Gli acconti sui dividendi

Gli acconti sui dividendi sono apprezzati dagli azionisti , ma sono rischiosi in quanto se distribuiti senza opportune cautele, rischiano di intaccare il capitale della società e quindi i diritti dei creditori.

Per questo motivo il codice civile impone particolari precauzioni:

- Possono distribuire acconti solo le società il cui bilancio è assoggettato per legge al controllo e alla certificazione di regolarità da parte di società di revisione iscritte all'albo tenuto dalla CONSOB (in genere le società quotate in borsa, società editrici, società di assicurazione ecc.)

- La distribuzione di acconti deve essere prevista dallo statuto e deliberata dopo aver acquisito un giudizio positivo sul bilancio dell'esercizio precedente da parte di una società di revisione iscritta all'albo tenuto dalla CONSOB. Non è consentita alcuna distribuzione nel caso in cui l'esercizio precedente sia stato chiuso in perdita.

- Gli amministratori devono produrre una situazione contabile e una relazione con le quali risulti che l'andamento della gestione consente la distribuzione di acconti.

- L'acconto massimo deve essere pari al minore importo fra:
  - utile disponibile (dedotte le riserve obbligatorie) maturato nel corso dell'esercizio e risultante dalla situazione contabile di cui sopra
  - riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato

Gli acconti su dividendi sono soggetti allo stesso regime fiscale dei dividendi.

Esempio:

Esempio 1

Sia data la s.p.a. Alfa con capitale sociale di € 1.800.000 suddiviso in n. 300.000 azioni del valore nominale di € 6 ciascuna.

1. *Durante l'esercizio , ottemperate le condizioni di legge, la spa delibera di distribuire un acconto sui dividendi pari a € 1,20 per azione. Ritenuta fiscale 12,5% su tutte le azioni.*

codice	Nome del Conto	Tipo	Descrizione variazione	Dare	Avere
308	Acconti su dividenti	P	*Acconti lordi deliberati*	360.000,00	
214	Azionisti c. acconto dividendi	P	*Acconti netti*		315.000,00
206	Debiti per ritenute da versare	P	*Ritenuta fiscale su dividendi*		45.000,00

2. *Gli acconti sono pagati con addebito sul c.c. bancario*

codice	Nome del Conto	Tipo	Descrizione variazione	Dare	Avere
214	Azionisti c. acconto dividendi	P	*pagati acconti netti agli azionisti*	315.000,00	
1	Banche c.c	P	*pagati acconti netti agli azionisti*		315.000,00

Il conto ACCONTI SU DIVIDENDI è un conto acceso alle parti ideali negative del patrimonio netto.
Mentre il conto AZIONISTI C. ACCONTI SU DIVIDENDI è è un conto finanziario acceso ai debiti: rappresenta l'importo netto che dovrà essere pagato agli azionisti.

A fine esercizio viene determinato un utile di € 950.000 che l'assemblea ordinaria, l'anno successivo, tenuto conto degli acconti distribuiti nell'anno, e dell'avanzo utili di € 8.000 dell'anno precedente, destina come segue:

- *5% riserva legale*
- *8% riserva statutaria*
- *il residuo agli azionisti con arrotondamento del dividendo ai 05 centesimi di euro.*

Progetto riparto utili

Utile di esercizio		950.000,00				
Riserva legale 5%		- 47.500,00				
Riserva statutaria 8%		- 76.000,00				
		826.500,00				
Acconti su dividendi		- 360.000,00				
+utili a nuovo anno precedente		8.000,00		azionisti	dividendo non arr.to	dividendo arrotondato
		474.500,00	:	300.000 =	1,582	1,55
Utile lordo sspettante agli azionisti						
1,55 x 300.000	465.000,00					
ritenuta fiscale 12,% 285.000	- 58.125,00	- 58.125,00				
dividendi netti	406.875,00	- 406.875,00				
Utili a nuovo		9.500,00				

Rilevazioni contabili

codice	Nome del Conto	Tipo	Descrizione variazione	Dare	Avere
315	Utile di esercizio	P	*riparto utile di esercizio*	950.000,00	
313	Utili a nuovo	P	*riparto utile a nuovo anno prec,*	8.000,00	
303	Riserva legale	P	*quota ris. Legale*		47.500,00
305	Riserve statutarie	P	*quota ris. Statutaria*		76.000,00
308	Acconti su dividenti	P	*deduzione acconti deliberati*		360.000,00
213	Azionisti c. dividendi	P	*quota utili netti agli azionisti*		406.875,00
206	Debiti per ritenute da versare	P	*rit. Fisc. 12,5% sui dividendi*		58.125,00
313	Utili a nuovo	P	*residuo utile anno*		9.500,00