

Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
C. Corghi, A. Guerra

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
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. Corghi,
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. Corghi, A. Del Prete, C. De Stefanis,
P. Di Marino, A. Di Mauro, R.V. Favero,
C. Feriozzi, G. Fino, J. Granatyr,
A. Guerra, Kubisco S.r.l., 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@gruppocastelli.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 4.02.2026

RATIO

Società e Impresa

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

Sommario 2/2026

Editoriale	- Imprenditori, responsabilità e isole	3
Il Notaio consiglia	- Società benefit	4
Ultime notizie dalla banca	- Nullità del tasso nel caso in cui il TAN non sia indicato e non sia desumibile dal TAEG	5
Notizie in breve		6


Società di persone

Diritto societario	 - Esclusione volontaria del socio nelle società di persone (parte prima)	8
---------------------------	--	----------

Società di capitali

Diritto societario	- Validità ed impugnabilità della delibera consiliare nelle S.p.a.	14
---------------------------	--	-----------

Formulari societari

Diritto societario	 - Scioglimento anticipato e derogabilità della liquidazione nelle società di persone	18
---------------------------	--	-----------

Pratiche amministrative

Agevolazioni	- Prorogate per il 2026 le modalità di funzionamento del Fondo di garanzia	22
---------------------	--	-----------

Temi professionali

Professionisti	 - Società tra professionisti multidisciplinare	26
-----------------------	--	-----------

Passaggio generazionale

Adempimenti	- Clausole di continuazione: i discrimini tra subentro societario e processuale	30
--------------------	---	-----------

Strumenti di prevenzione della crisi d'impresa

Procedure  - Composizione negoziata della crisi: profili giuslavoristici **34**

Bilancio e controllo di gestione

Principi contabili - Controllo di gestione e analisi dei costi: marginalità e punto di pareggio **40**

Crisi d'impresa e insolvenza

Procedure - Continuità aziendale: dalla legge fallimentare al Codice della crisi **44**

Impresa e fisco

Imposte e tasse diverse - Fiscalità delle società tra professionisti (STP) **48**

Riscossione - Provvedimenti dell'agente della riscossione **56**

Rubriche

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

Quesito Agenzia Entrate - Conferimento di società controllata e realizzo controllato **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

CLAUSOLE DI CONTINUAZIONE: I DISCRIMINI TRA SUBENTRO SOCIETARIO E PROCESSUALE

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

Art. 2284 c.c. - Cass. Civ. ord. 6.07.2022, n. 21376

La dipartita di un socio nel contesto di una società di persone rappresenta uno dei momenti di maggiore criticità per quanto riguarda la continuazione dell'attività dello stesso ente con gli eredi del precedente socio. Da un punto di vista normativo è possibile affermare che il legislatore sul punto risulta piuttosto chiaro, in quanto nella piena consapevolezza della forte impronta personalistica di tali modelli organizzativi, ha escluso come regola generale la trasmissibilità automatica della partecipazione sociale agli eredi, sostituendola con un più elastico e discutibile diritto di credito alla liquidazione della quota. Nondimeno, lo stesso ordinamento riconosce ai soci un ampio spazio di autonomia negoziale, consentendo loro di disciplinare preventivamente le conseguenze dell'evento morte ed è proprio in tale ambito che si inseriscono in maniera pregnante le cc.dd. clausole di continuazione. Nel contesto processuale - tuttavia - ben diverso si atteggia il diritto al subentro nella posizione eventualmente portata avanti dal *de cuius*, quale socio poi deceduto di una società di persone, in quanto in tal caso il diritto a proseguire l'azione prescinde dal subentro nella società.

SCHEMA DI SINTESI

DISCRIMINE TRA AMBITO SOCIETARIO E PROCESSUALE

- ⇒ La vicenda esaminata dalla Cassazione (Cass. Civ. ord. 6.07.2022, n. 21376)
- ⇒ Il contesto è quello di una controversia promossa da un socio di S.n.c. contro decisioni interne relative alla gestione (revoca di poteri e nomina di un diverso amministratore).
- ⇒ Durante il primo grado l'attore muore e l'erede universale prosegue la causa, richiamando anche una clausola statutaria di continuazione ex art. 2284 c.c.
- ⇒ I giudici di merito, però, negano la legittimazione dell'erede ritenendo che l'ingresso nella società, in forza della clausola, avvenga tramite un assetto negoziale tra vivi e non per successione, e che tale qualificazione impedisca la prosecuzione del giudizio iniziato dal *de cuius*.

INDICAZIONI DELLA CASSAZIONE: UTILITÀ OPERATIVA

- ⇒ La Corte chiarisce che la qualificazione del subentro nella compagine sociale non governa automaticamente la questione della successione nel processo.
- ⇒ Da un lato, ribadisce che la clausola di continuazione, nel sistema delle società di persone, opera come deroga convenzionale al regime legale e che l'eventuale ingresso dell'erede come socio si collega a un consenso che si perfeziona sul piano negoziale, non a un acquisto "automatico" della quota per causa di morte.
- ⇒ Dall'altro lato, precisa che questa ricostruzione non può essere usata per escludere il subentro dell'erede nel giudizio pendente: la linea di demarcazione è netta, perché il profilo societario riguarda "se" e "come" l'erede diventa socio, mentre il profilo processuale riguarda "chi" può continuare il processo quando una parte viene meno.

REGOLA OPERATIVA E SUBENTRO NEL PROCESSO

Ex art. 110 c.p.c.

- ⇒ Sul piano processuale, il punto decisivo è rappresentato dalla corretta applicazione dell'art. 110 c.p.c.
- ⇒ Tale norma impone che quando una parte viene meno, il processo prosegue da parte (o nei confronti) del successore universale, che entra nella stessa posizione processuale del *dante causa*.
- ⇒ Ne segue che l'erede può coltivare le domande già proposte dal *de cuius* a prescindere dall'essere (o non essere ancora) socio, poiché la legittimazione discende dalla successione universale nel rapporto processuale, non dalla qualità di partecipante della società.

APPROFONDIMENTI

CLAUSOLE
DI CONTINUAZIONE• Aspetti di carattere
generale

• Le clausole di continuazione inserite nella regolamentazione delle società di persone rappresentano dei validi strumenti statutari o contrattuali attraverso i quali i soci tentano di conciliare l'esigenza di stabilità e prosecuzione della attività dell'impresa con la tutela delle posizioni ereditarie.

• Criticità non
solo apparenti

• In detto contesto, occorre individuare fino a che punto tali pattuizioni siano compatibili con i principi del diritto societario, del diritto delle successioni e, in particolare, con il divieto dei patti successori.

FUNZIONE DI TALE
CLAUSOLE• Aspetti economico
organizzativi

• Dal punto di vista funzionale, le clausole di continuazione rispondono a un'esigenza pratica molto concreta che tende ad evitare che la morte di un socio determini automaticamente lo scioglimento del rapporto sociale, o l'obbligo di liquidazioni che possano risultare finanziariamente onerose e potenzialmente destabilizzanti per l'impresa, soprattutto quando ci si trova dinanzi a realtà imprenditoriali che dispongono di modeste risorse.

• Fattore
della continuità

• Le clausole di continuazione, qualora adottate consentono ai soci superstiti di preservare la continuità aziendale, mantenendo in vita l'organizzazione produttiva, il portafoglio clienti e i rapporti contrattuali in essere.

CLAUSOLE
DI CONTINUAZIONE
FACOLTATIVA• Una soluzione
meno rigida

• Le clausole di continuazione facoltativa rappresentano, sul piano sistematico, la soluzione più equilibrata e meno conflittuale, atteso che in tal caso l'ingresso dell'erede nel contesto societario non è imposto, ma rimesso a una scelta consapevole e autonoma, esercitabile dopo l'apertura della successione.

• Natura giuridica
ed effetti
della mera facoltà

• Sotto il profilo giuridico, è possibile ricondurre tali clausole allo schema di un negozio tra vivi con effetti *post mortem*.
• In pratica, in tali statuizioni anticipate - intercorrenti tra i soci attuali di una società di persone - l'evento morte opera come mera condizione di efficacia, nel senso che l'erede non acquista la quota per successione, ma esercita un diritto potestativo che trova fonte in un accordo stipulato in vita dal socio defunto.

• Vantaggi
della facoltà

• Questa impostazione consente di superare agevolmente l'obiezione fondata sul divieto dei patti successori, in quanto in tal modo ciò che si trasmette non è la partecipazione sociale, ma soltanto la possibilità di acquisirla a seguito di una scelta successiva.

• In termini pratici, l'erede conserva la libertà di limitarsi o a ricevere la liquidazione della quota che gli spetterebbe, evitando di assumere rischi imprenditoriali o responsabilità personali.

ADEMPIMENTI

passaggio generazionale

CONTINUAZIONE
AUTOMATICA
E L'IMPOSIZIONE
DELLO STATUS DI SOCIO• Spunti
di riflessione
preliminari

• Molto delicata, da un punto di vista operativo appare la posizione delle clausole di continuazione automatica, secondo cui può essere previsto un ingresso dell'erede in società come effetto diretto dell'accettazione dell'eredità.

• Rischi sottesi

• L'automatismo del subentro rischia di imporre all'erede la qualità di socio, con le correlate e dirette responsabilità illimitate per le obbligazioni sociali.

• In pratica l'erede che accetta l'eredità con beneficio d'inventario potrebbe trovarsi, per effetto della clausola, automaticamente responsabile per debiti sociali estranei all'asse ereditario, vanificando in concreto la funzione protettiva dell'istituto successorio.

ASPETTI PRATICI

• Clausole
di continuazione
facoltativa

• Consentono di salvaguardare la continuità dell'impresa senza forzare i confini del diritto successorio e senza imporre *status* indesiderati.

• Clausole
automatiche
e obbligatorie

• Dovrebbero essere adottate con estrema cautela, previa attenta valutazione dei rischi di invalidità e delle possibili ricadute patrimoniali. In termini sostanziali, il rischio è che la clausola finisca per imporre indirettamente un obbligo a carico dell'erede, eludendo il principio di relatività degli effetti del contratto.

• L'ingresso
dell'erede non è
mortis causa

• In presenza di una clausola di continuazione statutaria, l'ingresso dell'erede nella società di persone non avviene a titolo successorio, bensì per effetto di un accordo *inter vivos*, che si perfeziona con il consenso manifestato dall'erede in adesione alla volontà già espressa dai soci superstiti nel contratto sociale.

• La clausola di continuazione opera come deroga convenzionale al regime legale dello scioglimento del rapporto sociale, sottolineando che l'erede non subentra automaticamente nella quota, ma acquisisce la qualità di socio solo attraverso un nuovo atto di autonomia negoziale.

CLAUSOLA
DI CONTINUAZIONE
E ASPETTI PROCESSUALI• Cass. civ., Sez. I,
ord. 6.07.2022,
n. 21376

• La pronuncia indicata offre un esempio particolarmente significativo di come le clausole di continuazione operino concretamente non solo sul piano sostanziale, ma anche su quello processuale, chiarendo un equivoco ricorrente nella prassi giudiziaria che ha spesso condotto a una confusione tra titolo di ingresso in società e titolo di legittimazione processuale.

• Morte del socio
e prosecuzione
del giudizio

• Nel caso esaminato, un socio di società in nome collettivo aveva agito in giudizio per contestare la revoca dei propri poteri gestori e la nomina di un nuovo amministratore.

• Nel corso del giudizio di primo grado, il socio attore veniva a mancare.

• Il figlio, erede universale, proseguiva il giudizio, dichiarando di essere subentrato al padre anche in virtù di una clausola di continuazione *ex art. 2284 c.c.* prevista nello statuto sociale.

• I giudici di merito avevano tuttavia negato la sua legittimazione attiva, ritenendo che l'ingresso in società dell'erede fosse avvenuto *non mortis causa*, ma per effetto di un accordo *inter vivos*, e che ciò impedisse la prosecuzione del processo avviato dal *de cuius*.

CHIARIMENTO
DELLA CASSAZIONE• Principio
di riferimento

• Si chiarisce *in primis* che l'ingresso in società e la successione processuale non coincidono.

• La Cassazione ribadisce che, in presenza di una clausola di continuazione statutaria, la continuazione in società non avviene *mortis causa*, ma in virtù dell'accordo *inter vivos* intercorso con i soci superstiti, ragion per cui non ci si trova al cospetto di una mera successione nell'acquisto della qualità di socio da parte dell'erede.

• Linea
di discriminare
tra ambito
societario
e contesto
processuale

• Il fulcro argomentativo dell'ordinanza risiede nella netta separazione tra i 2 piani: **quello societario e quello processuale**.
• Nel caso di specie l'erede universale subentrato era legittimato in pieno all'esercizio dei diritti del *de cuius*, per la facoltà di subentrare nella medesima posizione processuale, ai sensi dell'art. 110 c.p.c., indipendentemente dall'essere egli anche socio.
• La qualità di socio acquisita dall'erede per effetto della clausola di continuazione è concettualmente distinta dalla legittimazione processuale, nel senso che il subentro processuale non discende, dunque, dalla qualità di socio, ma dalla successione universale nel rapporto processuale già instaurato ed in tale ambito può affermarsi che l'erede non agisce in sé quale socio ma semplicemente in quanto subentrato nella medesima posizione processuale del *de cuius*.

• Subentro
societario

• Riguarda l'eventualità e la modalità con cui l'erede diventa socio.
• Nelle società di persone, anche in presenza di clausola di continuazione, l'ingresso dell'erede è comunemente ricostruito come effetto di un accordo *inter vivos* e non come acquisto *mortis causa* della quota.

• Subentro
processuale
ex art. 110 c.p.c.

• Il subentro processuale attiene invece alla individuazione del soggetto che può o deve proseguire il giudizio quando la parte muore.

• Qui il criterio di legittimazione si rinviene non già nella qualità di socio, ma nella qualità di successore universale del *de cuius* (erede), che subentra nel processo "nella medesima posizione" processuale del *dante causa*.

• Successione
nel processo ai
sensi dell'art.
110 c.p.c.

• L'art. 110 c.p.c. è la norma che disciplina l'ipotesi in cui una parte venga meno nel corso della pendenza del giudizio, consentendo al giudizio di proseguire a cura di colui che subentra in via globale nella posizione giuridica del *dante causa*.

• La funzione pratica è ripristinare la bilateralità del contraddittorio e garantire continuità della tutela, evitando che la morte della parte produca una paralisi processuale o, peggio ancora, una perdita del diritto di azione e di difesa già esercitato.

POSSIBILE RISVOLTO
OPERATIVO

• Il principio appena espresso può risultare estremamente utile in una casistica non infrequente che riguarda il caso di impugnazione di delibere correlata alla lesione di percezioni di utili.

• Si immagini infatti un socio che impugni una delibera lesiva del proprio diritto agli utili e nel mentre che si svolge il giudizio lo stesso deceda.

• Ebbene, al verificarsi di tale evenienza anche se l'erede entri in società solo dopo, per effetto di una clausola di continuazione e previo consenso dei soci superstiti, egli potrà e dovrà proseguire il giudizio pendente come successore universale, senza che rilevi in alcun modo il momento, o il titolo del suo ingresso nella compagine sociale.