



---

ANDREA BUTERA  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

OIC 28

## Il Patrimonio Netto

5 agosto 2014

Il principio non riguarda:

- riserva derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni (OIC 17);
- riserva per azioni proprie (OIC 21);
- riserva per utile su cambi (OIC 26);
- avanzo di fusione o di scissione (OIC 4);
- riserva generata da rivalutazioni di immobilizzazioni materiali (OIC 16) o immateriali (OIC 24);
- riserve destinate ad uno specifico affare (OIC 2);
- (stock options);

Casi particolari:

- Operazioni di conferimento;
- Acconti su dividendi.

## Definizione

Riserve di capitale/ Riserve di utili

Riserve disponibili/ Riserve distribuibili – (Appendice B)

Art.	2424	c.c.
<u>Altre</u>		<u>riserve</u>

Riserva straordinaria

Riserva da riduzione del capitale sociale (artt. 2445, 2482 c.c.)

- momento della rilevazione contabile -

Riserva ex art. 2423 c.c.

Riserva da congruaglio utili

Riserva azioni della società controllante (art. 2359 bis c.c.)

Riserva da rivalutazione di partecipazioni (art. 2426 c.c.)

## Segue art. 2424 c.c. – Altre Riserve

Versamento soci in conto capitale

- versamento in conto aumento capitale
- versamento in conto futuro aumento capitale
- versamenti in conto capitale
- versamenti a copertura perdite

Rinuncia di crediti da parte dei soci

Motivazione della rinuncia

## UTILIZZO DELLE RISERVE

Riserve disponibili per aumento nominale del capitale sociale

- Riserva da sovrapprezzo azioni (limite art. 2430 c.c.)
- Riserva da conversioni obbligazioni (limite art. 2430 c.c.)
- Riserva da utili su cambi
- Riserva da deroghe art. 2423 co. IV c.c.
- Utili portati a nuovo

## UTILIZZO DELLE RISERVE

Riserve disponibili per la copertura di perdite di esercizio

- Riserva legale
- Riserva da sovrapprezzo azioni
- Riserva da conversioni obbligazioni
- Riserva da utili su cambi
- Riserva da deroghe art. 2423 co. IV c.c.
- Utili portati a nuovo



## UTILIZZO DELLE RISERVE

Riserve distribuibili ai soci

- Riserva da sovrapprezzo azioni (limite art. 2430 c.c.)
- Riserva da conversioni obbligazioni (limite art. 2430 c.c.)
- Utili portati a nuovo

## Problematiche relative all' utilizzo delle riserve

### Riserve vincolate

- Riserva per azioni proprie (art. 2357 ter c.c.)
- Riserva per azioni o quote di società controllante (art. 2359 bis c.c.)

La riserva sovrapprezzo azioni può essere utilizzata per aumentare la riserva legale

Limite alla distribuzione – art. 2423 c.c. , art. 2426 co. V c.c.

Azioni privilegiate / Azioni di godimento (art. 2353 c.c.)