

## **SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano  
Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO  
Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO  
Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479  
Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

### *Verbale del Consiglio di Amministrazione*

*L'anno duemilasedici, il giorno 18 del mese di Maggio, alle ore 09,30, previa regolare convocazione, si è riunito presso la sede operativa di Via Parigi a Oristano, il Consiglio di Amministrazione della società Servizi Provincia Oristano – SPO S.r.l., per discutere e deliberare in merito al seguente ordine del giorno:*

- 1. Approvazione Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 e relazioni;**
- 2. Varie e eventuali.**

*Sono presenti:*

*sig. Ing. Gabriele Calvisi – Presidente del C.d.A.;*  
*sig. Dott. Raffaele Melette – Consigliere del C.d.A.;*  
*sig. Dott. Alberto Campanelli – Revisore Unico;*  
*sig. Cesare Muru – Consulente del lavoro.*

*Prende la parola il Presidente Ing. Gabriele Calvisi, constatata la presenza del consigliere Dottor Raffaele Melette, e del Dottor Alberto Campanelli e l'assenza ingiustificata del consigliere Salvatore Bellu, dichiara valida la riunione ai fini della trattazione degli argomenti all'ordine del giorno e chiama a fungere da segretario il dipendente sig. Geom. Simone Crobu il quale accetta.*

#### **1. Approvazione Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 e relazioni;**

*Aprondo il primo punto all'ordine del giorno, il presidente, informa il C.d.A. che a seguito delle osservazioni da parte del Revisore Unico nella precedente riunione di C.d.A. del 26/04/2016 il Bilancio varia sostanzialmente sull'utile netto d'esercizio che chiude per l'anno 2015 con un utile civile netto di €. 3.446,10, mentre l'utile civile prima della rilevazione delle imposte ammonta a €. 5.482,10. A causa di queste osservazioni si è rivista l'articolazione della nota integrativa. Il Presidente propone l'approvazione e l'invio all'azionista. Chiede di poter parlare il Consulente del Lavoro il Sig. Cesare Muru il quale vuole spiegare il perché della riduzione del risultato di esercizio. Di questo cambiamento sono responsabili due errori di contabilizzazione nel consuntivo del 12 Gennaio 2016 il quale non teneva conto dei risconti relativi alle assicurazioni e bolli auto, che avevano competenza nel 2015 e che poi non sono stati*

## **SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano*

*Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO*

*Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO*

*Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479*

*Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

*giro contati ai costi di competenza. Nei controlli che ci sono stati richiamando anche i Bilanci del 2012 e 2014 sono state rilevate delle sopravvenienze per contabilizzazioni o rettifiche di operazioni riferite al 2014, tutto questo ha modificato il costo complessivo. Chiede di poter parlare il Revisore che comunica al C.d.A. di non poter ancora finire di redigere la sua Relazione di revisione sul bilancio chiuso al 31.12.2015, in quanto ha ricevuto da pochi giorni la nota integrativa, e deve terminare l'attività di revisione su tale documento. Per quanto riguarda il Bilancio chiuso al 31/12/2015, evidenzia che nelle settimane precedenti è stata effettuata l'attività di revisione per l'intero esercizio 2015 essendo stato nominato a fine dicembre del 2015 e non avendo pertanto avuto la possibilità di effettuare i controlli periodici durante il medesimo esercizio. In tale attività di revisione sono stati rilevati diversi errori, che la Società ha regolarmente corretto, tranne due di seguito specificati: i conti di contabilità Addizionale irpef, Regione c/acconti irap, Erario c/ritenute subite, per un totale complessivo di euro 2.288,94, da cui andrebbe sottratto il conto Regioni c/irap di euro 1.240,00, sono stati imputati tra i debiti alla voce del Bilancio di esercizio 2015 D) Debiti mentre devono essere imputati tra i crediti alla voce C) II) Crediti secondo lo schema di bilancio ex art. 2435 bis;*

Nei conti di contabilità Carburante automezzi, Manutenzione automezzi, Assicurazione r.c.a., sono stati considerati costi deducibili al 100% e l'Iva detraibile al 100% inerenti le Ford Fiesta detenute attraverso un contratto di comodato gratuito. Si ritiene che tali costi siano deducibili al 20% e l'Iva sia detraibile al 40 %.

In merito alla deducibilità dei costi di acquisto, gestione e manutenzione, l'art. 164 del DPR 917/86 regola la deducibilità dei mezzi di trasporto in funzione del tipo di veicolo e del modo in cui viene usato nell'esercizio dell'attività aziendale. La deduzione al 100% dei costi è previsto per il seguente tipo di veicoli:

1. Autocarri, autobus ecc
2. Veicoli ad uso pubblico, diversi da autovetture e autocaravan, con autorizzazione della pubblica amministrazione

Le Autovetture, lettera a del Codice della strada, sono integralmente deducibili se utilizzate come beni strumentali esclusivi nell'attività per l'impresa. Rientrano in questa categoria i mezzi senza i quali l'attività non può essere svolta come nel caso di attività di autonoleggio, taxi, scuola guida ecc. Pertanto non è sufficiente che l'autovettura sia strumentale per l'attività ma è necessario che l'autoveicolo sia indispensabile per

## **SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano*

*Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO*

*Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO*

*Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479*

*Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

l'esercizio dell'attività, senza il quale l'attività non potrebbe essere svolta e neppure ipotizzabile. La Circolare n. 1/E 19.01.2007 dell'Agenzia delle Entrate conferma tale interpretazione e con la Risoluzione n. 59/E 31.03.2007, in risposta a una istanza di interpello con cui una società svolgente attività di vendita di macchinari e attrezzature per falegnamerie a domicilio dei clienti chiede la possibilità di deduzione integrale dei costi inerenti le autovetture, visto che le medesime venivano utilizzate per il trasporto dei macchinari nella sede dei clienti e che sarebbe stato impossibile svolgere l'attività senza l'utilizzo di tali autovetture, nega la possibilità di deduzione integrale dei costi relativi alle autovetture utilizzate dalla Società perché non si rileva la fattispecie per cui senza l'impiego delle autovetture aziendali l'attività non si sarebbe potuto neppure esercitare.

La deduzione del 100 % dei costi è prevista anche per gli autoveicoli immatricolati ed effettivamente utilizzati per trasporto promiscuo di persone e cose (autocarri) se rispondono a determinati requisiti che devono risultare dal libretto.

Per i veicoli aziendali strumentali per l'impresa ma utilizzati in maniera non esclusiva, secondo l'interpretazione indicata qui sopra, possono essere dedotti i costi al 20 % quale presunzione di utilizzo promiscuo, sia per l'attività che per uso personale. Tale presunzione è assoluta, non è ammessa la prova contraria anche se fosse possibile dare dimostrazione certa dell'uso esclusivo per l'attività aziendale.

Le autovetture della SPO srl in esame non rientrano tra i mezzi di trasporto di cui al punto 1 e 2 su indicati, ne sono immatricolate come autocarri, nel rispetto comunque di ulteriori condizioni, ne vengono utilizzate in attività (Manutenzione ordinaria e straordinaria di edifici, scuole e fabbricati, del genere edilizio, elettrico, idrosanitario, infissi, giardinaggio, Tabellamento e Sfalci delle strade) che, senza l'utilizzo di tali autoveicoli, l'attività non risulta neppure realizzabile e ipotizzabile. Tale fattispecie risulta chiaramente realizzata, ad esempio, nel caso di un'impresa svolgente l'attività di Taxi.

Ai fini IVA, ai sensi dell'art. 19 bis 1 del DPR 633/72, è prevista la detrazione forfetaria del 40% dell'IVA per gli acquisti e importazioni relativi ai veicoli stradali a motore destinati al trasporto di persone o cose fino a 9 posti, qualunque cilindrata, con peso complessivo a pieno carico inferiore ai 3.500 KG, esclusi i trattori agricoli o forestali. Per veicoli diversi dai precedenti l'iva è deducibile secondo la loro percentuale di

## **SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano*

*Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO*

*Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO*

*Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479*

*Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

utilizzo effettivo nell'attività, a condizione che tale percentuale di utilizzo venga provata con documentazione adeguata.

È prevista la deduzione al 100%, diversamente dalla condizione su indicata, per:

1. Autovetture che formano oggetto proprio dell'attività, come per i concessionari in relazione alle auto destinate alla vendita
2. Autovetture utilizzate in modo esclusivo per l'attività di impresa, come per le attività di autonoleggio o leasing, servizio taxi e scuola guida.

Le autovetture in esame della Società rientrano tra quelle che dovrebbero detrarre l'Iva al 40 % salvo la possibilità di provare un loro uso esclusivo per l'attività aziendale attraverso documentazione che giustifichi tale uso. Agli atti non risulta documentazione che possa permettere la detrazione dell'Iva al 100% per l'esercizio 2015.

È necessario evidenziare che, considerando:

l'incidenza sull'Ires della quota indeducibile dei costi suddetti pari all'80%, per una percentuale del 27,50%, si ottiene un importo pari a euro 1.390,61;

la parte indetraibile del 60% dell'IVA pari a circa euro 500,00, si rileva che sia l'importo relativo ai costi indeducibili e all'IVA indetraibile, e l'importo dell'errore relativo all'errata imputazione dei crediti su descritta, possono essere considerati inferiori al livello di significatività calcolato per la revisione del Bilancio 2015 della Società. Pertanto tali errori non verranno considerati nella Relazione del revisore sul bilancio.

Riprende la parola il Sig. Cesare Muru, esponendo, in merito alle osservazioni del Revisore Dott. Campanelli sulla deducibilità parziale dei costi e l'indetraibilità parziale dell'iva sulle spese sostenute sulle autovetture Ford Fiesta , quanto segue:

- Le autovetture sono state concesse in comodato gratuito dalla Provincia nell'anno 2008 al fine di dotare la società dei mezzi necessari ed indispensabili allo svolgimento dei servizi di manutenzione previsti dall'allora contratto di servizi.
- Le autovetture vengono utilizzate esclusivamente per l'esercizio dell'attività in quanto necessarie al fine di consentire alle varie squadre dei lavoratori di raggiungere i vari cantieri dislocati in tutta la provincia per eseguire gli interventi di manutenzione degli stabili di proprietà della Provincia nonché gli interventi sulle aree verdi adiacenti agli stessi. Senza la presenza dell'intera squadra nei luoghi di lavoro non possono essere effettuati gli interventi e di conseguenza le

## **SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano*

*Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO*

*Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO*

*Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479*

*Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

auto oltre ad essere utilizzate esclusivamente a tale fine sono indispensabili e necessarie per i servizi di manutenzione e altri interventi che si eseguono.

- Non esiste alcun uso promiscuo delle autovetture in quanto le stesse vengono assegnate alle varie squadre giorno per giorno (7.30 del mattino) e riconsegnate e al termine dell'orario di lavoro (14.00 del pomeriggio). Pertanto nessun lavoratore o la stessa squadra fa uso privato del mezzo, anche perché è vietato per regolamento interno e nel caso di inosservanza sanzionato disciplinarmente dallo stesso CCNL.
- Pertanto in base all'art. 164 del TUIR lettera a) numero 1) sono deducibili per il loro ammontare le spese sostenute dei beni elencati a condizione che siano utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività dell'impresa. Per la stessa motivazione è deducibile l'iva sui costi e spese sostenute. L'elencazione delle attività cui è consentita la deducibilità integrale dell'iva non è esaustiva ma solo indicativa, richiamata a solo titolo di esempio, pertanto non esclude il caso in esame e la situazione sopra esposta.
- Analogo ragionamento e considerazioni sono state fatte anche in passato (2008/2015), deducendo totalmente sia i costi che l'iva, dando valore al requisito dell'esclusività ed indispensabilità dell'utilizzo delle autovetture.

Il CdA al fine di trovare una interpretazione al giusto inquadramento normativo del caso sopra esposto, suggerisce e propone di esporre tale situazione ad un terzo professionista, individuandolo nel Presidente del Collegio dei Revisori della stessa Amministrazione Provinciale.

Prende la parola il Presidente Calvisi il quale propone di modificare la nota integrativa viste le osservazioni da parte del Revisore, qualora i suoi rilievi fossero conclusi nella giornata del 19 il C.d.A. sarà riconvocato per il pomeriggio del 19, nel caso invece non fossero conclusi entro il 19 il C.d.A. sarà riconvocato per il giorno 20.

Al termine della discussione, il Consiglio all'unanimità

**SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**

*Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano*

*Sede Legale VIA SENATORE CARBONI SNC ORISTANO*

*Sede Operativa VIA PARIGI SNC ZONA IND.LE NORD ORISTANO*

*Partita IVA C.F. e n. iscrizione Registro Imprese di ORISTANO 01112780950 – n. R.E.A. 131479*

*Capitale Sociale 40.000,00 interamente versato*

**DELIBERA**

di approvare la proposta su indicata dal presidente.

Avendo esaurito gli argomenti all'ordine del giorno, alle ore 11:00 la seduta viene tolta, previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Oristano 18/05/2016

*Il Segretario*

*Geom. Simone Crobu*

*Il Presidente*

*Gabriele Calvisi*