

GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi 2024di **Alessandro Bonuzzi**

Il **Prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi SC 2024** monitora la **struttura del Patrimonio netto** nel tempo, ai fini della corretta applicazione delle norme riguardanti il trattamento, sia in capo ai **partecipanti**, sia in capo alla **società** o ente, della **distribuzione** o dell'**utilizzo** per altre finalità del **capitale** e delle **riserve**.

Vanno indicati, all'interno di tale prospetto, i dati dei **saldi iniziali** e **finali**, nonché le **movimentazioni** intervenute nel corso dell'esercizio, delle voci del **patrimonio netto** della società.

Ai fini compilativi, atteso che ciò che rileva è la **natura fiscale** delle **poste del patrimonio netto**, si deve tener conto che i **dati richiesti nei rigli delle "riserve"** vanno forniti per **"masse"**, raggruppando le poste di natura **omogenea**, anche se rappresentate in bilancio da voci distinte. In caso di poste aventi ai fini fiscali **natura mista** (parte capitale e parte utile), il relativo importo deve essere **suddiviso** nelle due componenti e riclassificato nei corrispondenti rigli.

Rileva quanto **deliberato** entro la chiusura dell'esercizio in corso al 31.12.2023, **indipendentemente** dagli eventuali **movimenti di natura finanziaria**. Sicché la delibera adottata nel **mese di dicembre 2023**, con cui i soci di una Srl solare hanno deciso di distribuire riserve di utili, **impatta** sulla compilazione del prospetto, ancorché entro il 31.12.2023 **non** sia stato **pagato** alcun **dividendo**.

Il Prospetto pone in evidenza:

- nella colonna **"Saldo iniziale"**, l'**importo della specifica voce**, così come risultante dal modello dichiarativo del periodo d'imposta precedente a quello cui si riferisce la dichiarazione (quindi risultante dal modello Reddito 2023 con riferimento all'esercizio 2023);
- nelle colonne intermedie denominate **"Incrementi"** e **"Decrementi"**, le **variazioni** delle poste di Patrimonio netto **intervenute nel corso dell'esercizio**;
- nella colonna **"Saldo finale"**, l'importo derivante dalla **somma algebrica delle colonne precedenti**. Questa colonna costituirà il dato di partenza, ossia il **"Saldo iniziale"**, del Prospetto della successiva dichiarazione.

Le **poste** di maggior interesse monitorate attraverso il Prospetto del **modello Redditi SC 2024** sono le seguenti:

- **rigo RS130**, che accoglie lo stock e le movimentazioni del **capitale sociale**;
- **rigo RS131**, in cui va indicato il valore e movimenti delle **riserve di capitale**;
- **rigo RS132**, in vanno indicate le **riserve** formatesi **prima** della **trasformazione** da società di persone in società di capitali, formate con utili già imputati ai soci per trasparenza ai sensi dell'[articolo 5 Tuir](#);
- **rigo RS133**, che riguarda le riserve alimentate con **utili** realizzati in vigenza del regime opzionale della **trasparenza fiscale** di cui agli [articoli 115](#) e [116 Tuir](#);
- righe da **RS134 a RS136B**, che accolgono lo stock, gli incrementi e i decrementi delle **riserve di utili**;
- **rigo RS140**, in cui va indicato l'ammontare complessivo delle **riserve in sospensione d'imposta**. Trattasi sia delle riserve tassabili solo in caso di distribuzione, sia delle riserve tassabili in ogni caso (per le quali qualsiasi utilizzo rappresenta presupposto di tassazione);
- **rigo RS141**, in cui va indicato il **risultato** (utile o perdita) dell'esercizio oggetto di dichiarazione, nonché la **destinazione** dell'utile.

Esempio di compilazione

La Alfa Srl, avente periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, al 31.12.2022 **presenta la seguente situazione**:

- **capitale sociale**: 80.000 euro;
- **riserve di utili**: 83.397 euro;
- riserve di utili prodotti **fino al 2016**: 18.954 euro;
- riserve di utili prodotti **fino al 2017**: 14.836 euro;
- riserve di utili prodotti **fino al 2019**: 26.109 euro;
- utile d'esercizio (2022) destinato ad **accantonamento a riserva**: 8.118 euro.

Nel corso del 2023 la società ha **realizzato un utile di 10.000 euro** che l'assemblea ha deciso di accantonare a riserva. Il Prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi SC 2024 **va compilato come segue**.

Prospetto del capitale
e delle riserve

	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
RS130 Capitale sociale	1	80.000,00	2	,00	3	,00	4	80.000,00
di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
RS131 Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00			3	,00	4	,00
RS133 Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS134 Riserve di utili	1	83.397,00	2	8.118,00	3	,00	4	91.515,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00			3	,00	4	,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	18.954,00			3	,00	4	18.954,00
RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	14.836,00			3	,00	4	14.836,00
RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	26.109,00			3	,00	4	26.109,00
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00			3	,00	4	,00
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS140 Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite
RS141 Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	10.000,00	3	,00	4	,00
RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00