

## 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		