

# ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE

## Le scritture contabili

di Luciano Olivieri

### SOMMARIO

	Pag.		Pag.
<b>1. Premessa</b>	<b>3928</b>		
<b>2. Le scritture contabili dell'associante</b>	<b>3929</b>		
<b>2.1 Scritture contabili dell'associante</b>	<b>3929</b>		
2.1.1 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali	<b>3929</b>	2.1.7 Contratti di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali	<b>3939</b>
2.1.2 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro	<b>3933</b>	<b>2.2. Scritture contabili dell'associante al termine del periodo contrattuale</b>	<b>3940</b>
2.1.3 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali	<b>3934</b>	<b>3. Scritture contabili dell'associato</b>	<b>3940</b>
2.1.4 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra due e più imprenditori con apporto di capitali, di lavoro, di capitali e lavoro	<b>3934</b>	<b>3.1 Scritture contabili dell'associato</b>	<b>3940</b>
2.1.5 Contratto di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali	<b>3935</b>	3.1.1 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali	<b>3940</b>
2.1.6 Contratto di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro	<b>3938</b>	3.1.2 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro	<b>3940</b>
		3.1.3 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali	<b>3941</b>
		3.1.4 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra due e più imprenditori con apporto di capitali, di lavoro, di capitali e lavoro	<b>3941</b>
		<b>3.2 Scritture contabili dell'associato al termine del periodo contrattuale.</b>	<b>3946</b>

## 1. PREMESSA

L'articolo 2549 c.c. (1) definisce il contratto di associazione in partecipazione, il contratto mediante il quale un imprenditore attribuisce all'associato una partecipazione agli utili della propria impresa ovvero a quello di uno o più affari ottenendo in corrispettivo l'apporto dell'associato.



**L'ASSOCIANTE ATTRIBUISCE ALL'ASSOCIATO UNA PARTECIPAZIONE  
AGLI UTILI DELL'IMPRESA OVVERO AD UNO O PIÙ AFFARI  
VERSO IL CORRISPETTIVO DI UN DETERMINATO APPORTO**

L'apporto dell'associato si sostanzia nella, pressoché, generalità dei casi nelle seguenti tre tipologie:



### ASSOCIATO APPORTA ALL'ASSOCIANTE

- **CAPITALE IN SENSO AMPIO (APPORTO DI DENARO, BENI, CREDITI, ETC.)**
- **LAVORO**
- **CAPITALE E LAVORO**

I contratti di associazione in partecipazione possono **classificarsi, con riguardo all'oggetto della partecipazione** in:

1. contratti di associazione in partecipazione all'intera attività d'impresa;
2. contratti di associazione in partecipazione ad uno o più affari d'impresa.

I contratti di associazione in partecipazione possono **classificarsi, con riguardo ai soggetti partecipanti** in:

1. contratti di associazione in partecipazione **tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali;**

2. contratti di associazione in partecipazione **tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro;**

3. contratti di associazione in partecipazione **tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali;**

4. contratti di associazione in partecipazione **tra due e più imprenditori con apporto di capitali;**

5. contratti di associazione in partecipazione **tra due e più imprenditori con apporto di lavoro;**

6. contratti di associazione in partecipazione **tra due e più imprenditori con apporto di lavoro e di capitali.**

---

**Nota (1)** — Codice civile - Art. 2549 (Nozione)

[1] Con il contratto di associazione in partecipazione l'associante attribuisce all'associato una partecipazione agli utili della sua impresa o di uno o più affari verso il corrispettivo di un determinato apporto.

## 2. LE SCRITTURE CONTABILI DELL'ASSOCIANTE

### 2.1 Le scritture contabili

Nel presente paragrafo vengono esaminate le scritture contabili dell'**associante**, in relazione agli apporti in denaro dell'associato e alla ripartizione degli utili e alla partecipazione alle perdite dell'associante.

#### 2.1.1 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali.

La conclusione del contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, se non è seguita dal contestuale apporto, da parte dell'associato, deve essere oggetto, da parte dell'associante, di rilevazione nei conti d'ordine dell'importo contrattuale impegnato, con la finalità propria di rilevare l'impegno contrattuale dell'associato nei confronti dell'associante.

#### 1. Scrittura contabile relativa alla rilevazione nei conti d'ordine dell'impegno dell'associato nei confronti dell'associante.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
APPORTI ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE	10.000.000		Patrimoniale <b>(2)</b>
CONTO APPORTO ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE		10.000.000	Patrimoniale <b>(3)</b>

#### 2. Scrittura contabile relativa all'apporto dell'associato.

Rilevazione del debito nei confronti dell'associato, per l'importo del capitale che ha apportato all'associante			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE ASSOCIATO C/APPORTI	10.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
		10.000.000	Patrimoniale/Passivo-D13

Qualora l'associante avesse rilevato nei conti d'ordine, anteriormente all'apporto dell'associato, l'impegno di questi nei propri confronti, allorquando l'associato versa il capitale di apporto, è necessario stornare dai conti d'ordine tale elemento di memoria dell'impegno del terzo, attraverso la scrittura contabile che segue.

**Nota (2)** — L'ultimo comma dell'articolo 2424 c.c. testualmente recita: «*In calce allo stato patrimoniale devono risultare le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi tra fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente, per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime; devono inoltre risultare gli altri conti d'ordine.*»

**Nota (3)** — Vedi nota (2)

**3. Scrittura contabile di storno della registrazione dell'impegno contrattuale dell'associato per l'apporto all'associante.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
CONTO APPORTO ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE	10.000.000		Patrimoniale <b>(4)</b>
APPORTI ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE		10.000.000	Patrimoniale <b>(5)</b>

**4. Scrittura contabile relativa al computo degli interessi passivi sull'apporto dell'associato.**

<p>Le pattuizioni contrattuali, possono prevedere la corresponsione, da parte dell'associante in favore dell'associato, di interessi da computarsi sul capitale di apporto. Rilevazione della liquidazione degli interessi passivi secondo il criterio di competenza economico-temporale.</p>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
INTERESSI PASSIVI SU APPORTO ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE	1.000.000		Economico/ C17
ASSOCIATO C/COMPETENZE		1.000.000	Patrimoniale/Passivo-D13

**5. Scrittura contabile relativa al pagamento degli interessi passivi sull'apporto dell'associato.**

<p>Rilevazione del pagamento degli interessi passivi in favore dell'associato.</p>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	1.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		1.000.000	Patrimoniale/Attivo-CIV

Alla chiusura dell'esercizio, dopo l'approvazione del bilancio **(6)**, parte dell'utile deve essere attribuito all'associato.

Il costo relativo al corrispettivo, di spettanza

dell'associato, in proporzione all'utile di esercizio, trova la propria deducibilità fiscale nell'esercizio di competenza per effetto della disposizione del quarto comma dell'articolo 62 del Testo Unico delle Imposte

**Nota (4)** — Vedi nota (2)

**Nota (5)** — Vedi nota (2)

**Nota (6)** — Se ed in quanto tale adempimento risulta obbligatorio.

sui Redditi (7). Tale disposizione, prevede l'espressa deroga della previa imputazione a conto economico, del componente negativo di reddito, che, necessariamente, può essere determinato solo successivamente alla chiusura del bilancio.

Ipotizziamo, dunque, che l'associante abbia conseguito nell'esercizio *n* un utile pari a lire 30.000.000 e che lo stesso utile debba essere ripartito tra l'associante e l'associato in ragione, rispettivamente del 75% e del 25%.

### 6. Scrittura relativa alla ripartizione dell'utile di esercizio conseguito dall'associante.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
UTILE D'ESERCIZIO	30.000.000		Patrimoniale/Passivo-AIX
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13
UTILI PORTATI A NUOVO (8)		22.500.000	Patrimoniale/Passivo-AVIII

### 7. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'associato

**Rilevazione del pagamento degli utili dell'associato in partecipazione, con apporto di capitali. Contestualmente al pagamento l'associante, in qualità di sostituto d'imposta, effettua il prelievo della ritenuta alla fonte a titolo di acconto, nella misura attualmente prevista del 15% (9)**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Passivo-D13
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO		1.125.000	Patrimoniale/Passivo-D11
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		6.375.000	Patrimoniale/Attivo- CIV

Alla chiusura dell'esercizio, dopo l'approvazione del bilancio (10), parte della perdita di esercizio deve essere partecipata dall'associato, se le condizioni contrattuali lo prevedono.

La partecipazione alla perdita di esercizio, si sostanzia in una reale diminuzione della perdita di esercizio dell'associante.

Da un punto di vista tributario, la quota di perdita accollata dall'associato, costituisce, quindi, una vera

**Nota (7)** — L'articolo 62, quarto comma, del Testo Unico delle Imposte sui Redditi, DPR 917/86 testualmente recita: «Le partecipazioni agli utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione sono computate in diminuzione del reddito dell'esercizio di competenza, indipendentemente dalla imputazione al conto dei profitti e delle perdite.».

**Nota (8)** — L'utile d'esercizio potrebbe essere destinato, nelle società di capitali, in parte alla costituzione della riserva legale e/o delle

riserve statutarie ovvero posto in distribuzione parziale o totale; nelle ditte individuali l'utile d'esercizio residuo potrebbe, genericamente, aumentare il patrimonio netto per la parte residua eccedente i prelievi del titolare dell'impresa nel corso dell'esercizio.

**Nota (9)** — Articolo 26 DPR 29/09/1973 n. 600

**Nota (10)** — Se ed in quanto tale adempimento risulta essere obbligatorio.

e propria riduzione dei componenti negativi di reddito, eccedenti quelli positivi. Tale riduzione dei componenti negativi, deve essere computata quale variazione in aumento, nella determinazione del reddito d'impresa.

In via di principio, quindi, per effetto della partecipazione dell'associato alle perdite sofferte dall'associante, non può, quindi, escludersi che l'associante stesso possa pervenire ad un utile, ai fini delle imposte sui redditi.

Ipotizziamo, dunque, che l'associato abbia apportato un capitale iniziale di lire 20.000.000.

L'associante abbia sofferto nell'esercizio  $n+1$  una perdita di esercizio pari a lire 40.000.000 e che l'associato partecipi agli utili e alle perdite dell'associante in ragione del 40%, quindi in ragione di Lire 16.000.000.

**8. Scrittura relativa alla partecipazione dell'associato, alla perdita di esercizio, nella misura del quaranta per cento.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/APPORTI	16.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
PERDITA D'ESERCIZIO		16.000.000	Patrimoniale/Passivo-AIX

**9. Scrittura relativa all'integrazione del capitale di apporto iniziale, pari a lire 16.000.000. Nella fattispecie ipotizzata, il capitale di apporto iniziale dell'associato ammonta a lire 20.000.000.**

Rilevazione del debito nei confronti dell'associato, per l'importo del capitale che ha apportato all'associante			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	16.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
ASSOCIATO C/APPORTI		16.000.000	Patrimoniale/Passivo-D13

Qualora la perdita dell'associante, eccedesse l'apporto iniziale dell'associato, quest'ultimo non potrebbe risponderne, comunque, in misura superiore al valore del suo apporto. **(11)**

Ipotizziamo, quindi, che l'associante abbia sofferto nell'esercizio  $n+2$  una perdita di esercizio pari a lire 60.000.000 e che l'associato partecipi agli utili e alle perdite dell'associante in ragione del 40%. L'associato, non potrebbe sopportare le conseguenze di tale perdita in misura superiore al suo apporto e, quindi, in ragione di Lire 20.000.000, anziché di lire 24.000.000.

Nota (11) — articolo 2553 c.c., vedi nota (16) a pag. 3934.

**10. Scrittura dell'associante relativa alla partecipazione dell'associato alla perdita: diminuzione totale del capitale di apporto iniziale dell'associato.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/APPORTI	20.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
PERDITA D'ESERCIZIO		20.000.000	Patrimoniale/Passivo-AIX

**11. Scrittura relativa alla reintegrazione del capitale di apporto iniziale dell'associato.**

Rilevazione del debito dell'associante nei confronti dell'associato, per l'importo del capitale da quest'ultimo reintegrato per effetto delle perdite sofferte.			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	20.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
ASSOCIATO C/APPORTI		20.000.000	Patrimoniale/Passivo-D13

**2.1.2 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro**

Le scritture contabili relative al contratto di associazione in partecipazione all'intera attività d'impresa di uno o più associati, non imprenditori, che apportano all'associante il proprio lavoro, necessariamente, **non rilevano l'apporto iniziale del capitale e si limitano, invece, a rilevare la quota di partecipazione all'utile dell'esercizio.**

La scrittura contabile relativo al pagamento dell'utile di partecipazione dell'associato in partecipazione residente, che ha apportato solo lavoro, tiene conto della diversa misura percentuale della ritenuta d'acconto d'imposta pari, attualmente, al diciannove per cento.

Pertanto, lasciando inalterato l'esempio ipotizzato nel precedente paragrafo 2.1.1, le scritture contabili devono essere così redatte.

**1. Scrittura relativa alla ripartizione dell'utile di esercizio conseguito dall'associante.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
UTILE D'ESERCIZIO	30.000.000		Patrimoniale/Passivo-AIX
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13
UTILI PORTATI A NUOVO (12)		22.500.000	Patrimoniale/Passivo-AVIII

**Nota (12)** — L'utile d'esercizio potrebbe essere destinato, nelle società di capitali, in parte alla costituzione della riserva legale e/o delle riserve statutarie ovvero posto in distribuzione parziale o totale; nelle ditte individuali l'utile d'esercizio residuo potrebbe, genericamente, aumentare il patrimonio netto per la parte residua eccedente i prelievi del titolare dell'impresa nel corso dell'esercizio.

## 2. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'associato

**Rilevazione del pagamento degli utili dell'associato in partecipazione, con apporto di lavoro. Contestualmente al pagamento l'associante, in qualità di sostituto d'imposta, effettua il prelievo della ritenuta alla fonte a titolo di acconto, nella misura attualmente prevista del 19%**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE (ERARIO C/IVA A NS. CREDITO)(13)	7.500.000 (1.425.000)		Patrimoniale/Passivo-D13 (Patrimoniale/Attivo-CII5)
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO		1.425.000	Patrimoniale/Passivo-D11
DISPONIBILITÀ LIQUIDE (DISPONIBILITÀ LIQUIDE)		6.075.000 (7.500.000) (14)	Patrimoniale/Attivo- CIV (Patrimoniale/Attivo- CIV)

Per quanto riguarda le perdite, è necessario tenere in conto le disposizioni dell'articolo 2553 c.c. (15).

Tale articolo, prevede che l'associato non possa sopportare perdite superiori al valore del proprio apporto.

*2.1.3 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali.*

Per quanto riguarda le scritture contabili relative a tale tipologia di contratto di associazione in partecipazione si fa riferimento a quanto già esposto nel paragrafo 2.1.1.

Nella fattispecie ipotizzata la ritenuta alla fonte, a titolo d'acconto sugli utili erogati all'associato residente, che apporta lavoro e capitali è del 15% (16).

*2.1.4 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra due e più imprenditori con apporto di capitali, di lavoro, di capitali e lavoro.*

Per quanto riguarda le scritture contabili relative alle tipologie di contratto di associazione in partecipazione in esame, si fa riferimento a quanto già esposto nel paragrafo 2.1.1.

Nelle fattispecie ipotizzate, trattandosi di contratti stipulati con uno o più imprenditori, l'imprenditore-associante non opera alcuna ritenuta alla fonte a titolo d'acconto e/o d'imposta. Il reddito prodotto in capo all'associato, sia che derivi da apporto di capitali, ovvero da apporto di lavoro ovvero da apporto di capitali e lavoro, rientra sempre nel reddito d'impresa derivandone, quindi, che nessuna ritenuta può essere

**Nota (13)** — Vedi per la problematica iva relativa ai compensi degli associati in partecipazione: "Il contratto d'associazione in partecipazione: aspetti giuridici e problematiche fiscali", Paolo Ricci, in **Finanza e Fisco n. 34, pagg. 3419 e segg.**; Sandro Lattanzi, Osservazioni sull'evoluzione della disciplina fiscale dell'associazione in partecipazione, **BOLLETTINO TRIBUTARIO D'INFORMAZIONI** - 1983, n. 14, pag. 1125; Giovanni Ferrà, Redditi prodotti in forma associata, Aspetti fiscali dell'associazione in partecipazione, **CORRIERE TRIBUTARIO** - 1992, n.25, pag. 1807; Bruno Dei Luca Farnetani, L'associazione in partecipazione, **CORRIERE TRIBUTARIO** - 1988, n. 18, pag. 1332; A cura di Mario Carbonara ed Enzo Palitta, Quando l'associato è soggetto passivo d'imposta, **L'ESPERTO RISPONDE, FISCO - IVA - 6132, IL SOLE 24 ORE**, lunedì 18 dicembre 1995, pagina 16; E. Farina Valaori La disciplina Iva per gli utili dell'associato d'opera, **CORRIERE TRIBUTARIO** n. 48/1988, pag. 3461; Sentenza n. 251 del 12.5.88 Tribunale di Ferrara; Sentenza n. 166 del 7.2.90 Tribunale di Bari; Circolare Ispettorato Comparti-

mentale Tasse del Lazio del 28.10.1988 n. 221 prot. 212290;

**Nota (14)** — Qualora sussistesse l'applicabilità dell'Iva sui compensi dell'associato, l'importo del pagamento sarebbe, necessariamente lire 7.500.000.

**Nota (15)** — Codice civile

### Art. 2553

#### Divisione degli utili e delle perdite

[1] Salvo patto contrario, l'associato partecipa alle perdite nella stessa misura in cui partecipa agli utili, ma le perdite che colpiscono l'associato non possono superare il valore del suo apporto.

**Nota (16)** — In tal senso "Ratio" n. 1/94, pag. 54; cfr. istruzioni ministeriali Mod. 740/96, quadro I, sezione II, rigo I10, in "**Finanza & Fisco**" *Suppl. al n. 7 del 17/02/1996, pag. 650.*

operata dall'associante.

Per quel che concerne gli interessi, addebitati dall'imprenditore-associato all'associante, è necessario rammentare che, ai fini IVA, gli interessi sono esenti da Iva ai sensi dell'articolo 10, del decreto istitutivo dell'imposta sul valore aggiunto.

Lasciando inalterato, l'esempio ipotizzato nel paragrafo 2.1.1, le scritture contabili devono essere così redatte.

### 1. Scrittura relativa alla ripartizione dell'utile di esercizio conseguito dall'associante.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
UTILE D'ESERCIZIO	30.000.000		Patrimoniale/Passivo-AIX
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13
UTILI PORTATI A NUOVO <b>(17)</b>		22.500.000	Patrimoniale/Passivo-AVIII

### 2. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'impresa associata in partecipazione.

<b>Rilevazione del pagamento degli utili dell'impresa associata in partecipazione, con apporto di lavoro e di capitali e lavoro. L'associante non effettua alcun prelievo, a titolo di ritenuta alla fonte, in quanto il reddito prodotto dall'impresa associata in partecipazione, rientra nella più ampia e generale categoria del reddito d'impresa.</b>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Passivo-D13
(ERARIO C/IVA A NS. CREDITO) <b>(18)</b>	(1.425.000)		(Patrimoniale/Attivo-CII5)
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		7.500.000	Patrimoniale/Attivo-CIV
(DISPONIBILITÀ LIQUIDE)		(8.925.000) <b>(19)</b>	(Patrimoniale/Attivo-CIV)

*2.1.5 Contratto di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di capitali.*

Le scritture contabili di tale tipologia contrattuale si differenziano da quelle previste dal paragrafo 2.1.1,

al quale si fa rinvio, per quanto riguarda la rilevazione dell'utile di partecipazione dell'associato.

Nella tipologia contrattuale che prevede la partecipazione dell'associato all'intera impresa, l'utile dell'impresa si attribuisce all'associato, necessariamente, dopo la chiusura dell'esercizio, senza influenzare il conto economico dell'associante.

**Nota (17)** — Vedi nota (12).

**Nota (18)** — Se ed in quanto l'imposta sul valore aggiunto risulta applicabile. Vedi nota (14)

**Nota (19)** — Qualora sussistesse l'applicabilità dell'Iva sui compensi dell'associato, l'importo del pagamento sarebbe, necessariamente, di lire 8.925.000.

L'associazione in partecipazione ad uno o più affari, costringe l'associante a rilevare extracontabilmente, i componenti negativi e positivi di reddito di uno o più affari, anche al fine di rendicontare, all'associato, la determinazione dell'utile ad esso attribuibile.

Ciò, evidenzia che le scritture contabili devono accogliere nel conto economico, un nuovo e autonomo

componente negativo di reddito: il corrispettivo spettante all'associato, calcolato sulla scorta del risultato economico di uno o più affari conclusi in associazione in partecipazione.

Pertanto, lasciando inalterati i dati, oggetto dell'ipotesi nel paragrafo 2.1.1., le scritture contabili dell'associante, per l'attribuzione dell'utile all'associato, si presentano come segue.

### **1. Scrittura relativa all'attribuzione dell'utile di uno o più affari conseguito dall'associante nel corso dell'esercizio.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPENSI DI PARTECIPAZIONE	7.500.000		Economico-B7 o B14 <b>(20)</b>
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13

### **2. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'associato**

<b>Rilevazione del pagamento degli utili dell'associato in partecipazione ad uno o più affari, con apporto di capitali. Contestualmente al pagamento l'associante, in qualità di sostituto d'imposta, effettua il prelievo della ritenuta alla fonte a titolo di acconto, nella misura attualmente prevista del 15% (21)</b>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Passivo-D13
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO		1.125.000	Patrimoniale/Passivo-D11
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		6.375.000	Patrimoniale/Attivo- CIV

Con l'avvenuta conclusione di uno o più affari, può determinarsi la parte della perdita di esercizio che deve essere partecipata dall'associato, se le condizioni contrattuali lo prevedono.

La partecipazione alla perdita di uno o più affari, si sostanzia in una reale diminuzione dei costi,

sostenuti dall'associante, relativi ad uno o più affari.

Il conto economico deve, quindi, poter rilevare i minori costi sostenuti dall'associante attraverso la rilevazione di altri ricavi e proventi, che circoscrivono l'entità dei componenti negativi a quanto effettivamente di competenza dell'associante senza,

**Nota (20)** — Il conto economico accoglierà nella voce B7 il compenso dell'associato in partecipazione con apporto di solo lavoro, mentre accoglierà in B14 il corrispettivo dell'associato in partecipazione con apporto di solo capitale. Gli interessi, sull'apporto di capitale, eventualmente pattuiti, si rammenta che vengono allocati nella voce del conto economico C17 (cfr. quanto esposto nel paragrafo 2.1.1).

Qualora l'apporto dell'associato sia misto, cioè parte in capitale e parte in lavoro, l'allocazione nel conto economico, del componente negativo di reddito, deve tener conto della prevalenza di una delle due componenti.

**Nota (21)** — Articolo 26 DPR 29/09/1973 n. 600.

peraltro, alterare l'intera consistenza dei costi sostenuti dall'associante.

La riduzione dei componenti negativi, a differenza di quanto accade nella partecipazione dell'associato all'intera impresa (22), viene rappresentata attraverso l'iscrizione di un componente positivo di reddito di esercizio.

Pertanto, lasciando sempre inalterate le ipotesi formulate nel paragrafo 2.1.1., le scritture contabili dell'associante, per la partecipazione dell'associato alla perdita sofferta dall'associante, si presentano come segue.

**3. Scrittura relativa alla partecipazione dell'associato, alla perdita derivante da uno o più affari, nella misura del quaranta per cento.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/APPORTI	16.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
ALTRI RICAVI E PROVENTI		16.000.000	Economico-A5

**4. Scrittura relativa alla partecipazione della perdita dell'associante ad uno o più affari: diminuzione totale del capitale di apporto iniziale dell'associato. L'ipotesi si riferisce ad una perdita eccedente il capitale di apporto dell'associato che, tuttavia, non può colpire l'associato in misura superiore al capitale di apporto ex articolo 2553 c.c..**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/APPORTI	20.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
ALTRI RICAVI E PROVENTI		20.000.000	Economico-A5

**5. Scrittura relativa alla reintegrazione del capitale di apporto iniziale dell'associato.**

Rilevazione del debito nei confronti dell'associato, per l'importo del capitale di apporto a reintegrazione del capitale iniziale per la prosecuzione dell'associazione in partecipazione.			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	20.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
ASSOCIATO C/APPORTI		20.000.000	Patrimoniale/Passivo-D13

Nota (22) — Vedi paragrafo 2.1.1 vedi pag. 3929.

### 2.1.6 Contratto di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro

Le scritture contabili, relative al contratto di associazione in partecipazione ad uno o più affari dell'impresa di uno o più associati non imprenditori, che apportano all'associante il loro lavoro, necessariamente, non rilevano l'apporto iniziale del capitale e si limitano, invece, a rilevare la quota di partecipazione all'utile dell'esercizio.

Pertanto, lasciando inalterati i dati ipotizzati nel paragrafo 2.1.1., le scritture contabili dell'associante, per l'attribuzione dell'utile all'associato, si presentano come segue.

#### 1. Scrittura relativa all'attribuzione dell'utile di uno o più affari conseguito dall'associante nel corso dell'esercizio.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPENSI DI PARTECIPAZIONE	7.500.000		Economico-B7 o B14 <b>(23)</b>
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13

La scrittura contabile, relativa al pagamento dell'utile di partecipazione dell'associato residente, con apporto di solo lavoro, tiene conto della diversa misura percentuale della ritenuta d'acconto d'imposta che nella fattispecie è pari, attualmente, al diciannove per cento.

#### 2. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'associato

<b>Rilevazione del pagamento degli utili dell'associato in partecipazione ad uno o più affari, con apporto di lavoro. Contestualmente al pagamento l'associante, in qualità di sostituto d'imposta, effettua il prelievo della ritenuta alla fonte a titolo di acconto, nella misura attualmente prevista del 19% (24)</b>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Passivo-D13
(ERARIO C/IVA A NS. CREDITO) <b>(25)</b>	(1.425.000)		(Patrimoniale/Attivo-CII5)
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO		1.425.000	Patrimoniale/Passivo-D11
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		6.075.000	Patrimoniale/Attivo- CIV
(DISPONIBILITÀ LIQUIDE)		(7.500.000) <b>(26)</b>	(Patrimoniale/Attivo- CIV)

Per quanto riguarda le perdite, è necessario tenere in conto le disposizioni dell'articolo 2553 c.c.. Tale

**Nota (23)** — Vedi nota (20)

**Nota (24)** — Articolo 25 DPR 29/09/1973 n. 600

**Nota (25)** — Se ed in quanto l'imposta sul valore aggiunto risulta

applicabile. Vedi nota (14)

**Nota (26)** — Qualora sussistesse l'applicabilità dell'Iva sui corrispettivi dovuti all'associato, l'importo da liquidare ammonterebbe, necessariamente, a lire 7.500.000.

articolo, prevede che l'associato non possa sopportare perdite superiori al valore del proprio apporto.

*2.1.7 Contratti di associazione in partecipazione, ad uno o più affari dell'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali.*

Per quanto riguarda le scritture contabili relative a tale tipologia di contratto di associazione in partecipazione si fa riferimento a quanto già esposto nel paragrafo 2.1.1.

Nella fattispecie ipotizzata la ritenuta alla fonte, a titolo d'acconto, sugli utili erogati all'associato residente, che apporta lavoro e capitali è del 15%, **vedi nota (16) a pag. 3934.**

Lasciando inalterati i dati relativi all'ipotesi di associazione in partecipazione formulata nel paragrafo 2.1.1, esaminiamo, adesso, le scritture contabili.

**1. Scrittura relativa all'attribuzione dell'utile di uno o più affari conseguito dall'associante nel corso dell'esercizio.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPENSI DI PARTECIPAZIONE	7.500.000		Economico-B7 o B14 <b>(27)</b>
ASSOCIATO C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-D13

**2. Scrittura relativa al pagamento degli utili di spettanza dell'associato in partecipazione con apporto di capitali e di capitale e lavoro.**

Rilevazione del pagamento degli utili dell'associato, con apporto di lavoro e di capitali. L'associante effettua, una ritenuta alla fonte a titolo di acconto del 15%.			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Passivo-D13
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO		1.125.000	Patrimoniale/Passivo-D11
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		6.375.000	Patrimoniale/Attivo- CIV

Nota (27) — Vedi nota (20)

## 2.2 Scritture contabili dell'associante al termine del periodo contrattuale.

Al termine del periodo contrattuale l'associante provvede al rimborso del capitale di apporto.

### 1. Scrittura contabile relativa al rimborso del capitale di apporto.

**Rilevazione della rimessa finale dell'apporto di capitale. Si evidenzia, che il capitale rimborsato potrebbe essere inferiore a quello di apporto qualora, nel periodo contrattuale, l'impresa associante avesse sofferto delle perdite e, contrattualmente, l'associato fosse stato chiamato a partecipare alle stesse, in quota parte, senza provvedere al successivo reintegro del capitale di apporto, nella misura iniziale pattuita.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIATO C/APPORTI	20.000.000		Patrimoniale/Passivo-D13
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		20.000.000	Patrimoniale/Attivo- CIV

## 3. SCRITTURE CONTABILI DELL'ASSOCIATO

### 3.1 Scritture contabili dell'associato.

Preliminarmente è necessario premettere che qualora l'associato non fosse un'impresa, la problematica della contabilizzazione dei fatti amministrativi, secondo la metodologia della partita doppia, non potrebbe riguardare l'associato né l'artista e/o il professionista. Questi ultimi soggetti, infatti, anche se sono in regime di contabilità ordinaria non redigono, in via di principio, le scritture contabili, con la metodologia della partita doppia.

Vediamo, in relazione alle singole fattispecie contrattuali ipotizzate e secondo una sistematica loro collocazione, le scritture contabili riguardanti **l'impresa associata in partecipazione.**

**3.1.1 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto**

*di capitali.*

È stato appena detto, che per l'associato in partecipazione, non imprenditore, il conseguimento di redditi di capitali non necessita di alcuna registrazione contabile. L'unico obbligo sussistente è costituito dalla redazione della dichiarazione dei redditi conseguiti, per effetto dell'apporto dei capitali all'impresa associante.

**3.1.2 Contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, di uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro.**

Trattandosi di associati, non imprenditori, che apportano all'associante, il proprio lavoro e, ricorrendone i presupposti impositivi del tributo iva, gli stessi anoteranno nelle proprie scritture contabili,

le fatture emesse per addebito, all'associante, dell'importo dei compensi spettanti per effetto dell'associazione in partecipazione.

**3.1.3 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra un imprenditore e uno o più associati, non imprenditori, con apporto di lavoro e di capitali.**

Trattandosi di associati, non imprenditori, che apportano all'associante, i propri capitali e il proprio lavoro, anoteranno, ricorrendone i presupposti impositivi del tributo Iva (28), esclusivamente le fatture emesse per addebito, all'associante, dell'importo dei

compensi spettanti per effetto dell'associazione in partecipazione

**3.1.4 Contratti di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, tra due e più imprenditori con apporto di capitali, di lavoro, di capitali e lavoro.**

La conclusione del contratto di associazione in partecipazione, all'intera attività d'impresa, se non è seguita dal contestuale apporto dell'associato, l'importo contrattuale assunto nei confronti dell'associante, deve essere oggetto di rilevazione nei conti d'ordine, nella contabilità dell'associato, con il fine specifico di rilevare l'impegno assunto nei confronti dell'associante.

**1. Scrittura contabile relativa alla rilevazione nei conti d'ordine dell'impegno dell'associato nei confronti dell'associante.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIANTE IN PARTECIPAZIONE CONTO APPORTO	10.000.000		Patrimoniale (29)
APPORTI ASSOCIANTE IN PARTECIPAZIONE		10.000.000	Patrimoniale (30)

**2. Scrittura contabile relativa all'apporto all'associante.**

Rilevazione del credito nei confronti dell'associante, per l'importo del capitale apportato dall'associato			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
APPORTI C/ASSOCIANTE	10.000.000		Patrimoniale/Attivo-CII 5
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		10.000.000	Patrimoniale/Attivo-CIV

Qualora l'associato, avesse rilevato nei conti d'ordine, anteriormente al momento del proprio apporto, allorquando egli versa il capitale, è necessario stornare dai conti d'ordine tale elemento di memoria, relativo

Nota (28) — Vedi nota (14)

Nota (30) — Vedi nota (2)

Nota (29) — Vedi nota (2)

all'impegno assunto nei confronti del terzo, attraverso la scrittura contabile che segue.

**3. Scrittura contabile di storno della registrazione dell'impegno contrattuale dell'associato per l'apporto all'associante.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
APPORTI ASSOCIANTE IN PARTECIPAZIONE	10.000.000		Patrimoniale <b>(31)</b>
ASSOCIANTE IN PARTECIPAZIONE CONTO APPORTO		10.000.000	Patrimoniale <b>(32)</b>

**4. Scrittura contabile relativa al computo degli interessi attivi sull'apporto effettuato all'associante.**

Le pattuizioni contrattuali, possono prevedere la corresponsione, da parte dell'associante in favore dell'associato, di interessi da computarsi sul capitale di apporto. Gli interessi, ai fini Iva sono esenti ai sensi dell'articolo 10, comma 1, numero 1), DPR 633/72.

Rilevazione della liquidazione degli interessi attivi, secondo il criterio di competenza economico-temporale.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIANTE C/COMPETENZE	1.000.000		Patrimoniale/Attivo-C II 5
INTERESSI ATTIVI SU NS. APPORTO			
ASSOCIANTE IN PARTECIPAZIONE		1.000.000	Economico/ C16 D

**5. Scrittura contabile relativa alla riscossione degli interessi attivi sull'apporto effettuato dall'associato.**

Rilevazione della riscossione degli interessi attivi da parte dell'associante.

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
ASSOCIANTE C/COMPETENZE		1.000.000	Patrimoniale/Attivo-CII 5

Alla chiusura dell'esercizio, dopo l'approvazione del bilancio **(33)**, l'associante deve attribuire

**Nota (31)** — Vedi nota (2)

**Nota (32)** — Vedi nota (2)

**Nota (33)** — Se ed in quanto tale adempimento risulta obbligatorio.

all'associato parte del proprio utile, secondo le disposizioni contrattuali.

Il corrispettivo di spettanza dell'associato, da computarsi in proporzione all'utile di esercizio dell'associante, deve essere registrato tenendo conto del principio di competenza economico-temporale e deve essere iscritto tra i proventi dell'esercizio dell'associato, anche se non stati incassati nell'esercizio di competenza.

Formuliamo, adesso, la stessa ipotesi del paragrafo 2.1.1, relativamente alle scritture contabili dell'associante.

Ipotizziamo, quindi, che l'associante abbia conseguito nell'esercizio *n* un utile pari a lire 30.000.000 e che lo stesso utile debba essere ripartito tra l'associante e l'associato in ragione, rispettivamente del 75% e del 25%.

### **6. Scrittura relativa all'imputazione del ricavo derivante dalla partecipazione dell'associato nell'associazione.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
ASSOCIANTE C/COMPETENZE	7.500.000		Patrimoniale/Attivo-CII 5
PROVENTI DA ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE		6.302.521	Economico A5 <b>(34)</b>
(ERARIO C/IVA A NS. DEBITO) <b>(35)</b>		(1.197.479)	(Patrimoniale/Passivo D11)
(PROVENTI DA ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE)		(7.500.000) <b>(36)</b>	(Economico A5)

### **7. Scrittura relativa alla riscossione degli utili di spettanza dell'associato.**

<b>L'associante non opera alcuna ritenuta alla fonte , in quanto il reddito prodotto ed erogato all'imprenditore associato, costituisce per quest'ultimo reddito d'impresa.</b>			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	7.500.000		Patrimoniale/Attivo- CIV
ASSOCIANTE C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Attivo-CII 5

Alla chiusura dell'esercizio, dopo l'approvazione del bilancio **(37)**, qualora l'associante registrasse, invece, una perdita di esercizio, l'associato deve partecipare alla perdita, sofferta dall'associante, nella stessa misura in cui partecipa agli utili ed in ogni caso in misura non superiore al valore del suo apporto **(38)**.

**Nota (34)** — Qualora l'associato in partecipazione avesse apportato solo capitali l'utile dell'associazione, che si sostanzia in un profitto avente natura, esclusivamente, finanziaria deve essere rappresentato nella voce C 16 d).

**Nota (35)** — Se ed in quanto l'imposta risulta applicabile. Vedi nota (14)

**Nota (36)** — Qualora non sussistesse l'applicabilità dell'Iva ai compensi riscossi, l'importo dei proventi sarebbe necessariamente di lire 7.500.000.

**Nota (37)** — Se ed in quanto tale adempimento risulta essere obbligatorio.

**Nota (38)** — articolo 2553 c.c.

La partecipazione alla perdita di esercizio dell'associante, si sostanzia, per l'associato in un concreto e reale costo di competenza economico-temporale dell'esercizio.

Riproponiamo la stessa ipotesi già formulata nel paragrafo 2.1.1, relativamente alle scritture contabili dell'associante.

L'associato, ha apportato all'associante nell'esercizio  $n+1$  un capitale iniziale di lire 20.000.000.

L'associante ha sofferto nell'esercizio  $n+1$ , una perdita di esercizio pari a lire 40.000.000 e l'associato partecipa agli utili e alle perdite dell'associante in ragione del 40%, quindi in ragione di Lire 16.000.000.

**8. Scrittura relativa alla partecipazione dell'associato, alla perdita di esercizio, nella misura del quaranta per cento e correlativa integrazione del capitale di apporto iniziale, pari a lire 16.000.000. Nella fattispecie ipotizzata il capitale di apporto iniziale dell'associato ammonta a lire 20.000.000.**

Rilevazione del costo per la perdita sofferta dall'associato e correlativa rilevazione del debito nei confronti dell'associante per l'integrazione del capitale iniziale di apporto.			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
PERDITE DA ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE	16.000.000		Economico E21
APPORTI C/ASSOCIANTE		16.000.000	Patrimoniale/Attivo-CII 5

Qualora la perdita dell'associante, eccedesse l'apporto iniziale dell'associato, quest'ultimo non potrebbe risponderne, comunque, in misura superiore al valore del suo apporto. (39)

Sempre secondo l'ipotesi formulata nel precedente paragrafo 2.1.1, si consideri che l'associante abbia sofferto, nell'esercizio  $n+2$ , una perdita di esercizio pari a lire 60.000.000 e che l'associato partecipi agli utili e alle perdite dell'associante in ragione del 40%. L'associato, non potrebbe sopportare le conseguenze di tale perdita in misura superiore al suo apporto e, quindi, in ragione di Lire 20.000.000, anziché di lire 24.000.000.

**9. Scrittura dell'associato relativa alla partecipazione alla perdita sofferta dall'associante: diminuzione totale del capitale di apporto iniziale dell'associato.**

DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
PERDITA DA ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE	20.000.000		Economico/E21
APPORTI C/ASSOCIANTE		20.000.000	Patrimoniale/Attivo-CII 5

Nota (39) — articolo 2553 c.c.

**10. Scrittura dell'associato relativa alla reintegrazione del capitale di apporto iniziale**

<b>Rilevazione del credito nei confronti dell'associante, per l'importo del nuovo capitale apportato all'associante onde poter proseguire l'associazione in partecipazione.</b>			
<b>DESCRIZIONE CONTI</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>Voce Bilancio CEE</b>
ASSOCIANTE C/APPORTI	20.000.000		Patrimoniale/Attivo-CII 5
DISPONIBILITÀ LIQUIDE		20.000.000	Patrimoniale/Attivo- CIV

Nelle fattispecie ipotizzate, trattandosi di contratti stipulati con uno o più imprenditori, non viene operata alcuna ritenuta alla fonte né a titolo d'acconto, né a titolo d'imposta. Il reddito prodotto in capo all'associato, sia che derivi da apporto di capitali, ovvero da apporto di lavoro ovvero da apporto di capitali e lavoro, rientra sempre nella determinazione del reddito d'impresa derivandone, quindi, che nessuna ritenuta può essere operata dall'associante.

Lasciando inalterato, l'esempio già ipotizzato, in questo paragrafo, relativo al conseguimento dell'utile di esercizio, **scrittura contabile n. 6**, l'ulteriore scrittura contabile, relativa alla riscossione dell'utile di partecipazione dell'associato, deve essere così redatta.

**11. Scrittura relativa all'incasso degli utili di spettanza dell'impresa associata in partecipazione con apporto di capitali, di lavoro e di capitale e lavoro.**

<b>Rilevazione della riscossione degli utili da parte dell'impresa associata in partecipazione, con apporto di capitali, di lavoro e di capitali e lavoro. L'associante non effettua alcun prelievo, a titolo di ritenuta alla fonte d'acconto in quanto il reddito prodotto dall'impresa associata in partecipazione, rientra nella più ampia e generale categoria del reddito d'impresa.</b>			
<b>DESCRIZIONE CONTI</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>Voce Bilancio CEE</b>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	7.500.000		Patrimoniale/Attivo- CIV
ASSOCIANTE C/COMPETENZE		7.500.000	Patrimoniale/Passivo-CII5

### 3.2 Scritture contabili dell'associato al termine del periodo contrattuale.

Al termine del periodo contrattuale l'associante provvede a rimborsare all'associato il capitale iniziale di apporto.

#### 1. Scrittura contabile dell'imprenditore-associato relativa al rimborso del capitale di apporto.

Rilevazione della rimessa finale dell'apporto di capitale. Si evidenzia, che il capitale di apporto potrebbe essere inferiore a quello di apporto, qualora nel periodo contrattuale, l'impresa associante, avesse sofferto delle perdite e contrattualmente l'associato fosse stato chiamato sopportarne in quota parte, senza provvedere al successivo reintegro nella misura pattuita iniziale.			
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE	Voce Bilancio CEE
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	10.000.000		Patrimoniale/Attivo-CIV
APPORTI C/ASSOCIANTE		10.000.000	Patrimoniale/Attivo-CII 5

#### COMUNICAZIONE AGLI ABBONATI

*Per un miglior utilizzo del servizio di Consulenza Telefonica si prega gentilmente di formulare un solo quesito per telefonata.*

Numero Verde  
**167-867105**