

Università degli Studi di Bari "Aldo Moro"
Dipartimento di Economia e Finanza

Corso di Laurea in Economia e Commercio
Insegnamento di Ragioneria Applicata
A.A. 2022-2023

Prof.ssa A.L. Muserra

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

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