

Nota integrativa

ESERCIZIO 2023

(allegato 9)

**Determinazione e contabilizzazione del
credito fiscale derivante dagli interventi
effettuati ricorrendo ai benefici fiscali di
cui al D.L. 19.05.2020 n. 34 – Legge
17.07.2020 n. 77 (Superbonus 110%)**

Interventi di efficientamento energetico e sismico eseguiti ricorrendo ai benefici fiscali di cui al DL 19.05.2020 n. 34 – Legge 17.07.2020 n. 77 (SUPERBONUS 110%) effettuati tramite il PPP (art. 183 comma 15 d.lgs. 50/2016)

Prospetto di determinazione del credito fiscale derivante dal prorata IVA indetraibile (art. 119 del D.L. n. 34/2020), dei proventi finanziari connessi e relativa contabilizzazione

1) Determinazione entità del credito fiscale utilizzabile

Descrizione interventi	Imponibili interventi agevolabili con sconto in fattura al 100% (Nota 1)	Ammontare prorata su interventi con sconto in fattura (Nota 2)	Credito fiscale teorico derivante dal prorata	Credito fiscale oggetto di cessione (Nota 3)	Differenza	Credito fiscale effettivamente utilizzabile in compensazione dell'IRES (450 mila euro annui per 4 anni)	Prorata corrispondente al credito residuo non utilizzabile (oneri patrimonializzabili)	Prorata corrispondente al credito residuo non utilizzabile (oneri NON patrimonializzabili)
	A	B	C = B x 1,1	D	E = (C - D)	F	G1 = (E - F) / 1,1	G2 = (E - F) / 1,1
Interventi su patrimonio del Comune di Genova (PPP Superbonus) - Tabella 2d allegato di bilancio n. C4b	23.046.170,96 €	2.027.834,75 €	2.230.618,23 €	- €	2.230.618,23 €	1.800.000,00 €	- €	391.471,11 €
Interventi su patrimonio ARTE (PPP Superbonus) - Tabella 8 allegato di bilancio n. C4c	32.222.134,29 €	2.717.061,77 €	2.988.767,95 €	- €	2.988.767,95 €		2.717.061,77 €	- €
Interventi su patrimonio ARTE (trainati condominiali) - Tabella 8 dell'allegato di bilancio n. C4c	1.969.096,57 €	156.393,01 €	172.032,31 €	- €	172.032,31 €	- €	156.393,01 €	- €
Totale	57.237.401,82 €	4.901.289,53 €	5.391.418,48 €	- €	5.391.418,48 €	1.800.000,00 €	2.873.454,78 €	391.471,11 €

2) Determinazione dei proventi finanziari complessivi (di competenza degli esercizi dal 2024 al 2027) sulla parte del credito fiscale utilizzabile attraverso la compensazione diretta delle imposte

Descrizione interventi	Valore credito fiscale utilizzabile derivante dal prorata
	I = (F / 1,1)
Interventi su patrimonio del Comune di Genova (PPP Superbonus) - Tabella 2d allegato di bilancio n. C4b	1.636.363,64 €
Interventi su patrimonio ARTE (PPP Superbonus) - Tabella 8 allegato di bilancio n. C4c	- €
Totale	1.636.363,64 €

Anno	Valore iniziale del credito	Proventi finanziari al tasso del 3,92% (Nota 4)	Utilizzo credito fiscale	Valore finale del credito
	L	M = (L * t)	N = (F / 4)	O = (L + M - N)
2024	1.636.363,64 €	64.219,03 €	450.000,00 €	1.250.582,66 €
2025	1.250.582,66 €	49.079,07 €	450.000,00 €	849.661,73 €
2026	849.661,73 €	33.344,94 €	450.000,00 €	433.006,67 €
2027	433.006,67 €	16.993,33 €	450.000,00 €	0,00 €
		163.636,36 €	1.800.000,00 €	

3) Prospetto esplicativo della rappresentazione di bilancio dell'esercizio 2023

Attività per conto terzi

3.1) Oneri derivanti dall'attività per conto di terzi (rappresentati alla categoria A.3 del c/ economico)

Descrizione interventi	Imponibili interventi agevolabili con sconto in fattura	Ammontare prorata su interventi con sconto in fattura	Totale oneri
	Colonna A	Colonna B	
Interventi su patrimonio del Comune di Genova (PPP Superbonus) - Tabella 2d allegato di bilancio n. C4b	23.046.170,96 €	2.027.834,75 €	25.074.005,71 €
Totale	23.046.170,96 €	2.027.834,75 €	25.074.005,71 €

3.2) Contributi derivanti dallo sconto in fattura e dall'utilizzo del credito fiscale relativi all'attività per conto di terzi (rappresentati al conto 41050203050 della voce A.5 del c/ economico) (Nota 4)

Descrizione interventi	Imponibili interventi agevolabili con sconto in fattura	Ammontare prorata su interventi con sconto in fattura	Totale contributi
	Colonna A	Colonna F / 1,1	
Interventi su patrimonio del Comune di Genova (PPP Superbonus) - Tabella 2d allegato di bilancio n. C4b	23.046.170,96 €	1.636.363,64 €	24.682.534,60 €
Totale	23.046.170,96 €	1.636.363,64 €	24.682.534,60 €

Saldo oneri / contributi a carico del c/ economico	- €	391.471,11 €	391.471,11 €
---	-----	--------------	---------------------

Attività per conto proprio

3.3) Oneri derivanti dall'attività per conto proprio patrimonializzati al conto 1202201030 "Interventi efficientamento energetico DL 19/5/2020 N.34 - Immobili ARTE" (Nota 5)

Descrizione interventi	Imponibili interventi agevolabili con sconto in fattura	Prorata IVA interventi su patrimonio ARTE	Totale oneri
	Colonna A	Colonna B	
Interventi su patrimonio ARTE (PPP Superbonus) - Tabella 8 allegato di bilancio n. C4c	32.222.134,29 €	2.717.061,77 €	34.939.196,06 €
Interventi su patrimonio ARTE (trainati condominiali) - Tabella 8 dell'allegato di bilancio n. C4c	1.969.096,57 €	156.393,01 €	2.125.489,58 €
Totale	34.191.230,86 €	2.873.454,78 €	37.064.685,64 €

3.4) Contributi derivanti dallo sconto in fattura relativo all'attività per conto proprio (rappresentati in detrazione delle immobilizzazioni)

Descrizione interventi	Imponibili interventi agevolabili con sconto in fattura	Ammontare prorata su interventi con sconto in fattura	Totale contributi
	Colonna A	Colonna F / 1,1	
Interventi su patrimonio ARTE (PPP Superbonus) - Tabella 8 allegato di bilancio n. C4c	32.222.134,29 €	- €	32.222.134,29 €
Interventi su patrimonio ARTE (trainati condominiali) - Tabella 8 dell'allegato di bilancio n. C4c	1.969.096,57 €	- €	1.969.096,57 €
Totale	34.191.230,86 €	- €	34.191.230,86 €

Saldo oneri / contributi a carico delle immobilizzazioni	- €	2.873.454,78 €	2.873.454,78 €
---	-----	----------------	-----------------------

Note

1. Tra gli interventi effettuati per conto proprio, sono state individuate alcune fatture che eccedono i massimali degli importi agevolabili per la parte riguardante il prorata IVA: tuttavia, questa circostanza non ha rilevanza pratica in quanto, per i limiti della capienza fiscale dell'Azienda, tutto il prorata su tali interventi non da luogo ad alcun credito fiscale.
2. Per l'attività in conto terzi l'importo indicato in colonna è comprensivo di 60.448,56 euro relativi all'IVA su 3 autofatture emesse dall'Azienda.
3. Pur avendo sottoscritto con un soggetto pivato un accordo preliminare per la cessione di un ammontare di credito fiscale pari a 2,138 milioni di euro circa, essendo lo stesso accordo non vincolante per le parti e presentando una serie di incognite quali il prezzo di cessione, l'Azienda in questa sede ha preferito non assumere nel proprio bilancio alcun riflesso contabile di tale operazione la cui realizzazione, allo stato, non è ancora certa.
4. Tasso di rendimento di una rendita di anni 4 che, con un investimento di 1.636.363,64 euro all'anno zero, frutta una rata annua di euro 450.000,00.
5. Per quanto attiene all'attività per conto proprio, i contributi derivanti dall'applicazione dello sconto in fattura e quelli derivanti dall'utilizzo del credito fiscale relativo al prorata IVA, nei limiti della capienza fiscale sopra riportata, compensano direttamente i relativi oneri.