



GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi 2024

di 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 righi 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 righi.

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:

- **rgo RS130**, che accoglie lo stock e le movimentazioni del **capitale sociale**;
- **rgo RS131**, in cui va indicato il valore e movimenti delle **riserve di capitale**;
- **rgo 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](#);
- **rgo RS133**, che riguarda le riserve alimentate con **utili** realizzati in vigore del regime opzionale della **trasparenza fiscale** di cui agli [articoli 115](#) e [116 Tuir](#);
- righi da **RS134** a **RS136B**, che accolgono lo stock, gli incrementi e i decrementi delle **riserve di utili**;
- **rgo 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);
- **rgo 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