dall'albo, salvo che la società non abbia provveduto a ristabilire la prevalenza dei soci professionisti nel termine perentorio di 6 mesi.
- La norma, alla data di redazione del presente contributo, non chiarisce se la maggioranza dei due terzi riguarda alternativamente o cumulativamente il numero di soci e la partecipazione al capitale. Secondo un primo orientamento, la norma sembrerebbe pretendere che sia il numero di soci sia le partecipazioni al capitale debbano rispettare la maggioranza richiesta. Secondo altro orientamento, avallato anche dall'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, si tratterebbe di due requisiti alternativi; ciò consentirebbe ai professionisti di sfruttare al massimo le potenzialità della STP.
- Il 10.12.2025 è stata approvata la *"legge annuale per il mercato e la concorrenza 2025"* che accoglie la tesi più permissiva chiarendo definitivamente che si tratta di requisiti alternativi, purché sia garantita la maggioranza dei due terzi nelle decisioni o nelle delibere.
- Va infine sottolineato che per le sole STP costituite in forma di società cooperativa è previsto un numero di soci non inferiore a 3.

**ATTO COSTITUITIVO
DI STP (segue)**

• Criteri per esecuzione dell'incarico e designazione del socio	<ul style="list-style-type: none"> • È espressamente richiesto che l'atto costitutivo indichi i criteri e le modalità affinché: <ul style="list-style-type: none"> i) l'esecuzione dell'incarico professionale conferito alla società sia eseguito solo dai soci in possesso dei requisiti per l'esercizio della prestazione professionale richiesta; ii) la designazione del socio professionista sia compiuta dall'utente e, in mancanza di tale designazione, il nominativo debba essere previamente comunicato per iscritto all'utente.
• Polizza assicurativa	<ul style="list-style-type: none"> • È altresì richiesto obbligatoriamente che la società sottoscriva una polizza di assicurazione per la copertura dei rischi derivanti dalla responsabilità civile per i danni causati ai clienti dai singoli soci professionisti nell'esercizio dell'attività professionale.
• Esclusione automatica	<ul style="list-style-type: none"> • L'atto costitutivo deve anche indicare le modalità di esclusione dalla società del socio che sia stato cancellato dal rispettivo albo con provvedimento definitivo. • Si tratta quindi di un'ipotesi di esclusione automatica, le cui modalità attuative, tuttavia, devono essere espressamente disciplinate dall'atto costitutivo.
• Ragione sociale	<ul style="list-style-type: none"> • La denominazione sociale, in qualunque modo formata, deve contenere l'indicazione di "società tra professionisti". Tale enunciazione non sostituisce quella del tipo societario scelto che va in ogni caso indicata.

Esempio

Atto costitutivo di una STP secondo il modello della S.r.l.

L'anno duemilaventisei, il giorno dieci, del mese di gennaio in Roma (Rm), innanzi a me dott. Enotri notaio in Roma (Rm), e studio in via Cesare, n. 1, iscritto presso il Collegio Notarile dei distretti riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, sono presenti i signori:

- Tizio (generalità);
- Caio (generalità);
- Sempronio (generalità);
- Primo (generalità),

della cui identità personale ed età anagrafica io notaio sono certo.

- I comparenti costituiscono, ai sensi dell'art. 2463 c.c. e dell'art. 10 L. 12.11.2011, n. 183, una società a responsabilità limitata sotto la denominazione "Alfa società tra professionisti a responsabilità limitata".
- La sede è fissata in Roma (Rm), alla via Augusto n. 1.
- La società ha per oggetto, in via esclusiva dell'attività professionale da parte dei soci, e precisamente l'esercizio, in via principale, dell'attività professionale che forma oggetto della professione di dottore commercialista.
- Il capitale sociale ammonta ad € 100.000,00 e viene sottoscritto nel modo seguente:
 - il Signor Tizio sottoscrive una quota del valore nominale di € 25.000,00 pari ad una quota del 25 per cento del capitale;
 - il Signor Caio sottoscrive una quota del valore nominale di € 25.000,00 pari ad una quota del 25 per cento del capitale;
 - il Signor Sempronio sottoscrive una quota del valore nominale di € 25.000,00 pari ad una quota del 25 per cento del capitale;
 - il Sig. Primo sottoscrive una quota del valore nominale di € 25.000,00 pari ad una quota del 25 per cento del capitale.
 I soci dichiarano di avere già versato, interamente, il capitale sociale da loro sottoscritto presso la Banca S.p.A.
- Possono essere ammessi in qualità di soci esclusivamente i professionisti iscritti all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili e l'attività professionale della società dovrà essere eseguita esclusivamente dai soci professionisti.
- La partecipazione alla costituenda società è incompatibile con la partecipazione ad altre società tra professionisti.
- L'esecuzione dell'incarico professionale conferito alla società sarà eseguito solo dai soci in possesso dei requisiti per l'esercizio della prestazione professionale richiesta. La designazione del socio professionista sarà compiuta dall'utente e, in mancanza di tale designazione, il nominativo sarà individuato dalla Società previamente comunicato all'utente.

... omissis...