

## ADEMPIMENTO IN PRATICA

---

### ***La destinazione del risultato d'esercizio***

di **Alessandro Bonuzzi**



In sede di **approvazione** del bilancio, gli **amministratori** propongono ai soci la **destinazione** dell'utile o della perdita d'esercizio.

La **proposta** di destinazione degli utili o di copertura delle perdite va, peraltro, indicata nella **Nota integrativa** ai sensi dell'[articolo 2427, comma 1, numero 22-septies, cod. civ.](#)

Con riguardo all'**utile**, esso può essere generalmente:

- **accantonato** a riserva;
- **destinato** alla **copertura** di perdite di esercizi precedenti;
- **distribuito** ai soci;
- **riportato** a nuovo.

L'utile d'esercizio va per obbligo di legge accantonato a **riserva legale** per almeno il 5% dell'ammontare, fino a che la riserva legale stessa non raggiunga il **20% del capitale sociale**.

La rimanente parte può essere accantonata a una riserva "**non obbligatoria**" (ad esempio a riserva statutaria).

Nel bilancio 2022 figura già a riserva l'utile 2021; invece, l'utile 2022 accantonato a riserva in sede di approvazione del bilancio 2022, risulterà a riserva nel **bilancio 2023**. Infatti, generalmente, le riserve di utili vanno iscritte nel bilancio dell'esercizio **successivo** a quello da cui l'utile emerge.

In caso di **destinazione** dell'utile ai **soci**, il **verbale di distribuzione** va registrato **entro 30 giorni** dalla data dell'assemblea, previo assolvimento dell'**imposta di registro** in misura pari a **200 euro** mediante modello F24 con indicazione del codice tributo "1550". Si ricorda che il **termine** per la registrazione – di tutti gli atti soggetti a registrazione in termine fisso – è stato **esteso**

da 20 a 30 giorni dall'[articolo 14 D.L. 73/2022](#) (cd. "Decreto Semplificazioni").

Ai fini della registrazione, in particolare, è necessario presentare all'Agenzia delle entrate:

- il **modello 69** debitamente compilato;
- **2 copie del verbale**, con **marche da bollo da 16 euro** ogni 4 facciate oppure ogni 100 righe scritte (il bollo può essere assolto anche con il modello F24 con codice tributo "1552");
- la **ricevuta** del versamento dell'imposta di registro.

In calce al verbale dell'assemblea va apposta, oltre alla **dichiarazione di conformità con l'originale**, quella dell'**avvenuta registrazione**, con indicazione della data, del numero e dell'Ufficio ricevente, utilizzando la dicitura "**Registrazione effettuata presso l'Ufficio delle Entrate di ..... in data ..... al n .....**" oppure "**In corso di registrazione**".

La **perdita d'esercizio** può essere **riportata a nuovo** oppure essere oggetto di **copertura** con utilizzo di riserve di utili o di capitale presenti nel patrimonio netto.

Al riguardo, si ricorda che il manifestarsi di una perdita comporta la **verifica** da parte degli amministratori che la stessa:

- riduca di oltre **1/3 il capitale sociale**. In caso di **superamento** del terzo del capitale sociale, i soci possono (i) **non prendere provvedimenti** riportando la perdita a nuovo, se ritengono che derivi da una momentanea situazione di crisi e ne sia previsto il riassorbimento, oppure (ii) deliberare la **riduzione del capitale sociale** (facoltativa). Per consentire la copertura della perdita, i soci possono altresì decidere di effettuare **versamenti a fondo perduto** in favore della società oppure **rinunciare ai crediti** vantati nei confronti della stessa, sorti ad esempio per precedenti finanziamenti;
- riduca di **oltre 1/3 il capitale sociale** e determini la **riduzione del capitale sociale sotto il minimo legale**, con conseguente obbligo di **ricostituzione** salva la trasformazione della società o scioglimento della medesima.

Va da sé che gli amministratori, laddove dovessero riscontrare tali situazioni – con riduzione di oltre 1/3 del capitale sociale - sono tenuti a **convocare** l'assemblea **senza indugio**, affinché possano essere presi gli **opportuni provvedimenti**.

L'[articolo 3, comma 9, D.L. 198/2022](#) (cd. "Decreto Milleproroghe") ha tuttavia previsto la **proroga alle perdite dell'esercizio 2022** della disposizione di cui all'[articolo 6 D.L. 23/2020](#) con cui è stabilita la "**sospensione**" dell'applicazione delle disposizioni in materia di **perdita del capitale sociale** e **riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale**.

Quindi, l'assunzione degli "opportuni provvedimenti", laddove la perdita 2022 di oltre 1/3 dovesse ledere il capitale sociale fino a ridurlo sotto il minimo legale, può essere **rinviata**.