

Stratégies de Haut de Bilan : Sécuriser et Optimiser vos Opérations de Restructuration

Lien : https://innov-maroc.com/formation/strategies-de-haut-de-bilan-securiser-et-optimiser-vos-operations-de-restructuration

DURÉE
4 jours (28h)

RÉFÉRENCE
FA153

CATÉGORIE
M&A, Private Equity et Ingénierie Financière

INNOV MAROC

OBJECTIFS DE LA FORMATION

À l'issue de cette formation, vous serez capable de :

- Maîtriser le cadre légal et réglementaire des opérations de restructuration de sociétés
- Choisir la structure juridique la plus adaptée aux objectifs stratégiques du groupe
- Optimiser la fiscalité des opérations en appliquant le régime de faveur des fusions
- Sécuriser les aspects sociaux liés au transfert des salariés lors d'une réorganisation
- Piloter l'audit juridique et la rédaction de la documentation contractuelle (traités, PV)
- Évaluer les impacts comptables et financiers des apports et des fusions
- Protéger les intérêts de la société face aux créanciers et aux actionnaires minoritaires
- Mettre en œuvre une Transmission Universelle du Patrimoine (TUP) en toute sécurité

POUR QUI ?

- Avocats spécialisés en droit des affaires et fusions-acquisitions
- Juristes d'entreprise et directeurs juridiques
- Experts-comptables et commissaires aux comptes
- Fiscalistes d'entreprise et conseillers fiscaux
- Directeurs financiers et responsables haut de bilan
- Notaires conseillant les chefs d'entreprise dans leurs réorganisations patrimoniales
- Dirigeants de sociétés en phase de croissance externe ou de restructuration interne

INNOV MAROC



Programme détaillé

1 / Fondamentaux et enjeux stratégiques des restructurations

- Analyse des motivations économiques, juridiques et financières des opérations de haut de bilan
- Panorama des techniques : fusions-absorptions, scissions et apports partiels d'actifs
- Comparaison entre la cession de titres et la transmission universelle du patrimoine (TUP)

2 / Le régime juridique de la fusion-absorption

- Étude du processus contractuel : du protocole d'accord (MOU) au traité de fusion définitif
- Rôle et responsabilités des organes de direction et des commissaires aux fusions
- Calendrier légal, formalités de publicité et opposabilité aux tiers des opérations

3 / La scission et l'apport partiel d'actifs

- Mécanismes de division du patrimoine et attribution des titres de la société bénéficiaire
- Régime de l'apport partiel d'actifs placé sous le régime juridique des scissions
- Gestion de la solidarité passive entre les sociétés participantes et clauses de garantie

4 / Aspects fiscaux des restructurations (Régime de faveur)

- Application des dispositions de l'article 210 A du Code Général des Impôts (CGI)
- Traitement des plus-values latentes, des provisions et des reports déficitaires
- Conditions de fond pour l'agrément fiscal et lutte contre l'abus de droit

INNOV MAROC

5 / Comptabilisation et valorisation des apports

- Détermination des valeurs d'apport : valeur nette comptable versus valeur réelle
- Traitement comptable et fiscal du boni de fusion et du mali de fusion
- Incidence des primes de fusion sur les fonds propres et les capitaux sociaux

6 / Droit social et transfert des salariés

- Application de l'article L. 1224-1 du Code du travail sur le transfert des contrats
- Obligations d'information et de consultation du Comité Social et Économique (CSE)
- Harmonisation des statuts collectifs, des usages et des accords d'entreprise

7 / Protection des créanciers et des minoritaires

- Droit d'opposition des créanciers sociaux et délais de mise en œuvre
- Mécanismes de protection des actionnaires minoritaires et droit de retrait
- Impact des clauses de changement de contrôle dans les contrats commerciaux et financiers

8 / La Transmission Universelle du Patrimoine (TUP)

- Mise en œuvre de la dissolution sans liquidation par confusion de patrimoine (Art. 1844-5)
- Avantages procéduraux et limites de la TUP par rapport à la fusion simplifiée
- Gestion du délai d'opposition des créanciers et transfert effectif des actifs et passifs

9 / Audit juridique et sécurisation post-restructuration

- Réalisation de la Due Diligence juridique avant le lancement de l'opération
- Rédaction des clauses de garantie de passif et ajustement des prix
- Suivi des formalités de conformité après la réalisation définitive de la restructuration

INNOV MAROC

Approche pédagogique

- Support Ecrit et Projection
- Exposés Interactifs, Podcasts et Vidéos
- Brainstorming et Jeux de Rôle
- Mises en Situation pour faciliter l'assimilation
- Cas Pratiques et Labs inclus pour leur impact opérationnel
- Test de Validation des Acquis des Connaissances

Prochaines dates programmées

09 au 12 Fév. 2027	Présentiel - Casablanca
06 au 09 Avr. 2027	Présentiel - Casablanca
01 au 04 Juin 2027	Présentiel - Casablanca
27 au 30 Juil. 2027	Présentiel - Casablanca
28 Sep. au 01 Oct. 2027	Présentiel - Casablanca

Autres dates possibles sur demande. Contactez-nous pour organiser une session intra-entreprise.

Réservation & Renseignements

Téléphone : +212 522 247 210
Email : contact@innov-maroc.com
Web : https//www.innov-maroc.com

INNOV MAROC — Tous droits réservés