

# Distribuzione degli utili e delle riserve: la procedura da seguire

di [Salvatore Dammacco](#)

Publicato il 8 Aprile 2022

La procedura della **distribuzione degli utili e delle riserve** è particolare e richiede un'attenzione massima nello slalom delle **norme civilistiche e fiscali** da tener presente. Le tabelle riportate aiutano a osservarle senza errori

## Distribuzione di utili e riserve: adempimenti propedeutici

Gli adempimenti propedeutici alla distribuzione degli utili consistono nella **redazione dello stato patrimoniale e del conto economico**, quindi nella **redazione della relazione sulla gestione**, del **rendiconto finanziario** e della **nota integrativa** (si veda l'Allegato A).

Non bisogna trascurare di considerare i passaggi successivi prima che il bilancio sia sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci.

Si tratta dell'adempimento previsto dall'art. 2429 Codice Civile, richiamato per le SRL, dall'art. 2478-bis Codice Civile e consistente nell'esame del bilancio, con la relazione, da parte del collegio sindacale e/o soggetto incaricato della revisione legale dei conti, almeno trenta giorni prima di quello fissato per l'assemblea che deve discuterlo.

Il **collegio sindacale**, sulla base dei documenti ricevuti dal consiglio di amministrazione, predispone una **relazione**, nella quale deve indicare i **risultati dell'esercizio sociale**, l'attività svolta in esecuzione dei propri doveri, le osservazioni sul bilancio, le **proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione**, con particolare riguardo all'esercizio della deroga prevista dall'art. 2423, comma 4, Codice Civile (non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta...).



Quindi, il bilancio, unitamente alle relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, deve restare depositato in copia nella sede della società, durante i quindici giorni che precedono l'assemblea, e finché sia approvato.

I soci, ovviamente, ne possono prendere visione.

**Questi gli argomenti qui trattati:**

- *Gli adempimenti dell'organo amministrativo: i limiti fiscali*
- *Le limitazioni poste dalle norme civilistiche*
- *L'approvazione del bilancio nella s.r.l.*
- *La priorità nella distribuzione degli utili e delle riserve*
- *Gli adempimenti legati all'approvazione del verbale*
- *La consegna del mod. CUPE*
- *Versamento della ritenuta fiscale sui dividendi*
- Allegato A – Obblighi civilistici nella redazione del bilancio collegati alle classi dimensionali delle imprese
- Allegato B – Scheda adempimenti riepilogativi da osservare nella distribuzione di utili o di riserve ai soci, nelle SRL
- Allegato C – Cronoprogramma adempimenti dettagliati da osservare nella distribuzione di utili o di riserve ai soci, nelle S.R.L.

\*\*\*

## **Gli adempimenti dell'organo amministrativo: i limiti fiscali**

La **distribuzione degli utili** o meglio la loro destinazione è **deliberata dall'assemblea dei soci**, ma è oggetto di peculiare attenzione da parte dell'organo amministrativo che deve fare le proposte all'assemblea dei soci, quindi, in presenza del collegio sindacale e/o del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, come anticipato, le proposte dell'organo amministrativo sulla destinazione dell'utile vengono vagliate dall'organo di controllo e condivise o contestate.

In sostanza, l'assemblea dei soci decide, ma a monte della relativa assemblea c'è un lavoro non indifferente per portare e consigliare le migliori soluzioni ai soci, in ordine alla distribuzione dell'utile, nell'osservanza delle norme civilistiche e tributarie.

Pertanto, la procedura da seguire nella distribuzione dell'utile e delle riserve, nella maggior parte dei casi, è affrontata dall'organo amministrativo e approvata dall'assemblea dei soci.

### Le limitazioni poste dalle norme civilistiche

In particolare, occorre tener presente le limitazioni frapposte dalle norme civilistiche (Art. 2426 c.c., richiamato dal predetto art. 2478-bis c.c.), che si esaminano di seguito, nonché quelle tributarie, sulle quali è opportuno soffermarsi ora.

Come lo studio del marzo 2012, del C.N.D.C.E.C. *"Bilancio 2011 e seguenti: Procedura di distribuzione dell'utile e delle riserve"* suggerisce, i **limiti fiscali** sono dettati, tra l'altro, dalla presenza di:

- **riserve distribuibili solo con pagamento delle imposte in capo ai soci ed alla società.**

Si tratta delle:

- riserve di rivalutazione per le quali, occorre attingere alle disposizioni che le hanno regolate per accertare l'imposizione a cui sottoporle;
- riserva agevolazione da co

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento