

Modulo II. Il bilancio d'esercizio –

Applicazione n. 4

Contributi in c/impianti

La Omega Spa, in data 10.01.n, in relazione ad una specifica legge di agevolazione nazionale, usufruisce di un contributo a fondo perduto per l'acquisto di un impianto industriale.

Il contributo è pari al 40% del costo dell'impianto che risulta essere di € 1.000.000,00 oltre l'IVA (22%). L'organo amministrativo stima la durata economica dell'impianto in 10 anni.

Si presentino le scritture in partita doppia relative:

- a) al ricevimento del bene
- b) al riconoscimento e alla riscossione del contributo in c/impianti
- c) al pagamento del bene

Si compongano, infine, le scritture di epilogo e di chiusura secondo:

- il *Metodo reddituale del risconto passivo*
- il *Metodo reddituale delle minori quote di ammortamento.*

Svolgimento

a) Ricevimento del bene

	10/01/n			
Diversi	a	Debiti v/fornitori		1.220.000,00
Impianti			1.000.000,00	
IVA ns/credito			220.000,00	

b) Riconoscimento e riscossione del contributo c/impianti

	10/01/n			
Crediti per contributi	a	Contributi in c/impianti		400.000,00

	10/01/n			
Banca X c/c	a	Crediti per contributi		400.000,00

c) Pagamento del bene

	10/01/n			
Debiti v/fornitori	a	Banca X c/c		1.220.000,00

Metodo reddituale del risconto passivo

- Costo storico dell'impianto: € 1.000.000,00
- Periodo di ammortamento: 10 anni
- Quota di ammortamento al lordo del contributo:
 $(1.000.000,00/10) = € 100.000$

- Risconti passivi sul contributo pubblico in c/impianti:
 - $(400.000,00 - 400.000,00/10) = € 360.000,00$ I anno
 - $(360.000,00 - 400.000,00/10) = € 320.000,00$ II anno
 - $(320.000,00 - 400.000,00/10) = € 280.000,00$ III anno
 - $(280.000,00 - 400.000,00/10) = € 240.000,00$ IV anno
 - $(240.000,00 - 400.000,00/10) = € 200.000,00$ V anno
 - $(200.000,00 - 400.000,00/10) = € 160.000,00$ VI anno
 - $(160.000,00 - 400.000,00/10) = € 120.000,00$ VII anno
 - $(120.000,00 - 400.000,00/10) = € 80.000,00$ VIII anno
 - $(80.000,00 - 400.000,00/10) = € 40.000,00$ IX anno
 - $(40.000,00 - 400.000,00/10) = € 0$ X anno

Ammortamento Impianti	31/12/n a	Fondo Ammortamento Impianti	100.000,00
Contributi in c/impianti	31/12/n a	Risconti passivi	360.000,00
Conto economico	31/12/n a	Diversi Ammortamento Impianti	100.000,00 100.000,00

	31/12/n		
Contributi in c/impianti	a	Conto economico	40.000,00

	31/12/n		
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi	1.000.000,00
		
		Impianti	1.000.000,00

	31/12/n		
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale	460.000,00
Fondo Ammortamento Impianti			100.000,00
Risconti passivi			360.000,00

Metodo reddituale delle minori quote di ammortamento

- Costo storico dell'impianto: € 1.000.000,00
- Periodo di ammortamento: 10 anni
- Valore dell'impianto al netto del contributo:

$$(1.000.000,00 - 400.000,00) = \quad \text{€ } 600.000,00$$

- Quota di ammortamento al netto del contributo:

$$(1.000.000,00 - 400.000,00)/10 = \text{€ } 60.000,00$$

	31/12/n		
Contributi in c/impianti	a	Impianti	400.000,00
	31/12/n		
Ammortamento Impianti	a	Fondo Ammortamento Impianti	60.000,00
	31/12/n		
Conto economico	a	Diversi	60.000,00
		
		Ammortamento Impianti	60.000,00
	31/12/n		
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi	600.000,00
		
		Impianti	600.000,00

	31/12/n			
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale		60.000,00
Fondo Ammortamento Impianti			60.000,00	
.....				

È necessario osservare come l'impatto dal punto di vista reddituale delle due metodologie di contabilizzazione è identico.

I metodo:

Ricavi di competenza 40.000,00 – Ammortamento 100.000,00 = – 60.000,00

II metodo:

Ammortamento 60.000,00 = – 60.000,00

Informazioni in nota integrativa (Oic 16, par. 90)

Nel descrivere i criteri applicati alla valutazione delle immobilizzazioni materiali, la nota integrativa indica:

.....

- il metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti (a riduzione del costo dell'immobilizzazione o a risconto).