



FONDAZIONE
ACCADEMIA ROMANA DI RAGIONERIA
GIORGIO DI GIULIOMARIA

NOTA OPERATIVA N. 11/2017

OGGETTO: Le riserve e gli utili di bilancio: la distribuzione e la relativa tassazione.

1. INTRODUZIONE

Le riserve e gli utili di bilancio sono componenti del Patrimonio netto del bilancio di esercizio di cui all'articolo 2424 del Codice civile.

Il principio contabile OIC 28 definisce il **patrimonio netto** quale differenza tra le attività e passività di bilancio ed indica l'ammontare dei c.d. **"mezzi propri"** che i soci destinano al conseguimento dell'oggetto sociale al fine di fronteggiare i rischi d'impresa.

In sostanza, il patrimonio netto esprime la capacità dell'impresa a soddisfare i creditori sociali.

La suddetta posta risulta normalmente composta dal capitale sociale, rappresentativo del valore delle quote o delle azioni sottoscritte dai soci, e da molteplici riserve.

Il D.L. 24 giugno 2014, n. 91, convertito dalla Legge 11 agosto 2014 n. 116, ha, tra l'altro, modificato gli articoli del Codice civile riguardanti il **capitale minimo** necessario per la costituzione delle società di capitali come segue:

- **SOCIETA' PER AZIONI.** Il primo comma dell'art. 2327 c.c. recita: *"La società per azioni deve costituirsi con un capitale non inferiore a **cinquantamila euro**"*);
- **SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA.** Il quarto comma dell'art. 2463 c.c. recita: *"l'ammontare del capitale non inferiore a **diecimila euro**, sottoscritto e di quello versato"*;
- **SOCIETA' A RESPONSABILITA' SEMPLIFICATA.** Il terzo comma dell'art. 2463-bis recita: *"l'ammontare del capitale sociale, **pari almeno ad 1 euro e inferiore all'importo di 10.000 euro** previsto all'art. 2463, secondo comma, numero 4), sottoscritto e interamente versato alla data della costituzione. Il conferimento deve farsi in denaro ed essere versato all'organo amministrativo"*.

E' da rilevare che il **Principio contabile OIC 28 "Patrimonio netto"** è stato aggiornato a seguito dell'entrata in vigore del **Decreto Legislativo 139/2015** per le modifiche apportate all' articolo **2424 del Codice civile** e pertanto detto Principio specificatamente recita che le voci del Patrimonio netto