

## **CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI**

***Contributi in conto esercizio* → riequilibrio del rapporto tra i costi e i ricavi dell'esercizio.**

**Possono essere erogati:**

**1) ad integrazione dei ricavi d'esercizio (es. contributi ad imprese che forniscono servizi a prezzi politici → es. imprese di trasporto pubblico);**

**2) a riduzione dei costi di esercizio (es. contributi ad abbattimento del costo di materie prime o di interessi passivi).**

**Vanno indicati, con evidenziazione separata, nella voce A.5 del C.E. *Altri ricavi e proventi*.**

**N.B: I contributi erogati per ridurre il costo degli interessi passivi vanno portati in riduzione degli oneri finanziari iscritti nel C.E. voce C.17 *Oneri finanziari*.**

***Contributi in conto impianti* → contributi pubblici correlati all'acquisizione di beni strumentali.**

**Contabilizzati con il metodo reddituale che può essere applicato con 2 modalità:**

**1) i contributi vengono considerati ricavi anticipati da scontare in relazione alla durata degli ammortamenti;**

**gli ammortamenti si calcolano sul costo pieno del cespite e sono indirettamente rettificati dalla quota di contributo iscritta tra i ricavi del C.E. alla voce A.5 *Altri ricavi e proventi* → metodo preferibile;**

**2) portati in riduzione del costo dei beni ammortizzabili cui si riferiscono;**

**gli ammortamenti vengono calcolati sul costo al netto dei contributi → metodo alternativo.**

***Contributi in c/capitale*** (contributi e liberalità) → contributi in conto capitale non finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni ma al rafforzamento della struttura patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

Possono essere contabilizzati come ricavi (metodo reddituale) o come riserve, voce A.VII dello S.P. *Altre riserve* (metodo patrimoniale).

I contributi sono iscritti in bilancio in base alla competenza economica → esistenza di formale delibera dell'ente erogante.

## **TRATTAMENTO FISCALE CONTRIBUTI**

**Contributi in conto esercizio (art. 85 TUIR) → ricavi da tassare con il criterio della competenza economica.**

**Contributi in conto impianti → componenti positivi da tassare lungo il periodo di utilizzo del cespite in correlazione alle quote di ammortamento.**

**Contributi e liberalità (art. 88 TUIR) → sopravvenienze attive da tassare con il criterio di cassa nell'esercizio di incasso o per quote costanti nell'esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto (tassazione frazionata da 2 fino a un massimo di 5 esercizi).**

## ESEMPIO CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Anno n → Acquisto impianto 1.000; vita utile 5 anni; contributo in c/impianti 400.

### METODO DEI RISCONTI

#### *Acquisto impianto*

<u>Diversi</u>	a	<u>Fornitori</u>	1.220
Impianti			1.000
IVA a credito			220

#### *Ottenimento contributo*

<u>Crediti vs. EE.PP.</u>			
	a	<u>Contributi c/impianti</u>	400

#### *Incasso contributo*

<u>Banca c/c</u>	a	<u>Crediti vs. EE.PP.</u>	400
------------------	---	---------------------------	-----

**31/12/n → Ammortamento impianti**

<u>31/12</u>	
Amm.to imp. a F.do amm.to imp.	200

**31/12/n → Risconto contributo**

Quota di competenza:  $400/5 = 80$

Risconto passivo:  $400 - 80 = 320$

<u>31/12</u>	
Contrb. c/imp. a Risconti passivi	320

**Stato Patrimoniale**

Impianti	800	Risconti passivi	320
(1.000 – 200)			

**Conto Economico**

Amm.to imp.	200	Contributi c/imp.	80
-------------	-----	-------------------	----

Nei 4 anni successivi → ammortamento e assestamento competenza contributo.

*01/01/n+1 → storno risconto passivo*

	<u>01/01</u>		
Risconti passivi	a	Contr. c/imp.	<b>320</b>

*31/12n+1 → ammortamento impianto*

	<u>31/12</u>		
Amm.to imp.	a	F.do amm.to imp.	<b>200</b>

*31/12n+1 → risconto contributo*

Quota di competenza:  $400/5 = 80$

Risconto passivo:  $320 - 80 = 240$

	<u>31/12</u>		
Contr. c/imp.	a	Risconti passivi	<b>240</b>

## Stato Patrimoniale

<b>Impianti</b>	<b>600</b>	<b>Risconti passivi 240</b>
<b>(1.000 – 400)</b>		<b>(320 – 80)</b>

## Conto Economico

<b>Amm.to imp.</b>	<b>200</b>	<b>Contributi c/imp. 80</b>



## **METODO DELLA RAPPRESENTAZIONE NETTA**

### ***Acquisto impianto***

<u>Diversi</u>	a	<u>Fornitori</u>	1.220
Impianti			1.000
IVA a credito			220

### ***Ottenimento contributo***

<u>Crediti vs. EE.PP.</u>	a	<u>Contr. c/imp.</u>	400
---------------------------	---	----------------------	-----

### ***Incasso contributo***

<u>Banca c/c</u>	a	<u>Crediti vs. EE.PP.</u>	400
------------------	---	---------------------------	-----

### ***Storno contributo a riduzione costo***

<u>Contrib. c/impianti</u>	a	<u>Impianti</u>	400
----------------------------	---	-----------------	-----

### ***31/12/n → Ammortamento impianto***

**Quota amm.to:  $600/5 = 120$**

<u>31/12</u>			
<u>Amm.to imp.</u>	a	<u>F.do amm.to imp.</u>	120

## Stato Patrimoniale

Impianti (600 – 120)	480
-------------------------	-----

## Conto Economico

Amm.to imp.	120
-------------	-----

***31/12/n+1 → Ammortamento impianto***

**Quota amm.to:  $600/5 = 120$**

**31/12**

Amm.to imp. a F.do amm.to imp.	120
--------------------------------	-----

## Stato Patrimoniale

Impianti (600 – 240)	360
-------------------------	-----

## Conto Economico

Amm.to imp.	120
-------------	-----