

Il risultato economico dell'esercizio

La distribuzione degli utili

Nelle società di capitali il 5% degli utili deve essere accantonato a riserva fino a che questa non raggiunga 1/5 del capitale sociale (art.2340 c.c.). Tale riserva obbligatoria non è utilizzabile liberamente, se non per la parte eccedente il minimo legale.

Nel caso in cui vi siano perdite di esercizi precedenti, il 5% da accantonare a riserva va calcolato sugli utili risultanti prima della copertura delle perdite.

La distribuzione di utili presuppone la preliminare copertura di perdite di esercizi precedenti (art.2433 c.c.).

Utile d'esercizio	Diversi Riserva legale Altre riserve Azionisti (soci) c/dividendi Rit. IRPEF (sui dividendi percepiti da persone fisiche)		
Azionisti c/dividendi	Banca c/c		

Le riserve

Obbligatorie:

- ex lege: riserva legale, riserva sovrapprezzo azioni
- ex atto costitutivo: riserva statutaria

Facoltative (volontarie): riserva straordinaria

Generiche: le riserve volontarie senza una specifica destinazione

Specifiche: riserva stabilizzazione dividendi, riserva per rinnovo impianti

Proprie: costituite mediante la destinazione di utili

Improprie: costituite mediante fondi rischi

Occulte: costituite mediante sopravvalutazione di costi e/o sottovalutazione di ricavi

di capitale: riserva sovrapprezzo azioni, riserva conguaglio dividendi

di utile:

Gli acconti sui dividendi

Acconti sui dividendi	Azionisti c/acconti sui dividendi		
Azionisti c/acconti sui dividendi	Banca c/c		

Al 31/12, gli acconti troveranno rappresentazione nello stato patrimoniale tra le parti ideali del capitale netto

STATO PATRIMONIALE

	A) Patrimonio netto		
	Capitale sociale		
	Riserva legale		
		
	Acconti sui dividendi		
	Utile d'esercizio		

Nell'es. successivo, in seguito alla delibera dell'assemblea relativa all'assegnazione del risultato economico, si ha:

Utile d'esercizio	Riserva legale		
		
	Azionisti (soci) c/dividendi		
	Acconti sui dividendi		

Le perdite d'esercizio e le modalità di copertura

Nel caso di conseguimento di perdite è possibile:

- a) rinviare la perdita al futuro
- b) coprire la perdita mediante l'utilizzo di riserve
- c) ridurre il capitale sociale

Rinvio della perdita al futuro

Perdite portate a nuovo	Perdita d'esercizio		
-------------------------	---------------------	--	--

STATO PATRIMONIALE

	A) Patrimonio netto Capitale sociale Riserva legale Perdite portate a nuovo
--	---

Copertura di perdite mediante utilizzo di riserve

Riserve	Perdita d'esercizio		
---------	---------------------	--	--

STATO PATRIMONIALE

	A) Patrimonio netto Capitale sociale Riserva legale Riserve
--	--

Copertura di perdite mediante riduzione del capitale sociale

Capitale sociale	Perdita d'esercizio		
------------------	---------------------	--	--

STATO PATRIMONIALE

	A) Patrimonio netto Capitale sociale Riserva legale Riserve
--	--

Reintegrazione della perdita (copertura reale)

Azionisti (soci) c/reintegrazioni	Perdita d'esercizio		
Banca c/c	Azionisti (soci) c/reintegrazioni		