

“PARTITA DOPPIA 4 – Superbonus e contributi pubblici” è acquistabile nel Business Center di FISCOeTASSE.com, la tua guida per un fisco semplice, accanto al professionista dal 1999, per assicurare l’aggiornamento professionale attraverso vari canali: [Portale per l'aggiornamento quotidiano](#), [Forum](#), [Area Abbonamenti](#), [Business Center](#), [Site Center](#) e [Fisco Professionisti](#).

In particolare, nel [Business Center](#) troverai utili software, tools ed interessanti ebook dedicati al Professionista. E se ti [iscrivi alla newsletter](#) riceverai gratuitamente le notizie più interessanti sul fisco direttamente via mail.

PARTITA DOPPIA 4

Superbonus e Contributi pubblici

Versione n. 1.0 del 24/09/2021

*Raccolta sistematica in Excel di **137 scritture in partita doppia** organizzate in **14 schede**, numerosi **schemi di bilancio, tabelle di calcolo e conti di mastro**.*

La crisi causata dal COVID-19 ha comportato per le Istituzioni centrali la promulgazione di numerosi interventi legislativi con lo scopo di aiutare finanziariamente le aziende in tale delicato periodo.

Agli aiuti dello Stato per le imprese (D.L. *Rilancio n. 34/2020*, D.L. *Agosto n. 104/2020*, *Decreto Sostegni n. 137/2020*, *Decreto Sostegni bis n. 149/2020*, *Decreto Natale n. 149/2020*) si sono aggiunti numerosi provvedimenti a livello di Enti locali e Camere di commercio.

Grazie a tali interventi legislativi le imprese sono destinatarie di contributi pubblici a vario titolo, crediti d’imposta, bonus fiscali e da ultimo il cosiddetto “**Superbonus**”.

Le schede contenute nel tool analizzano nel dettaglio le rilevazioni contabili relative ad ognuna delle agevolazioni cui le imprese sono destinatarie, con numerosi esempi esplicativi e casi pratici.

Le schede sono di sola consultazione e possono essere comodamente stampate utilizzando la normale funzione “Stampa” di Excel.

Il menu principale è così articolato:



Per la disanima delle rilevazioni contabili del **Superbonus**, si è fatto riferimento alla “Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali” emanato dall’OIC – Organismo italiano di Contabilità.

Le schede relative alle rilevazioni contabili del Superbonus sono le seguenti:

SUPERBONUS Rilevazioni contabili

SOCIETA' CON BILANCIO ORDINARIO

> *Ipotesi di detrazione/compensazione di imposte*

Scheda 1 SOCIETA' COMMITTENTE CON BILANCIO ORDINARIO

Scheda 2 SOCIETA' COMMISSIONARIA CON BILANCIO ORDINARIO

> *Ipotesi di cessione del credito tributario*

Scheda 3 SOCIETA' CEDENTE CON BILANCIO ORDINARIO

Scheda 4 SOCIETA' CESSIONARIA CON BILANCIO ORDINARIO

SOCIETA' CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA E MICROIMPRESE

> *Ipotesi di detrazione/compensazione di imposte*

Scheda 5 SOCIETA' COMMITTENTE CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Scheda 6 SOCIETA' COMMISSIONARIA CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

> *Ipotesi di cessione del credito tributario*

Scheda 7 SOCIETA' CEDENTE CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Scheda 8 SOCIETA' CESSIONARIA CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

A supporto delle precedenti schede e al fine di valutare il Credito fiscale derivante dal Superbonus con il “**critero del costo ammortizzato**” in quanto detraibile in 5 anni, è possibile accedere al foglio **CALCOLO DEL COSTO AMMORTIZZATO**:

CALCOLO DEL COSTO AMMORTIZZATO PER LA VALUTAZIONE DEL CREDITO TRIBUTARIO				
Anni	A	B	C	A+B-C
	Valore contabile iniziale del credito tributario	Proventi finanziari calcolati al TIR (CONTO ECONOMICO)	Flussi finanziari rimborso capitale	Valore contabile finale del credito tributario (STATO PATRIMONIALE)
n0			-€ 40.000,00	
n1	€ 40.000	-€ 6.843	€ 4.400	€ 28.757
n2	€ 28.757	-€ 4.920	€ 4.400	€ 19.437
n3	€ 19.437	-€ 3.325	€ 4.400	€ 11.712
n4	€ 11.712	-€ 2.004	€ 4.400	€ 5.308
n5	€ 5.308	-€ 908	€ 4.400	-€ 0
		-€ 18.000		

Valore contabile iniziale del credito tributario	€ 40.000,00
Quota annuale detraibile	€ 4.400,00
T.I.R.	-17,10803%

Gli importi sono di solo esempio

Di seguito si propongono parte di alcune schede relative al Superbonus:

Scheda 1 SOCIETA' COMMITTENTE CON BILANCIO ORDINARIO

> *Ipotesi di detrazione del credito tributario*

La società committente dei lavori sostiene un costo per l'intervento edilizio di euro 100.000,00:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	FABBRICATI	Ricevuta fatt. acqu. n....	€ 100.000,00	
	IVA NS/CREDITO	Ricevuta fatt. acqu. n....	€ 22.000,00	
	DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fatt. acqu. n....		€ 122.000,00

Successivamente regola il debito verso il fornitore:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	DEBITI V/FORNITORI	Bonifico a saldo fatt. n...	€ 122.000,00	
	BANCA C/C	Bonifico a saldo fatt. n...		€ 122.000,00

Segue la rilevazione del beneficio fiscale imputandolo al conto CREDITI TRIBUTARI:

/*/*/*/*/*

Si espone di seguito il conto di mastro CREDITI TRIBUTARI e la collocazione in bilancio ordinario:

CREDITI TRIBUTARI n1	
100.000,00 €	22.000,00 €
3.263,50 €	
103.263,50 €	22.000,00 €
	81.263,50 € <i>saldo (SP)</i>
103.263,50 €	103.263,50 €

STATO PATRIMONIALE n1	
ATTIVO	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
II CREDITI	
5bis Crediti tributari	81.263,50 €

CONTO ECONOMICO n1	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
16)d Proventi diversi dai precedenti	
Da altri proventi vari	3.263,50 €

/*/*/*/*/*

Scheda 3 **SOCIETA' CEDENTE CON BILANCIO ORDINARIO**

Ipotesi 2: *Corrispettivo superiore al valore del credito ceduto*

Valore del credito tributario	€	20.000,00
Valore del corrispettivo pattuito	€	21.000,00
Provento finanziario	€	<u>1.000,00</u>

Il Valore Nominale del credito sarà di euro 20.000,00 * 110% = 22.000,00.

Si riceve la fattura per la realizzazione dell'intervento:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	FABBRICATI	Ricevuta fattura	€ 20.000,00	
	DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fattura		€ 20.000,00

Si regola la fattura dei lavori:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	DEBITI V/FORNITORI	Saldata fattura	€ 20.000,00	
	BANCA C/C	Saldata fattura		€ 20.000,00

Si rileva il beneficio fiscale:

//*/*/**

Scheda 6 **SOCIETA' COMMISSIONARIA CON BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

La società commissionaria (fornitore) che esegue i lavori può concedere uno sconto in fattura al committente e usufruire del beneficio fiscale.

Si possono verificare 2 ipotesi:

> *Sconto parziale in fattura*

> *Sconto totale in fattura*

Vediamo le rilevazioni contabili in entrambe le ipotesi.

> *Sconto parziale in fattura*

Si realizza l'intervento agevolabile

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	CREDITI V/CLIENTI	Realizzo dell'intervento	€ 40.000,00	
	RICAVI PER PRESTAZIONI	Realizzo dell'intervento		€ 40.000,00

Sconto parziale in fattura pari al 50%

La seconda opzione del menu principale è **CONTRIBUTI PUBBLICI – Rilevazioni contabili**, che contiene le seguenti schede:

CONTRIBUTI PUBBLICI Rilevazioni contabili	
Scheda 9	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO
Scheda 10	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI Metodo indiretto
Scheda 11	COTRIBUTI IN C/IMPIANTI Metodo diretto
Scheda 12	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE
Scheda 13	CREDITO D'IMPOSTA
Scheda 14	CONTRIBUTO LEGGE SABATINI

Di seguito si presentano parte di alcune schede:

Scheda	9	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		
<p>I contributi in c/esercizio sono aiuti erogati da Enti pubblici destinati al finanziamento di spese di gestione, o destinati ad integrare ricavi di un determinato esercizio.</p> <p>I contributi in c/esercizi vengono rilevati in contabilità in base al principio della competenza.</p> <p>Si considera la seguente ipotesi: <i>La Alfa S.r.l. ottiene da un Ente pubblico l'attribuzione di un contributo in conto esercizio di euro 10.000,00</i></p> <p>All'atto della delibera di concessione del contributo da parte dell'Ente pubblico si rileva:</p>				
<i>Data</i>	<i>Conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
.....	CREDITI PER CONTRIBUTI	Delibera dell'Ente pubblico	€ 10.000,00	
.....	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Delibera dell'Ente pubblico		€ 10.000,00

/*/*/*/*/*

Scheda	11	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI Metodo diretto
--------	----	--

Contabilizzazione con il METODO DIRETTO

Anno n1 Si riceve la fattura di acquisto dell'impianto dal fornitore:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	IMPIANTI E MACCHINARI	Ricevuta fatt. n...	€ 100.000,00	
	IVA NS/CREDITO	Ricevuta fatt. n...	€ 22.000,00	
	DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fatt. n...		€ 122.000,00

L'ente pubblico approva la domanda di contributo e stanziamento l'importo. Successivamente procede all'erogazione.

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	CREDITI V/ENTI PUBBLICI	Delibera di stanziamento	€ 60.000,00	
	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Delibera di stanziamento		€ 60.000,00
	BANCA C/C	Incasso del contributo	€ 60.000,00	
	CREDITI V/ENTI PUBBLICI	Incasso del contributo		€ 60.000,00

Si imputa l'importo del contributo a diretta diminuzione del costo degli impianti:

/*/*/*/*/*

Scheda	14	CONTRIBUTO LEGGE SABATINI
--------	----	----------------------------------

Con la Legge Sabatini le imprese che intendono effettuare nuovi investimenti in beni strumentali, possono usufruire di un finanziamento agevolato erogato da una banca ed ottenere un contributo sugli interessi dal MISE.

Analizziamo le scritture contabili dell'azienda acquirente che intende usufruire delle agevolazioni.

Si ipotizzi il seguente caso:

Anno n1 La Beta S.r.l. acquista in Impianto del costo di euro 400.000,00 + IVA stipulando un mutuo a 5 anni ottenendo le agevolazioni della Legge Sabatini.

Al ricevimento della fattura di acquisto si rileva:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
.....	IMPIANTI	Ricevuta fattura n....	€ 400.000,00	
.....	IVA NS/CREDITO	Ricevuta fattura n....	€ 88.000,00	
.....	DEBITI V/FORNITORI	Ricevuta fattura n....		488.000,00 €

Dopo l'istruttoria bancaria la banca eroga il mutuo collegato alla Legge Sabatini:

/*/*/*/*/*

Anno n2 Al 31/12/n2 si rileva:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12/n2	CONTRIBUTI C/INTERESSI L. SABATINI	Rilevato risconto L. Sabatini	€ 21.000,00	
.....	RISCONTI PASSIVI	Rilevato risconto L. Sabatini		€ 21.000,00

Il conto CONTRIBUTI C/INTERESSI ha il seguente contenuto:

		CONTRIBUTI C/INTERESSI n2	
		€ 21.000,00	€ 28.000,00
Saldo (CE)		€ 7.000,00	
		€ 28.000,00	€ 28.000,00

CONTO ECONOMICO n2

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
17) Interessi e altri oneri finanziari	-€	7.000,00

Credits

Il tool “**PARTITA DOPPIA 4 – Superbonus e contributi pubblici**” è il naturale completamento dei 3 tools:

PARTITA DOPPIA 1 – Scritture di esercizio

PARTITA DOPPIA 2 – Scritture di assestamento, chiusura e riapertura

PARTITA DOPPIA 3 – Casi pratici

È possibile scaricare la **PRESENTAZIONE GRATUITA** dei tre tools ai seguenti link

PARTITA DOPPIA 1 – Scritture di esercizio

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/7411-Partita-Doppia-1:-Scritture-di-esercizio-Presentazione-gratuita.html>

PARTITA DOPPIA 2 – Scritture di assestamento, chiusura e riapertura

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/7615-Partita-Doppia-2:-Scritture-di-assestamento-chiusura-e-riapertura-Presentazione-gratuita.html>

PARTITA DOPPIA 3 – Casi pratici

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/43346-partita-doppia-3-casi-pratici.html>

Potrebbe interessare anche l'utile

GUIDA ALLA CONTABILITA' GENERALE IN PARTITA DOPPIA CON ESERCIZIARIO

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/17402-Guida-alla-contabilit%C3%83%C2%A0-generale-in-partita-doppia-Eserciziario.html>

Altri prodotti dello stesso autore:

<https://www.fiscoetasse.com/autore/121-napolitano-dott-nicola>

Per chiarimenti o suggerimenti migliorativi potete scrivere direttamente all'autore all'indirizzo email:

n.napolitano4@gmail.com

Autore:

dott. Nicola Napolitano – Dottore commercialista e docente di Economia aziendale

Disclaimer

L'utilizzatore di questo foglio di calcolo è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza dei risultati.

L'autore e l'editore non si assumono alcuna responsabilità per danni diretti o indiretti subiti dal cliente o da terzi in dipendenza dall'uso del presente foglio.