Enasarco a carico della ditta

Miniguida · Odoo 18

App **Contabilità** di Odoo 18 con il modulo Clickode **clk_l10n_it_enasarco**: quota ditta in fattura, conti per la contabilità italiana e riepilogo per la distinta

Clickode Soc. Coop. · versione 1.0 · 07/11/2026

Le schermate

Sono state prese da un database di prova Odoo 18 Enterprise con dati di esempio: azienda «Emilia Demo Srl», clienti, fornitori e articoli inventati, partite IVA fittizie. Nel vostro Odoo nomi, importi, conti e numerazioni saranno diversi.

Con Odoo Community l'app si chiama **Fatturazione** invece di **Contabilità**; le altre voci di menu sono le stesse.

Il modulo esiste anche per Odoo 19, con le stesse schermate. Agenti e importi sono di esempio.

Contenuto

1. Come funziona
2. Conti e imposte
3. La fattura dell'agente
4. Competenza Enasarco
5. Riepilogo per la distinta
6. Versamento e cose fuori dal modulo

1. Come funziona

Il contributo Enasarco degli agenti lo versa **tutto la ditta** con la distinta trimestrale. Una parte la trattiene all'agente sulla fattura delle provvigioni (**quota agente**), l'altra è un costo suo (**quota ditta**).

Agente	Contributo	Quota agente (trattenuta)	Quota ditta (costo)
Persona fisica o società di persone	17% delle provvigioni	8,5%	8,5%
Società di capitali (fino a 13 milioni di provvigioni l'anno)	4%	1%	3%

Odoo da solo registra solo la quota agente, con l'imposta **ENASARCO**: il debito verso Enasarco risulta la metà di quello da versare. Il modulo aggiunge l'imposta **ENASARCO c/ditta**, che lavora come il reverse charge: mette il costo in dare e il debito in avere, e il totale della fattura non cambia.

Esempio: fattura di provvigioni di un agente forfettario per 696,55 €.

Conto	Dare	Avere	Da dove
Provvigioni passive	696,55		riga della fattura
Contributi Enasarco (costo)	59,20		imposta ENASARCO c/ditta
Debiti v/Enasarco		118,41	59,21 quota agente + 59,20 quota ditta
Debiti v/fornitori (agente)		637,34	da pagare all'agente

> **Perché la quota ditta è 59,20 e non 59,21**
>
> Come nella distinta: il contributo intero, 17% di 696,55, arrotondato è **118,41**. La quota agente arrotondata è **59,21**, alla ditta resta la differenza, **59,20**. Per le società di capitali è il 4% meno l'1%.

2. Conti e imposte

Il modulo crea le imposte da solo all'installazione. Prima di registrare le fatture controllate i conti: per la contabilità italiana servono **un solo debito** verso Enasarco, per la quota agente e per la quota ditta, e **un costo** per la sola quota ditta.

Conto	Tipo di conto	Dove va	Bilancio (artt. 2424-2425 c.c.)
Debiti v/Enasarco	Passività correnti, riconciliabile	ENASARCO (100%) e riga −100% della c/ditta	Passivo D.13 Debiti verso istituti di previdenza
Contributi Enasarco	Spese	riga +100% della c/ditta	Conto economico B.7 Costi per servizi

2.1 Il conto del debito

Aprite il conto da **Contabilità › Configurazione › Piano dei conti**. La tipologia deve essere **Passività correnti**, con **Consentire riconciliazione** spuntato: servirà ad abbinare il debito al versamento della distinta.



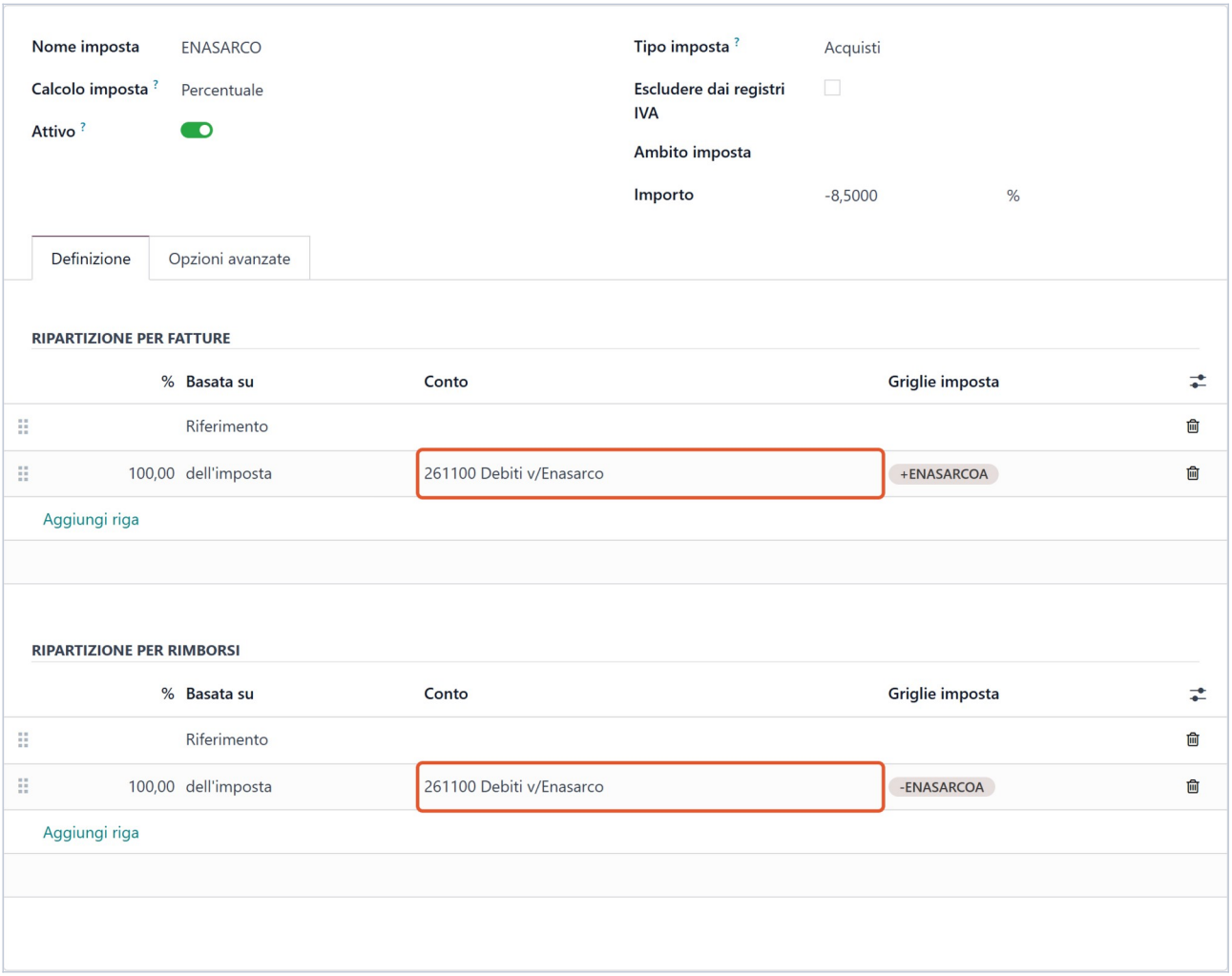
Il conto Debiti v/Enasarco: Passività correnti, riconciliabile

> **Il conto c'è già ma è di tipo Debiti?**
>
> Succede spesso con i piani dei conti importati dal gestionale precedente. Un conto di tipo **Debiti** (quello dei fornitori) Odoo non lo propone sulle imposte, e lo mostrerebbe nello scadenziario fornitori. Cambiate la tipologia in **Passività correnti** prima di usarlo.

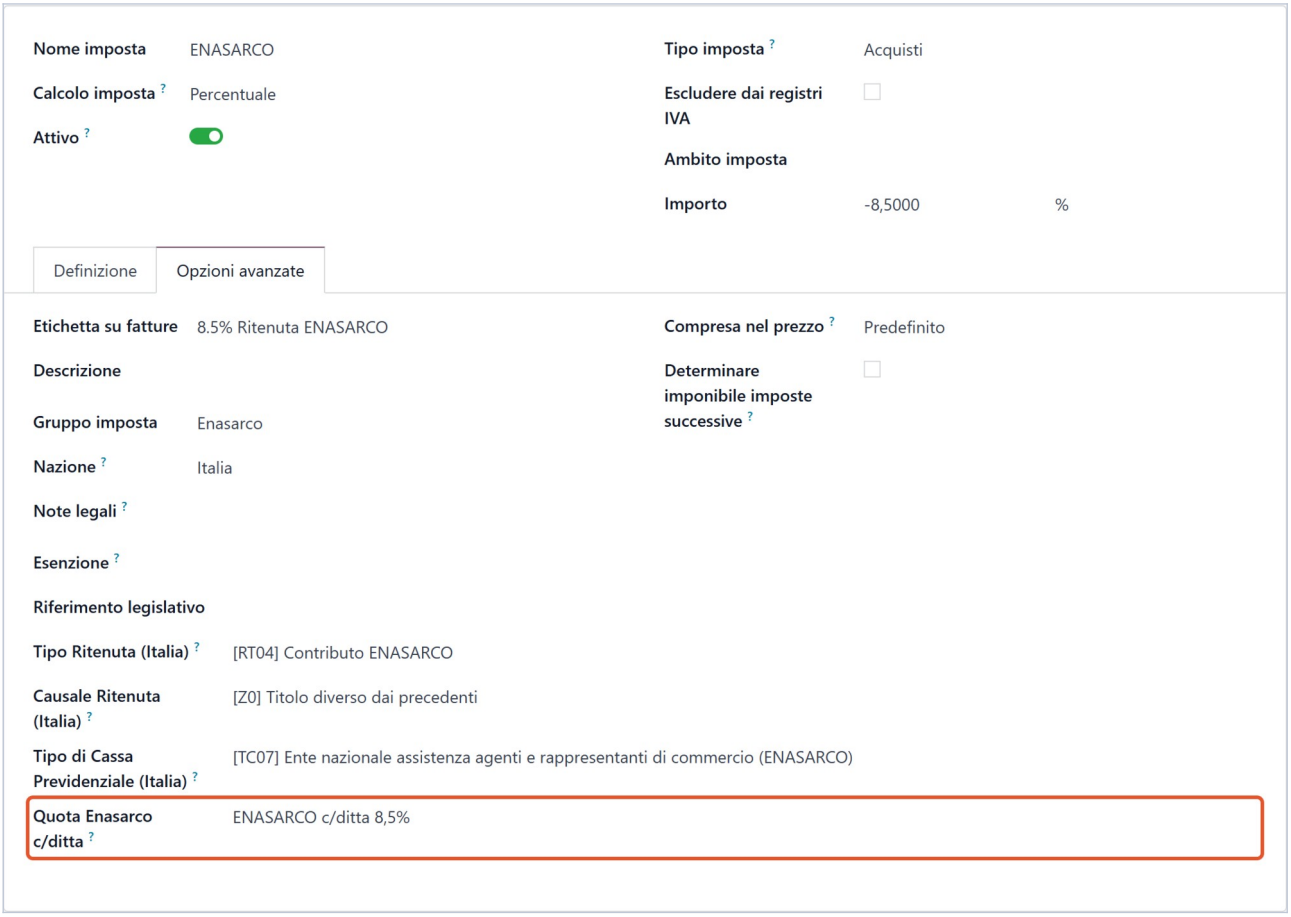
2.2 L'imposta ENASARCO (quota agente)

1. Aprite **Contabilità › Configurazione › Imposte** e cercate **ENASARCO**: aprite quella con tipo **Acquisti** (c'è anche ENASARCO 1% (società)).
2. Nella scheda **Definizione**, sulla riga **dell'imposta**, il conto è **Debiti v/Enasarco**, sia in *Ripartizione per fatture* sia in *Ripartizione per rimborsi* (le note di credito).

3. Nella scheda **Opzioni avanzate**, il campo **Quota Enasarco c/ditta** indica la sua imposta c/ditta: il modulo lo compila da solo.



ENASARCO, scheda Definizione: la quota agente va sul debito

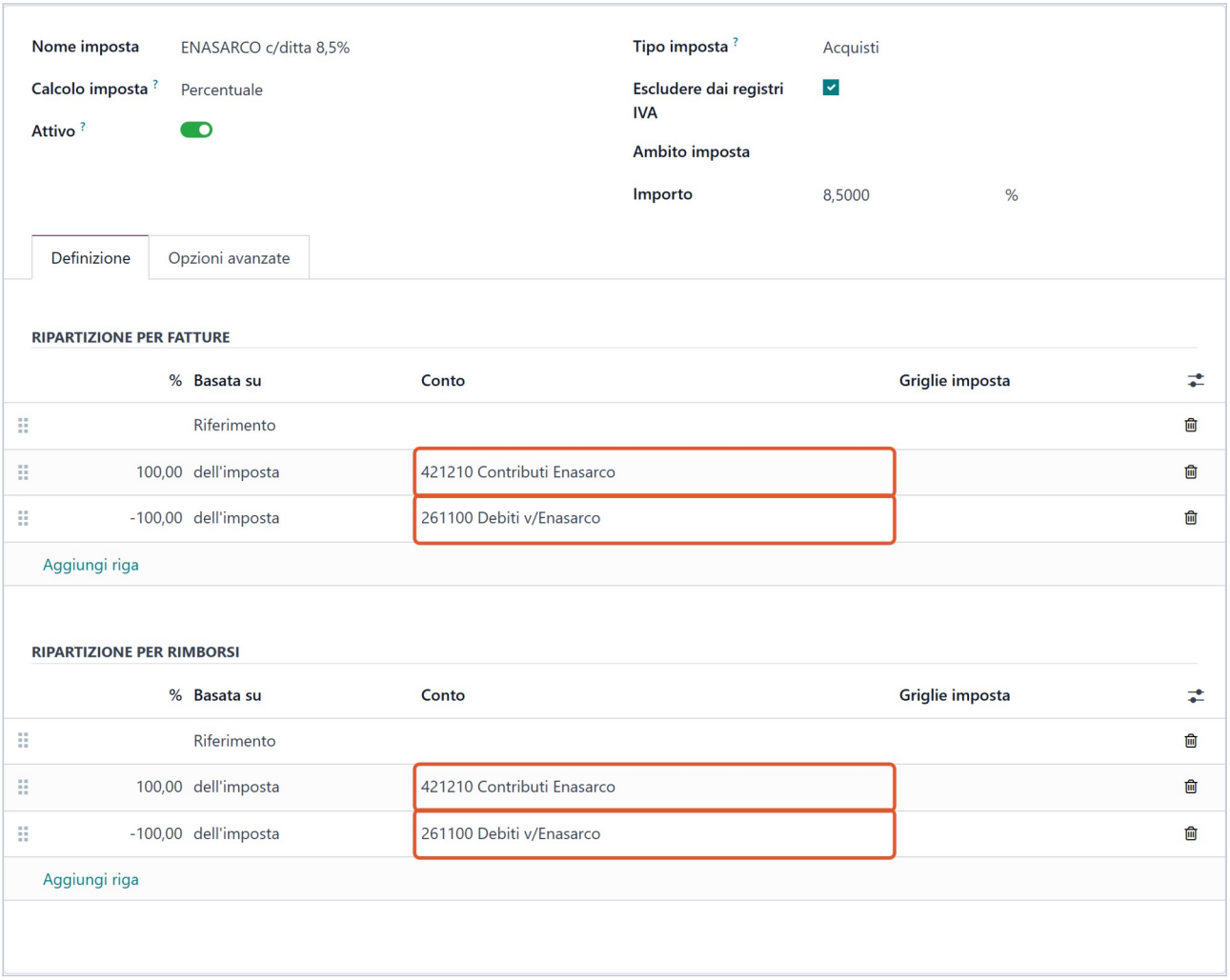


ENASARCO, scheda Opzioni avanzate: la quota Enasarco c/ditta collegata

> **Esigibilità dell'imposta**
>
> Il piano dei conti standard di Odoo mette l'Enasarco **in base al pagamento**, con un conto di appoggio: la quota agente arriva sul debito solo quando pagate l'agente. Il contributo è dovuto sulle provvigioni, non sui pagamenti: se in **Opzioni avanzate** vedete il campo **Esigibilità**, scegliete **In base alla fattura**.

2.3 L'imposta ENASARCO c/ditta

Due righe d'imposta per le fatture e due per le note di credito: **+100%** sul costo **Contributi Enasarco**, **−100%** sul debito **Debiti v/Enasarco**. La c/ditta 3% (società) va configurata allo stesso modo.



ENASARCO c/ditta 8,5%: costo sulla riga +100%, debito sulla riga −100%

Il costo si può anche lasciare sul conto della riga (per esempio *Provvigioni passive*): basta lasciare vuoto il conto della riga +100%. Tutti e due finiscono in B.7; con un conto dedicato il saldo coincide con la quota ditta del riepilogo e il confronto col gestionale precedente resta immediato.

Errori da evitare

La quota agente su un conto di costo. Non è un costo della ditta: è trattenuta all'agente e versata per suo conto. Ridurrebbe i costi, e il debito non arriverebbe all'importo da versare.

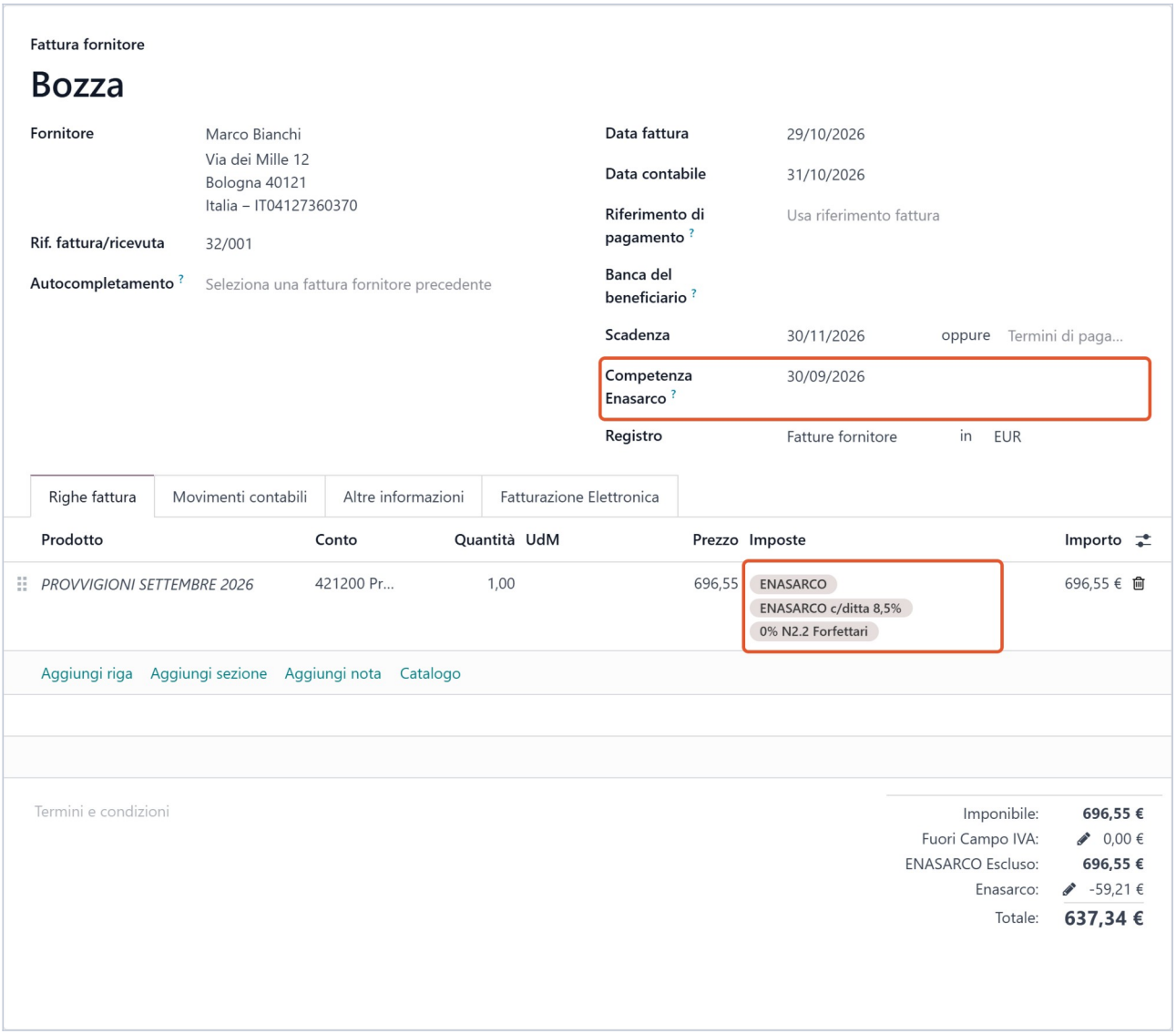
Lo stesso conto sulle righe +100% e −100% della c/ditta. Le due righe si annullano e la quota ditta non arriva al debito.

Un conto di tipo Debiti per il debito verso Enasarco (vedi 2.1).

3. La fattura dell'agente

3.1 Dalla fattura elettronica

La fattura dell'agente arriva dallo SdI o la caricate voi in **Contabilità › Fornitori › Fatture**. Odoo mette da solo sulla riga l'imposta **ENASARCO**, la **ENASARCO c/ditta** e l'IVA o la natura dell'esenzione.



Fattura di un agente forfettario importata: Enasarco, c/ditta e 0% N2.2 sulla riga

1. Controllate il **conto** della riga: per le provvigioni, *Provvigioni passive*.
2. Controllate le **imposte**: ENASARCO (o ENASARCO 1% (società)) e la sua c/ditta.
3. Se serve, cambiate la **Competenza Enasarco** (capitolo 4).
4. Premete **Conferma**.

> **L'XML indica il 17%?**
>
> Alcuni gestionali degli agenti scrivono nella fattura l'aliquota del contributo intero (17%, o 4% per le società) con l'importo della sola quota agente, e non segnano le righe soggette. Il modulo riconosce l'imposta dall'importo (59,21 su 696,55 = 8,5%) e la mette su tutte le righe. Nel chatter resta un avviso sulla causale (per esempio R invece di ZO): non serve fare nulla.
>
> Se l'importo non torna, per esempio perché c'è una riga di rimborso spese esclusa dal contributo, la fattura entra senza Enasarco: aggiungete **ENASARCO** a mano sulle righe delle provvigioni.

3.2 A mano

Nella riga della fattura aggiungete **ENASARCO** fra le imposte (o **ENASARCO 1% (società)** per le società di capitali): la c/ditta si aggiunge da sola. Togliendo l'Enasarco se ne va anche la c/ditta. Lo stesso succede scegliendo un prodotto *Provvigioni* che ha l'Enasarco fra le imposte d'acquisto, e nelle fatture create da altri moduli, come la liquidazione delle provvigioni.

3.3 Le scritture

Nella scheda **Movimenti contabili** della fattura confermata:

Conto	Etichetta	Dare	Avere	Griglie imposta	
421200 Provvigioni passive	PROVVIGIONI SETTEMBRE 2026	696,55 €	0,00 €	+03	Separa
261100 Debiti v/Enasarco	ENASARCO	0,00 €	59,21 €	+ENASARCOA	
421210 Contributi Enasarco	ENASARCO c/ditta 8,5%	59,20 €	0,00 €		Separa
261100 Debiti v/Enasarco	ENASARCO c/ditta 8,5%	0,00 €	59,20 €		
250100 Debiti v/fornitori	32/001	0,00 €	637,34 €		
		755,75 €	**755,75 €**		

Movimenti contabili: provvigioni e costo in dare, debito verso Enasarco (due righe) e agente in avere

- **Debiti v/Enasarco** riceve due righe: la quota agente (59,21) e la quota ditta (59,20), cioè i 118,41 da versare;
- **Contributi Enasarco** è il costo della ditta;
- all'agente restano da pagare **637,34**, come nell'XML.

Le **note di credito** fanno lo stesso con il segno opposto. Se rimettete in bozza una fattura e la confermate di nuovo, Odoo ricalcola tutto.

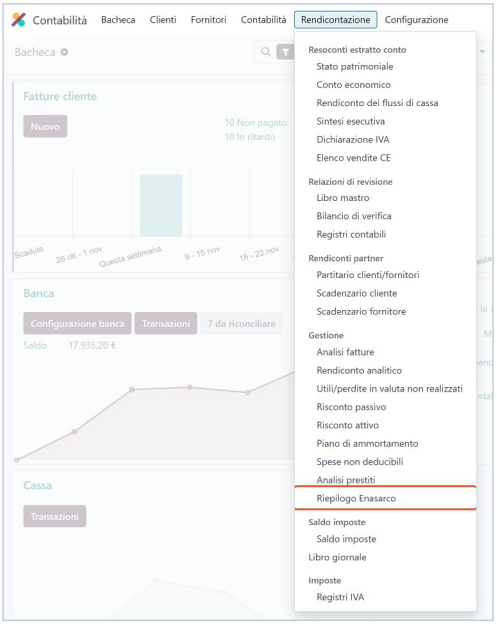
4. Competenza Enasarco

Le provvigioni vanno nella distinta del trimestre in cui maturano, non in quello in cui arriva la fattura: le provvigioni di settembre fatturate il 29 ottobre vanno nel 3° trimestre. Il campo **Competenza Enasarco**, accanto alla data della fattura, decide il trimestre del riepilogo:

- vale la data della fattura finché non lo cambiate;
- si cambia anche a fattura confermata, perché non tocca la contabilità;
- compare solo sulle fatture con l'Enasarco; nell'elenco delle fatture fornitore è una colonna opzionale.

5. Riepilogo per la distinta

Aprite **Contabilità › Rendicontazione › Gestione › Riepilogo Enasarco**: una riga per ogni fattura e nota di credito **confermata** con l'Enasarco, raggruppate per trimestre di competenza e per agente.



Contabilità › Rendicontazione › Riepilogo Enasarco

Compete...	Agente	Fattura	Riferimento fattura	Provvigioni	Quota agente	Quota ditta	Totale da vers...
T3 2026 (3)				2.208,95	187,76	187,76	375,52
Giulia Neri (1)				1.000,00	85,00	85,00	170,00
30/09/2026	Giulia Neri	ACQ/2026/10/0007 (FT 9/2026)	FT 9/2026	1.000,00 €	85,00 €	85,00 €	170,00 €
Marco Bianchi (2)				1.208,95	102,76	102,76	205,52
30/09/2026	Marco Bian...	ACQ/2026/10/0009 (32/001)	32/001	696,55 €	59,21 €	59,20 €	118,41 €
31/08/2026	Marco Bian...	ACQ/2026/10/0006 (21/001)	21/001	512,40 €	43,55 €	43,56 €	87,11 €
T4 2026 (1)				1.250,00	12,50	37,50	50,00
Rappresentanze Adriatiche Srl (1)				1.250,00	12,50	37,50	50,00
15/10/2026	Rappresent...	ACQ/2026/10/0008 (145/26)	145/26	1.250,00 €	12,50 €	37,50 €	50,00 €
				3.458,95	**200,26**	**225,26**	**425,52**

Riepilogo Enasarco per trimestre e agente

Colonna	Da dove
Provvigioni	imponibile delle righe con l'Enasarco
Quota agente	ritenuta Enasarco della fattura
Quota ditta	riga di costo della c/ditta
Totale da versare	quota agente + quota ditta

- Nella **distinta** online inserite le **provvigioni** di ogni agente: il contributo lo calcola Enasarco sul totale del trimestre, e può differire di qualche centesimo dalla somma delle fatture.

- Il **totale da versare** del trimestre deve coincidere con il saldo del conto **Debiti v/Enasarco** per quelle fatture: è il controllo da fare prima del versamento.
- Il filtro **Competenza Enasarco** sceglie anno e trimestre; c'è anche la vista pivot, e l'elenco si esporta in Excel dal menu **Azioni**.
- Le note di credito hanno importi negativi. Cliccando una riga si apre la fattura.

6. Versamento e cose fuori dal modulo

Quando pagate la distinta, nella **riconciliazione bancaria** il movimento della banca va sul conto **Debiti v/Enasarco**, che si azzera; eventuali centesimi di differenza col calcolo di Enasarco vanno su abbuoni.

Il modulo non gestisce:

- **minimale e massimale**: si verificano sull'anno e per agente; il riepilogo dà le provvigioni per agente da confrontare;
- **FIRR**: è tutto a carico della ditta, si accantona e si versa una volta l'anno sulle provvigioni dell'anno precedente;
- agenti società di capitali oltre i 13 milioni di provvigioni l'anno (aliquote ridotte).