GUIDA ALLE SCRITTURE CONTABILI

La rilevazione contabile delle reti di impresa

di **Viviana Grippo**

Seminario di specializzazione

Reti di imprese

Scopri di più

L'**articolo 3, comma 4-*ter*, D.L. 5/2009**, ha introdotto, nell'ordinamento giuridico, il **contratto di rete**, ovvero lo strumento con il quale **due o più imprenditori perseguono lo scopo di accrescere**, individualmente e collettivamente, la **propria capacità innovativa e competitività sul mercato**: a questo fine, tali soggetti si obbligano, sulla base di un programma comune, a **collaborare in forme ed ambiti predeterminati**, attinenti all'esercizio delle loro imprese, ovvero a **scambiarsi informazioni o prestazioni di natura industriale**, commerciale, tecnica o tecnologica, oppure ad **esercitare in comune una o più attività** rientranti nell'oggetto della propria impresa. La disposizione in parola è stata recentemente modificata, ad opera dell'**articolo 45, D.L. 83/2012** (c.d. Decreto Crescita), per effetto del quale è **previsto uno specifico regime**, nel caso del **contratto di rete che prevede l'istituzione di un fondo patrimoniale** e di un **organo comune destinato a svolgere un'attività**, anche commerciale, **con i terzi.**

Scritture della rete

Alla stipula del contratto di rete con costituzione del fondo patrimoniale comune.

30-nov	PARTECIPANTE ALFA S.R.L. C/APPORTO (sp)	a	FONDO PATRIMONIALE COMUNE (sp)	700.000
causale	Stipulato contratto di rete			

Esecuzione del conferimento (si suppone in denari ma potrebbe trattarsi di conferimento anche in natura)

10-dic	BANCA X SPA C/C (sp)	a	PARTECIPANTE ALFA S.R.L. C/APPORTO (sp)	700.000
causale	Eseguito il conferimento alla rete.			

Si ricorda che la rete, ad oggi, **è priva di soggettività tributaria**: conseguentemente, **gli effetti reddituali devono manifestarsi in capo alle imprese partecipanti all'aggregazione**. I costi e ricavi inizialmente imputati alla rete vengono, quindi, poi "***ribaltati***" **sulle imprese aderenti**, in

proporzione alla specifica partecipazione al fondo patrimoniale comune.

Nella pratica amministrativa **si avranno le seguenti scritture**.

Fatturazione alla rete di beni e servizi acquistati presso terzi

10-genn	ACQUISTI C/TRANSITORIO (ce)	a	DEBITI VS FORNITORI (sp)		7.000
causale	beni e servizi acquistati presso terzi				

Riaddebito dei beni e servizi acquistati presso terzi

10-genn	DIVERSI	a	ACQUISTI C/TRANSITORIO (ce)		7.000
	PARTECIPANTE ALFA S.R.L.C/CONGUAGLIO (sp)			1.000	
	PARTECIPANTE ALFA S.R.L.C/CONGUAGLIO (sp)			2.000	
	PARTECIPANTE ALFA S.R.L. C/CONGUAGLIO (sp)			4.000	
causale	Riaddebito spese sostenute per la rete.				

Cessione di beni e prestazioni di servizi a terzi

10-genn	CREDITI vs CLIENTI (sp)	a	VENDITE C/TRANSITORIO (ce)		17.000
causale	Cessione di beni e prestazioni di servizi a terzi				

Riversamento proporzionale dalla rete all'impresa partecipante

10-genn	VENDITE C/TRANSITORIO (ce)	a	DIVERSI		17.000
			PARTECIPANTE ALFA S.R.L.C/CONGUAGLIO (sp)	2.380	
			PARTECIPANTE ALFA S.R.L.C/CONGUAGLIO (sp)	4.760	
			PARTECIPANTE ALFA S.R.L. C/CONGUAGLIO (sp)	9.860	
causale	Riversati vendite della rete.				

Scritture dell'impresa partecipante alla rete

Adesione al contratto di rete.

30-nov	PARTECIPANTE RETE VISPAR (sp)	a	RETE VISPAR C/APPORTO (sp)		700.000
causale	Stipulato contratto di rete				

Esecuzione dell'apporto.

10-dic	RETE VISPAR C/APPORTO (sp)	a	BANCA C/C (sp)		700.000

causale Effettuato conferimento.
Riaddebito proporzionale dei costi sostenuti dalla rete

10-genn	ACQUISTI (ce)	a	RETE VISPAR C/CONGUAGLIO (sp)	7.000

causale Riaddebito costi sostenuti dalla rete
Imputazione proporzionale dei ricavi riversati dalla rete.

10-genn	RETE VISPAR C/CONGUAGLIO (sp)	a	VENDITE (ce)	17.000

causale Imputazione ricavi riversati dalla rete.