

# Gestione leasing bilancio 2016

**Presentazione del file excel per la  
elaborazione dei dati di leasing per il bilancio**

*Realizzato da*



*In collaborazione con:*

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

# Gestione leasing bilancio 2016

L'art. 2427 del codice civile «*contenuto della nota integrativa*» prevede al punto 22:

*«Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, **sulla base di un apposito prospetto** dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;*

# Gestione leasing bilancio 2016

Il presente file excel consente l'elaborazione dei dati del leasing e la generazione **in automatico** del prospetto richiesto dal codice civile per la nota integrativa.

Nel dettaglio il file permette:

- La **raccolta delle informazioni del contratto** di leasing, distinguendo la **tipologia di bene** considerato (immobile, auto, altri beni mobili). Il file gestisce anche alcune fattispecie particolari quali:
  - Per le *auto*: l'indicazione della eventuale detraibilità parziale dell'iva e della deducibilità parziale del costo;
  - Per i *fabbricati*: l'indicazione del valore dell'area (terreno) sia nel formato percentuale che importo.

=> Compilare SOLO le celle in giallo (FILE UTILIZZABILE PER CONTRATTI STIPULATI DAL 01.01.2014)

Dati del cliente e del bilancio	
Cliente:	Rossi S.r.l.
Tipologia cliente	Impresa
Bilancio al:	31/12/2014

Dati sul leasing	
N° di contratto	1234
Denominazione società di leasing	Unicredit Leasing
Descrizione del bene	Fabbricato A
Categoria del bene	Immobile
Data di stipula del contratto (solo post 29.04.2012)	
Data entrata in funzione	
Data fine contratto	31/12/2020
% IVA indetraibile	0,00%
Costo storico del bene	1.000.000,00
Costo storico del bene comprensivo di IVA indetraibile	a 1.000.000,00
Quota terreno (per immobili)	200.000,00
Maxicanone iniziale	-
Maxicanone iniziale comprensivo di IVA indetraibile	b -
Importo massimo deducibile	-
<b>Costo storico finanziato</b>	<b>a - b = c 1.000.000,00</b>

# Gestione leasing bilancio 2016

Gestione della deduzione ires per «super ammortamento» (in vigore fino al 31.12.2016)

Agevolazione super-ammortamento  
 Data di stipula del contratto (solo post 29.04.2012)  
 Data entrata in funzione  
 Data fine contratto  
 % IVA indetraibile  
 Costo storico del bene

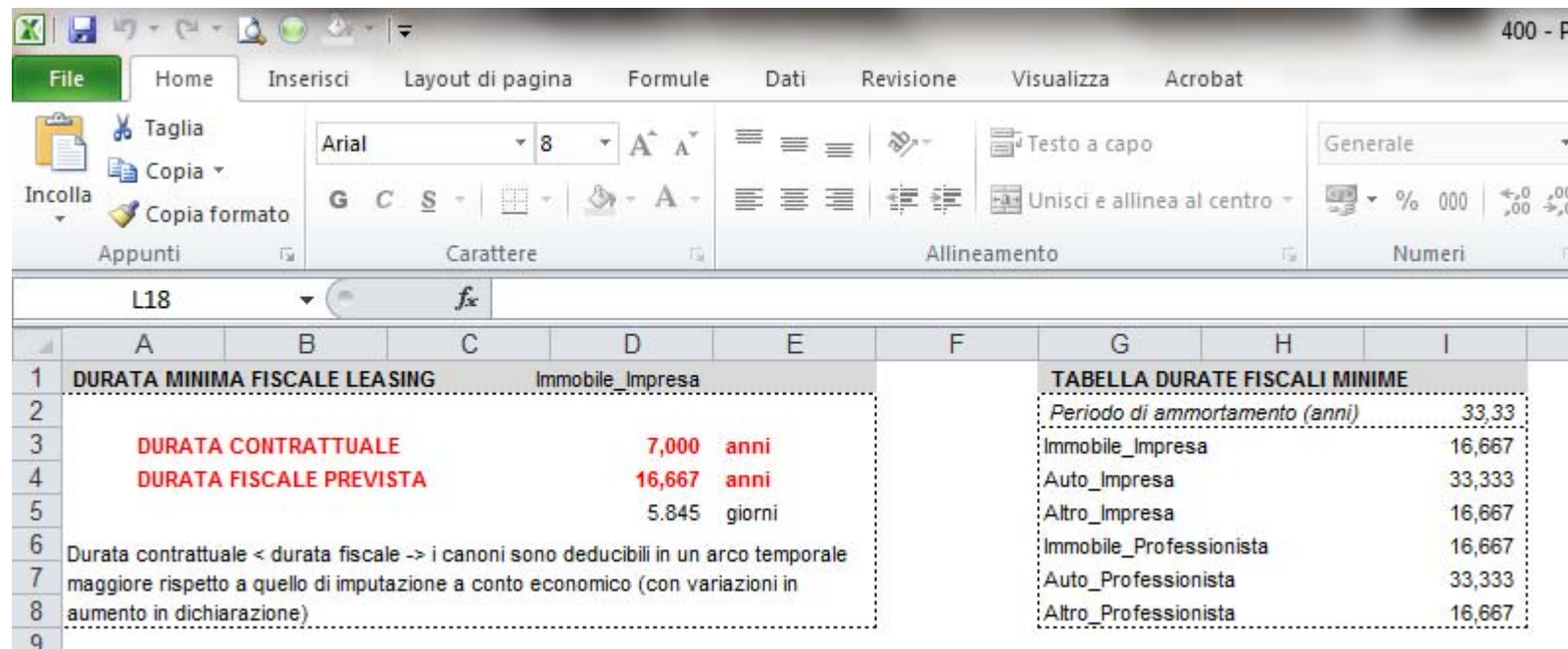
SI
SI
NO
31/12/2015
31/12/2021
0,00%
1.000.000,00

## PIANO DI AMMORTAMENTO LEASING FISCALE

ESERCIZIO	DATA	GIORNI	CANONI DI COMPETENZA FISCALE	QUOTE CAPITALI FISCALI	QUOTE INTERESSI FISCALI	Fatture di conguaglio interessi	Ripresa IRES in diminuzione per super ammortamento
2015	31/12/2015	365	111.897,81	83.257,30	28.640,51	-	33.302,92
2016	31/12/2016	366	112.204,38	83.485,40	28.718,98	-	33.394,16
2017	31/12/2017	365	111.897,81	83.257,30	28.640,51	-	33.302,92
2018	31/12/2018	365	111.897,81	83.257,30	28.640,51	-	33.302,92
2019	31/12/2019	365	111.897,81	83.257,30	28.640,51	-	33.302,92
2020	31/12/2020	366	112.204,38	83.485,40	28.718,98	-	33.394,16

# Gestione leasing bilancio 2016

Funzione automatica di **verifica della durata minima** del contratto **ai fini della deducibilità fiscale** dei canoni.



	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	<b>DURATA MINIMA FISCALE LEASING</b>			Immobile_Impresa			<b>TABELLA DURATE FISCALI MINIME</b>		
2							<i>Periodo di ammortamento (anni)</i>		33,33
3		<b>DURATA CONTRATTUALE</b>		<b>7,000</b>	<b>anni</b>		Immobile_Impresa		16,667
4		<b>DURATA FISCALE PREVISTA</b>		<b>16,667</b>	<b>anni</b>		Auto_Impresa		33,333
5				5.845	giorni		Altro_Impresa		16,667
6	Durata contrattuale < durata fiscale -> i canoni sono deducibili in un arco temporale						Immobile_Professionista		16,667
7	maggiore rispetto a quello di imputazione a conto economico (con variazioni in						Auto_Professionista		33,333
8	aumento in dichiarazione)						Altro_Professionista		16,667
9									

# Gestione leasing bilancio 2016

**Sviluppo dei conteggi** per la determinazione dei costi del contratto di leasing:

- ✓ **Esposizione dei costi** contabilizzati con possibilità di intervento diretto per l'eventuale modifica degli importi (es per fatture di conguaglio interessi);
- ✓ Determinazione dei **costi di competenza**;
- ✓ Valorizzazione dei risconti annui per il **maxicanone**;
- ✓ Determinazione dei costi ai fini **IIDD** con l'eventuale ripresa indeducibile;
- ✓ Determinazione degli interessi ai fini **IRAP** con la ripresa indeducibile.

17	ESERCIZIO	DATA	GIORNI	NUMERO CANONI DI COMPETENZA	CANONI DI COMPETENZA	QUOTA MAXICANONE	Fatture di conguaglio interessi	SALDO SCHEDA CONTABILE (con risconto maxicanone)	IC42		IC49
									QUOTA CAPITALE A C.E.	INTERESSI INDEDUCIBILI IRAP	RIPRESA IRAP PER QUOTA TERRENO
18											
19	2014	31/12/2014	365	12	192.000,00	-	-	192.000,00			
20	2015	31/12/2015	365	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.895,58	49.104,42	28.549,08
21	2016	31/12/2016	366	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.761,05	49.238,95	28.627,30
22	2017	31/12/2017	365	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.895,58	49.104,42	28.549,08
23	2018	31/12/2018	365	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.895,58	49.104,42	28.549,08
24	2019	31/12/2019	365	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.895,58	49.104,42	28.549,08
25	2020	31/12/2020	366	12	192.000,00	-	-	192.000,00	142.761,05	49.238,95	28.627,30
26	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	<b>Totale</b>		<b>2.557</b>	<b>84</b>	<b>1.344.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.344.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>344.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

# Gestione leasing bilancio 2016

Il file gestisce la **ripresa fiscale in caso di durata contrattuale inferiore alla durata fiscale** minima prevista.

In questo caso il file gestisce anche la **fiscalità anticipata connessa** (stanziamento e riassorbimento).

51	PIANO DI AMMORTAMENTO LEASING FISCALE											
52												
53												
							RF16	RF19	RF22	RF32 (cod 35)		
54	ESERCIZIO	DATA	GIORNI	CANONI DI COMPETENZA FISCALE	QUOTE CAPITALI FISCALI	QUOTE INTERESSI FISCALI	Interessi di competenza (test del ROL)	RIPRESA IRES PER AUTO	RIPRESA IRES QUOTA TERRENO	RIPRESA IRES PER DURATA LEASING	FISCALITA' ANTICIPATA (competenza)	FISCALITA' ANTICIPATA (saldo)
55	2014	31/12/2014	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	108.071,86	29.719,76	29.719,76
56	2015	31/12/2015	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	108.071,86	29.719,76	59.439,52
57	2016	31/12/2016	366	84.158,08	62.617,62	21.540,46	21.540,46	-	12.523,52	107.841,92	29.656,53	89.096,05
58	2017	31/12/2017	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	108.071,86	29.719,76	118.815,81
59	2018	31/12/2018	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	108.071,86	29.719,76	148.535,57
60	2019	31/12/2019	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	108.071,86	29.719,76	178.255,33
61	2020	31/12/2020	366	84.158,08	62.617,62	21.540,46	21.540,46	-	12.523,52	107.841,92	29.656,53	207.911,86
62	2021	31/12/2021	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	184.831,62
63	2022	31/12/2022	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	161.751,38
64	2023	31/12/2023	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	138.671,14
65	2024	31/12/2024	366	84.158,08	62.617,62	21.540,46	21.540,46	-	12.523,52	- 84.158,08	- 23.143,47	115.527,66
66	2025	31/12/2025	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	92.447,43
67	2026	31/12/2026	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	69.367,19
68	2027	31/12/2027	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	46.286,95
69	2028	31/12/2028	366	84.158,08	62.617,62	21.540,46	21.540,46	-	12.523,52	- 84.158,08	- 23.143,47	23.143,47
70	2029	31/12/2029	365	83.928,14	62.446,54	21.481,61	21.481,61	-	12.489,31	- 83.928,14	- 23.080,24	63,23
71	2030	01/01/2030	1	229,94	171,09	58,85	58,85	-	34,22	- 229,94	- 63,23	0,00
72	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
73	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
74	0		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
75	<b>Totale</b>		<b>5.845</b>	<b>1.344.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>344.000,00</b>	<b>344.000,00</b>	<b>-</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>
76												

# Gestione leasing bilancio 2016

✓ Predisposizione delle **stampe di riepilogo** dei dati inseriti/calcolati;

RIEPILOGO PER ANNO DI COMPETENZA				
Rif. Anno	Anni	Capitale	Interessi	Capitale residuo
1	2014	108.059,05	83.940,95	891.940,95
2	2015	117.989,65	74.010,35	773.951,30
3	2016	128.832,87	63.167,13	645.118,43
4	2017	140.672,58	51.327,42	504.445,84
5	2018	153.600,36	38.399,64	350.845,48
6	2019	167.716,20	24.283,80	183.129,28
7	2020	183.129,28	8.870,72	-
8	2021	-	-	-
9	2022	-	-	-
10	2023	-	-	-
11	2024	-	-	-
12	2025	-	-	-
13	2026	-	-	-
14	2027	-	-	-
15	2028	-	-	-
16	2029	-	-	-
17	2030	-	-	-
18	2031	-	-	-
19	2032	-	-	-
20	2033	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>344.000,00</b>	

Valore globale del finanziamento **1.344.000,00**

Costo storico del bene	800.000,00
Aliquota ammortamento	3,00%
Mese utilizzo 1° esercizio	1
Tipo di cespite	Immobile

Anni	Quota ammortamento	Fondo ammortamento	Valore netto contabile
.1	2014	12.000,00	1.000.000,00
.2	2015	24.000,00	988.000,00
.3	2016	24.000,00	964.000,00
.4	2017	24.000,00	940.000,00
.5	2018	24.000,00	916.000,00
.6	2019	24.000,00	892.000,00
.7	2020	24.000,00	868.000,00
.8	2021	24.000,00	844.000,00
.9	2022	24.000,00	820.000,00
.10	2023	24.000,00	796.000,00
.11	2024	24.000,00	772.000,00
.12	2025	24.000,00	748.000,00
.13	2026	24.000,00	724.000,00
.14	2027	24.000,00	700.000,00
.15	2028	24.000,00	676.000,00
.16	2029	24.000,00	652.000,00
.17	2030	24.000,00	628.000,00
.18	2031	24.000,00	604.000,00
.19	2032	24.000,00	580.000,00
.20	2033	24.000,00	556.000,00
.21	2034	24.000,00	532.000,00
.22	2035	24.000,00	508.000,00
.23	2036	24.000,00	484.000,00
.24	2037	24.000,00	460.000,00
.25	2038	24.000,00	436.000,00
.26	2039	24.000,00	412.000,00
.27	2040	24.000,00	388.000,00
.28	2041	24.000,00	364.000,00
.29	2042	24.000,00	340.000,00
.30	2043	24.000,00	316.000,00
.31	2044	24.000,00	292.000,00
.32	2045	24.000,00	268.000,00
.33	2046	24.000,00	244.000,00
.34	2047	20.000,00	220.000,00
	<b>Totale</b>	<b>800.000,00</b>	<b>200.000,00</b>



# Gestione leasing bilancio 2016

- ✓ Elaborazione dei **dati per la compilazione automatica della “Nota integrativa”** con il prospetto richiesto dall’art. 2427 del codice civile e il prospetto richiesto dall’O.I.C.

Metodo patrimoniale (A)	2016			
	ATTIVO	PASSIVO	C/E	P/N
a) Quote di leasing contabilizzate a c/e			118.497,74	
b) Quote leasing contabilizzate a riserve				118.497,74
	-	-	118.497,74	118.497,74
Metodo finanziario (las 17) (B)	2016			
	ATTIVO	PASSIVO	C/E	P/N
1) Valore lordo del cespite (valore di acquisto)	1.760.000,00			
2) Valore del finanziamento		1.496.000,00		
3) Maxicanone		264.000,00		
4) (Rimborso quota capitale finanziamento)		- 85.457,91		
5) (Pagamento maxicanone)		- 264.000,00		
6) Fondo ammortamento		18.480,00		
5) Ammortamenti teorici sul cespite			18.480,00	18.480,00
6) Interessi teorici sul finanziamento			16.413,09	16.413,09
	1.760.000,00	1.429.022,09	34.893,09	34.893,09
<b>Effetto (differenza tra metodo patrimoniale e metodo finanziario) (A - B)</b>	<b>-1.760.000,00</b>	<b>-1.429.022,09</b>	<b>83.604,65</b>	<b>83.604,65</b>
Imposte differite su (A - B)			26.251,86	26.251,86
Effetto al netto imposte differite			57.352,79	57.352,79

Descrizione	2016
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data di chiusura del bilancio	1.410.542,09
Canoni di leasing di competenza dell'esercizio	118.497,74
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	16.413,09
Valore lordo dei beni (valore di acquisto)	1.760.000,00
Ammortamento dell'esercizio	18.480,00
Fondo ammortamento fine esercizio	18.480,00
Rettifiche di valore	
Riprese di valore	
<b>Valore netto (*)</b>	<b>1.741.520,00</b>
Effetto a conto economico (netto imposte)	57.352,79
Effetto a patrimonio netto (netto imposte)	57.352,79

# Gestione leasing bilancio 2016

Il file “Gestione leasing bilancio 2016” è realizzato da



Il file è scaricabile dal sito

[www.fiscoetasse.com](http://www.fiscoetasse.com)

Il file richiede Microsoft Excel 2003 o superiore (o in alternativa Calc di open office)

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice