

1678



AZIENDA PER LA MOBILITÀ NELL'AREA DI TARANTO S.p.A.

ESERCIZIO 20 18

## ORDINATIVO DI PAGAMENTO

N. 1408

ICCPDA

Pub

\_\_\_\_\_

**AZIENDA PER LA MOBILITA' NELL'AREA DI TARANTO S.p.A.**

Sede legale ed amministrativa: 74100 TARANTO - Via C. Battisti, 657

Telefono 09973561 (5 linee urbane) - Fax 0997794247

Codice fiscale, Partita IVA e n° di iscrizione al Registro delle Imprese di Taranto 00146330733

Capita Sociale sottoscritto: € 5.497.272,00 - Capitale Sociale versato: € 8.381.881,75

**ORDINATIVO DI PAGAMENTO**

| GESTIONE | ESERCIZIO | N. ORDINATIVO | DATA       | COD.CASSA | COD.CASSA | IMPORTO ORDINATIVO |
|----------|-----------|---------------|------------|-----------|-----------|--------------------|
|          | 2018      | 1.408         | 12/09/2018 |           |           | 19.219,54          |

**IL CASSIERE  
PAGHERA' LA SOMMA DEL PRESENTE ORDINATIVO  
DI PAGAMENTO A FAVORE DI:**

ICCREA BANCAIMPRESA SPA

VIA LUCREZIA ROMANA, 41-47

00178 ROMA (RM)

Partita IVA: 01122141003 C.F. 02820100580

CC 13.07.0001;

DICONSI EURO: diciannovemiladuecentodiciannove e 54 / 100

PAGAMENTO: Bonifico

ADDEBITO MPS

IBAN:

**CAUSALE DEL PAGAMENTO**

CC 49 CANONE DI LOCAZIONE N.29 DI 72

PAGAMENTO FATTURE N.

40726 G FTG



|                 |           |
|-----------------|-----------|
| IMPORTO LORDO   | 19.219,54 |
| TOTALE RITENUTE | 0,00      |
| IMPORTO         | 19.219,54 |

|                                               |                                | CASSA     | CASSA |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-------|
| <b>RISULTANZE<br/>DELLA GESTIONE DI CASSA</b> | <b>IMPORTO LORDO</b>           | 19.219,54 |       |
|                                               | <b>PREVISIONE</b>              |           |       |
|                                               | <b>PROG. ORDINATIVI EMESSI</b> |           |       |
| <b>ESTREMI DELIBERA</b>                       |                                |           |       |
|                                               | <b>DISPONIBILITA'</b>          |           |       |

VISTO/CONTABILITA'

IL DIRIGENTE AMM.VO

IL DIRETTORE

VISTO IL PRESIDENTE

**AZIENDA PER LA MOBILITA' NELL'AREA DI TARANTO S.p.A.**

Sede legale ed amministrativa: 74100 TARANTO - Via C. Battisti, 657

Telefono 09973561 (5 linee urbane) - Fax 0997794247

Codice fiscale, Partita IVA e n° di iscrizione al Registro delle Imprese di Taranto 00146330733

Capita Sociale sottoscritto: € 5.497.272,00 - Capitale Sociale versato: € 8.381.881,75

**ORDINATIVO DI PAGAMENTO**

| GESTIONE | ESERCIZIO | N. ORDINATIVO | DATA       | COD.CASSA | COD.CASSA | IMPORTO ORDINATIVO |
|----------|-----------|---------------|------------|-----------|-----------|--------------------|
|          | 2018      | 1.408         | 12/09/2018 |           |           | 19.219,54          |

**IL CASSIERE****PAGHERA' LA SOMMA DEL PRESENTE ORDINATIVO  
DI PAGAMENTO A FAVORE DI:**

ICCREA BANCAIMPRESA SPA

VIA LUCREZIA ROMANA, 41-47

00178 ROMA (RM)

Partita IVA: 01122141003 C.F. 02820100580

CC 13.07.0001;

DICONSI EURO: diciannovemiladuecentodiciannove e 54 / 100

PAGAMENTO: Bonifico

ADDEBITO MPS

IBAN:

**CAUSALE DEL PAGAMENTO**

CC 49 CANONE DI LOCAZIONE N.29 DI 72

PAGAMENTO FATTURE N.

40726 G FTG

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| <b>IMPORTO LORDO</b>   | 19.219,54 |
| <b>TOTALE RITENUTE</b> | 0,00      |
| <b>IMPORTO</b>         | 19.219,54 |

| RISULTANZE<br>DELLA GESTIONE DI CASSA | IMPORTO LORDO           | CASSA     | CASSA |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------|-------|
|                                       |                         | 19.219,54 |       |
|                                       |                         |           |       |
|                                       | PREVISIONE              |           |       |
| ESTREMI DELIBERA                      | PROG. ORDINATIVI EMESSI |           |       |
|                                       | DISPONIBILITA'          |           |       |

VISTO CONTABILITA'

IL DIRIGENTE AMM.VO

IL DIRETTORE

VICE IL PRESIDENTE

cc 49



ID: OBXATBTIK133  
DCOP10458  
CP Bari - PMS1  
161083-4145172 - 023510271-AMAT S P A RIF. 1971021/0000  
per la mobilità nell'area di Taranto

AMAT S P A  
VIA CESARE BATTISTI 657  
74121 TARANTO TA

Prot. n. 3655  
21 FEB. 2018

|    |                             |                          |
|----|-----------------------------|--------------------------|
| AD | Amministratore Delegato     | <input type="checkbox"/> |
| RG | Direttore Generale          | <input type="checkbox"/> |
| DA | Direttore Amministrativo    | <input type="checkbox"/> |
| DT | Direttore Tecnico           | <input type="checkbox"/> |
| AP | Appalti / Contratti         | <input type="checkbox"/> |
| CM | Commerciale / Marketing     | <input type="checkbox"/> |
| CB | Contabilità Bilancio        | <input type="checkbox"/> |
| ES | Esercizio / Sosta           | <input type="checkbox"/> |
| IS | Informatica / Statistica    | <input type="checkbox"/> |
| MT | Mantenimento / Tecnica      | <input type="checkbox"/> |
| RU | Risorse Umane               | <input type="checkbox"/> |
| AS | Assistenza Clienti SINISTRI | <input type="checkbox"/> |
| AG | Ufficio Ragioneria          | <input type="checkbox"/> |
| ST | Staff Qualità               | <input type="checkbox"/> |

## Servizio Assistenza Clienti

Un unico interlocutore al  
Numero Verde 800-525454  
per ottenere informazioni su:

- Aspetti contrattuali
- Consulenza Agevolativa e fiscale
- Informazioni sui prodotti
- Promozioni
- Variazioni Dati Contrattuali
- Dettagli fatture
- Altro

## Servizio Assicurazioni ed Assistenza sinistri

A sua completa disposizione  
al verificarsi di un sinistro,  
si attiverà per tutti i passi  
successivi al fine di  
semplificare e velocizzare  
la gestione delle pratiche  
assicurative

Tel. 800-525454

## Servizio di Home Leasing

Per accedere via Internet ai  
contratti stipulati, verificare la  
regolarità dei pagamenti o le  
scadenze delle prossime  
fatture, la quota IRAP o le  
modalità di pagamento ICI e  
del bollo auto. Operare on line,  
scaricando dal sito copia dei  
documenti contrattuali o  
richiedere fatture che verranno  
inviare tramite posta  
elettronica o via fax.

## Fattura N.

40726 G FTG

|                |            |
|----------------|------------|
| Data Emissione | 09/02/2018 |
| Scadenza       | 01/03/2018 |
| Totale         | 23.447,84  |

## Cliente

|                  |                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominazione    | AMAT S P A                                                                                         |
| C. Fiscale/P.IVA | IT 00146330733                                                                                     |
| Codice Cliente   | 1971021                                                                                            |
| Estremi bancari  | Regolamento s.b.f. Iban IT06G0103015801000000008768<br>TARANTO-BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA |

## Iccrea BancaImpresa Informa

Iccrea BancaImpresa è la banca per lo sviluppo delle imprese del Credito Cooperativo.  
Presidia tutte le aree del leasing mobiliare: strumentale, auto, nautico e targato industriale.  
Con il leasing immobiliare ed i finanziamenti sostiene i progetti di crescita alle imprese,  
anche agricole, ed assiste gli imprenditori con servizi e la consulenza nel campo della finanza  
straordinaria e, nel comparto estero, con attività di sostegno all'import/export ed  
all'internazionalizzazione. Attraverso le controllate BCC Factoring e BCC Lease mette a  
disposizione factoring e leasing operativo e canale fornitori. Completa l'offerta con i derivati  
di copertura, i servizi assicurativi e le agevolazioni.

**Fattura N.  
Data Emissione**

**40726 G FTG  
09/02/2018**

*Intervento 3.260,70 - Q. CAR. RATE 15.952,84  
55.5.1  
73.09.0011*

*GMM 52.30.1*

| Descrizione                     | Contratto  | Scadenza          | Importo    | Codice IVA       |
|---------------------------------|------------|-------------------|------------|------------------|
| Canone di locazione N. 29 di 72 | 4159940001 | 01/03/2018        | 19.213,54  | S1               |
| Spese d'incasso                 | 4159940001 | 01/03/2018        | 6,00       | S1               |
|                                 |            | <b>Imponibile</b> | <b>IVA</b> | <b>Importi</b>   |
| CODICE S1 - ART.17TER 633/72    |            | 19.219,54         | 4.228,30   |                  |
| <b>TOTALE DOCUMENTO</b>         |            |                   |            | <b>23.447,84</b> |

**Annotazioni**

IIVA VERSATA DAL COMMITTENTE AI SENSI DELL'ART. 17-TER DPR 633/1972 (SCISSIONE DEI PAGAMENTI)

Gentile cliente,

Ai fini della redazione del Vostro bilancio inviamo alla Vostra attenzione:

1. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLA QUOTA INTERESSI INDEDUCIBILE AI FINI IRAP.

Il decreto legislativo 15 dicembre 1997, n.446, istitutivo dell'IRAP, così' come modificato dalla L. 24 dicembre 2007, n. 244 ("Finanziaria 2008") prevede l'indeducibilità della quota interessi dei canoni di locazione finanziaria, desunta dal contratto. Pertanto, a decorrere dal 01 gennaio 2008, la normativa in materia di IRAP non rinvia più, così' come avveniva per i periodi d'imposta anteriori, alle modalità' forfettarie di determinazione degli interessi impliciti, individuate dal d.m. 24 aprile 1998 (decreto, peraltro, implicitamente abrogato con la riforma del D. Lgs. 446/1997 operata con la Finanziaria 2008). L'Agenzia delle Entrate, in occasione della teleconferenza di ItaliaOggi del 17 gennaio 2009, ha peraltro chiarito che, mentre i soggetti che adottano i Principi contabili internazionali (IAS/IFRS) potranno determinare la quota degli interessi in base al piano di ammortamento finanziario, per esigenze di semplificazione, i soggetti che non adottano gli IAS/IFRS devono continuare a fare riferimento al criterio di individuazione forfettaria degli interessi impliciti di cui al d. m. 24 aprile 1998 citato (la quota interessi e' decrescente secondo il piano di ammortamento, mentre e' costante secondo il d.m.). Pertanto qualora il Vostro bilancio sia redatto in base ai principi contabili IAS/IFRS, Vi invitiamo a fare riferimento al piano di ammortamento finanziario, rinviandoVi ai dati forniti nell'estratto conto trasparenza, inviato, di recente, alla Vostra attenzione. Per i soggetti che non adottano gli IAS/IFRS, invece, la scomposizione dei canoni di leasing nella quota capitale (deducibile ai fini IRAP) e nella quota interessi (indeducibile ai fini IRAP) continuerà a essere effettuata secondo le indicazioni dell'abrogato decreto, che prevedono la seguente regola:

la parte relativa agli oneri finanziari e' pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società' concedente (costo del bene da contratto) al netto del valore residuo di opzione, diviso il numero di giorni di durata del contratto, moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta. Allo scopo di fornirVi un termine di controllo del calcolo che andrete ad effettuare, riportiamo di seguito la parte del canone riferibile agli interessi passivi ai fini IRAP, come determinata secondo il metodo forfettario e in base ai dati risultanti dai nostri archivi, pregandoVi, qualora dal confronto risultassero delle differenze, di contattare il nostro Servizio Assistenza Clienti al numero verde 800-525454.

Dati relativi al contratto di locazione n. 4159940001

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Importo Totale contratto               | 1.574.011,34   |
| Canoni di competenza 2017              | 262.095,87 (1) |
| Conguagli di indicizzazione            | -170,88        |
| - di cui rateo di competenza anno 2017 | -26,47 (2)     |
| Costo dei beni                         | 1.399.000,00   |
| Valore residuo di opzione              | 13.990,00      |
| Durata del contratto in giorni         | 2.192          |
| Giorni del periodo d'imposta (2017)    | 365            |
| Quota interessi ai fini IRAP - 2017    | 31.300,61 (3)  |

(1) Calcolati come Importo totale contratto diviso durata del contratto per giorni del periodo d'imposta (2017). L'importo tiene conto delle variazioni subite dai contratti nel corso della loro vita.

(2) Tale dato Le viene fornito al fine di consentirLe di eseguire le scritture di competenza per il Suo bilancio

(3) Calcolato come canoni di competenza cui si sommano o si sottraggono i conguagli di indicizzazione meno il costo del bene al netto del valore residuo di opzione diviso la durata del contratto per i giorni di vita nel 2017.

2. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLA QUOTA INTERESSI INDEDUCIBILE AI FINI IRES.

La legge del 24 dicembre 2007 n. 244 (legge finanziaria 2008) ha introdotto importanti novità' per quanto riguarda la deducibilità dal reddito di impresa degli interessi passivi, per quanto riguarda le società' di capitali. In particolare, ai sensi del novellato art. 96 del dpr n. 917 del 1986, a decorrere dal 01 gennaio 2008, gli interessi passivi eccedenti gli interessi attivi, sono deducibili nel limite del 30% del risultato operativo lordo (ROL) della gestione caratteristica dell'impresa.

Ai fini del calcolo della suddetta quota deducibile assumono rilevanza anche gli interessi passivi impliciti nei canoni di

*PROT- 1570 00/7/18*

## Annotazioni

locazione finanziaria, per la cui determinazione si rinvia a quanto già esposto in merito alla indeducibilità ai fini IRAP (modalità forfetaria per i soggetti che redigono il bilancio in base alle regole del codice civile, modalità analitica sulla base del piano di ammortamento finanziario per i soggetti IAS/IFRS Adopter).  
Si segnala che la disposizione normativa in commento deve essere coordinata con il limite di deducibilità fiscale dei canoni di leasing di cui all'art. 102 del TUIR, secondo la versione applicabile al contratto, da individuarsi in base alla data di stipula dello stesso.

161083 4145172 - 0235/0271 - 2/2 - 3/4 - 1267/1504 | 0006\_0006 - 3554 --- 23566/11783



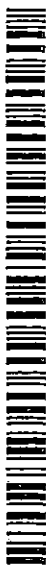
Sede legale:  
Via Lucrezia Romana, 41/47  
00178 Roma

Iccrea Bancalmpresa S.p.A.  
Soggetta ad attività di direzione  
e coordinamento da parte di  
Iccrea Holding S.p.A. Roma, iscritta nel  
registro delle imprese di Roma  
CF. 01294700986. Aderente al fondo  
nazionale di garanzia.

Capitale sociale Euro 674.765.258,95 i.v.  
Iscritta al Reg. delle imprese di Roma - R.E.A. n. 47224  
Iscritta all'albo delle banche di cui all'art. 1 del D.Lgs. 385/93  
al n. 5405 - Cod. ABI n. 31237

Tel. +39 06 72071  
Fax +39 06 72078409  
P.I. 012241003  
CF. 01220100080  
info@iccreabancalmpresa.it  
www.iccreabancalmpresa.it  
Numero Verde 800-525454

161083 4145172 - 023510271 - 1/2 - 1/4 - 12651504 | 0006\_0006 - 3554 -- 23566/11783



## Servizio Assistenza Clienti

Un unico interlocutore al  
Numero Verde 800-525454  
per ottenere informazioni su:

- Aspetti contrattuali
- Consulenza Agevolativa e fiscale
- Informazioni sui prodotti
- Promozioni
- Variazioni Dati Contrattuali
- Dettagli fatture
- Altro

## Servizio Assicurazioni ed Assistenza sinistri

A sua completa disposizione  
si verifica il sinistro,  
si attiva per tutti i passi  
successivi al fine di  
semplificare e velocizzare  
la gestione delle pratiche  
assicurative.

Tel. 800-525454

## Servizio di Home Leasing

Per accedere via Internet ai  
contratti stipulati, verificare la  
regolarità dei pagamenti, le  
scadenze delle prossime  
fatture, la quota RAP e le  
modalità di pagamento ICF e  
del bollo auto. Operare on-line,  
scaricando dal sito copia dei  
documenti contrattuali e  
richiedere fatture che verranno  
inviati tramite posta  
elettronica o via fax.



ID: OBXATBTKI33

DCOPI0458

CP B61 - PMS1

161083-4145172 - 023510271-AMAT S P A RIF. 1971021/0000

AMAT S P A  
VIA CESARE BATTISTI 657  
74121 TARANTO TA

Prot. n. **3655**  
21 FEB. 2018

- AS Amministratore Delegato ☐
- GG Direttore Generale ☐
- GA Direttore Amministrativo ☐
- GP Direttore Tecnico ☐
- AP Appalti / Contratti ☐
- CM Commerciale / Marketing ☐
- CB Contabilità Bilancio ☐
- ES Servizio / Sosta ☐
- IS Informatica / Statistica ☐
- MT Manutenzione / Tecnica ☐
- RU Risorse Umane ☐
- AG AMAT CONSORZIO SINISTRI ☐
- AG Ufficio Ragioneria ☐
- STO Staff Qualità ☐

## Fattura N. 40726 G FTG

|                |            |
|----------------|------------|
| Data Emissione | 09/02/2018 |
| Scadenza       | 01/03/2018 |
| Totale         | 23.447,84  |

## Cliente

|                  |                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominazione    | AMAT S P A                                                                                         |
| C. Fiscale/P.IVA | IT 00146330733                                                                                     |
| Codice Cliente   | 1971021                                                                                            |
| Estremi bancari  | Regolamento s.b.f. Iban IT06G0103015801000000008768<br>TARANTO-BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA |

## Iccrea Bancalmpresa informa

Iccrea Bancalmpresa è la banca per lo sviluppo delle imprese del Credito Cooperativo. Presidia tutte le aree del leasing mobiliare: strumentale, auto, nautico e targato industriale. Con il leasing immobiliare ed i finanziamenti sostiene i progetti di crescita alle imprese, anche agricole, ed assiste gli imprenditori con servizi e la consulenza nel campo della finanza straordinaria e, nel comparto estero, con attività di sostegno all'import/export ed all'internazionalizzazione. Attraverso le controllate BCC Factoring e BCC Lease mette a disposizione factoring e leasing operativo e canale fornitori. Completa l'offerta con i derivati di copertura, i servizi assicurativi e le agevolazioni.

| UFFICIO CONTRATTI E ACQUISTI<br>verifica condizione, ordine e contratto |                        |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Contr. Rep. n°                                                          | del                    |
| Conv. n°                                                                | del                    |
| Determ. A.D. n°                                                         | del                    |
| Delib. C.A. n°                                                          | del                    |
| Data scadenza pagamento                                                 |                        |
| DATA                                                                    | L'ADDETTO AL RISCONTRO |
| IL RESP. UNITA' CONTRATTI<br>per supervisione                           |                        |
| DATA                                                                    | FIRMA                  |

| UFFICIO PERSONALE<br>verifica visite di accertamento sanitario del personale |                        |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Data scadenza pagamento                                                      |                        |
| DATA                                                                         | FIRMA DEL RESPONSABILE |
| IL RESP. UNITA' PERSONALE<br>per supervisione                                |                        |
| DATA                                                                         | FIRMA                  |

| UFFICIO MAGAZZINO<br>verifica quantità, documenti e condizioni contrattuali |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Contr. Rep. n.                                                              | del                    |
| Delib. C.A. n.                                                              | del                    |
| Delib. C.A. n.                                                              | del                    |
| Delib. C.A. n.                                                              | del                    |
| Data scadenza pagamento                                                     |                        |
| DATA                                                                        | FIRMA DEL RESPONSABILE |
| IL RESP. UNITA' TECNICA<br>per supervisione                                 |                        |
| DATA                                                                        | FIRMA DEL RESPONSABILE |

| UFFICIO RAGIONERIA<br>verifica dati contabili               |                        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| data scadenza pagamento indicata in fattura                 |                        |
| data scadenza di pagamento presunta                         |                        |
| DATA                                                        | FIRMA DEL RESPONSABILE |
| IL RESP. UNITA' CONTABILITA' E BILANCIO<br>per supervisione |                        |
| DATA                                                        | FIRMA                  |

| IL CAPO AREA INFORMATICA E STATISTICA<br>verifica dati tecnici |       |
|----------------------------------------------------------------|-------|
| Data scadenza pagamento                                        |       |
| DATA                                                           | FIRMA |

| UFFICIO TECNICO<br>verifica perfetta esecuzione lavori |                        |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| Data scadenza pagamento                                |                        |
| DATA                                                   | FIRMA DEL RESPONSABILE |
| IL RESPONSABILE UNITA' TECNICA<br>per supervisione     |                        |
| DATA                                                   | FIRMA DEL RESPONSABILE |

| UNITA' AA.GG. E PP.RR.<br>verifica conferimento incarico |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| Conferimento del ..... Prot. ....                        |       |
| IL CAPO UNITA' AA.GG. E PP.RR.                           |       |
| DATA                                                     | FIRMA |

NOTE:



**Fattura N.  
Data Emissione**

**40726 G FTG  
09/02/2018**

*autentico 3260,70 - 2 CAR. IVA 15.952,84  
55 S.1  
73.04.0011*

| Descrizione                     | Contratto  | Scadenza   | Importo   | Codice IVA       |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|------------------|
| Canone di locazione N. 29 di 72 | 4159940001 | 01/03/2018 | 19.213,54 | S1               |
| Spese d'incasso                 | 4159940001 | 01/03/2018 | 6,00      | S1               |
| CODICE S1 - ART.17TER 633/72    |            | 19.219,54  | 4.228,30  |                  |
| <b>TOTALE DOCUMENTO</b>         |            |            |           | <b>23.447,84</b> |

**Annotazioni**

IVA VERSATA DAL COMMITTENTE AI SENSI DELL'ART. 17-TER DPR 633/1972 (SCISSIONE DEI PAGAMENTI)

Gentile cliente,

Ai fini della redazione del Vostro bilancio inviamo alla Vostra attenzione:

1. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLA QUOTA INTERESSI INDEDUCIBILE AI FINI IRAP.

Il decreto legislativo 15 dicembre 1997, n.446, istitutivo dell'IRAP, così come modificato dalla L. 24 dicembre 2007, n. 244 ("Finanziaria 2008") prevede l'indeducibilità della quota interessi dei canoni di locazione finanziaria, desunta dal contratto. Pertanto, a decorrere dal 01 gennaio 2008, la normativa in materia di IRAP non rinvia più, così come avveniva per i periodi d'imposta anteriori, alle modalità forfettarie di determinazione degli interessi impliciti, individuate dal d.m. 24 aprile 1998 (decreto, peraltro, implicitamente abrogato con la riformulazione del D. Lgs. 446/1997 operata con la Finanziaria 2008). L'Agenzia delle Entrate, in occasione della teleconferenza di ItaliaOggi del 17 gennaio 2009, ha peraltro chiarito che, mentre i soggetti che adottano i Principi contabili internazionali (IAS/IFRS) potranno determinare la quota degli interessi in base al piano di ammortamento finanziario, per esigenze di semplificazione, i soggetti che non adottano gli IAS/IFRS devono continuare a fare riferimento al criterio di individuazione forfettaria degli interessi impliciti di cui al d. m. 24 aprile 1998 citato (la quota interessi è decrescente secondo il piano di ammortamento, mentre è costante secondo il d.m.). Pertanto qualora il Vostro bilancio sia redatto in base ai principi contabili IAS/IFRS, Vi invitiamo a fare riferimento al piano di ammortamento finanziario, rinviandovi ai dati forniti nell'estratto conto trasparenza, inviato, di recente, alla Vostra attenzione. Per i soggetti che non adottano gli IAS/IFRS, invece, la scomposizione dei canoni di leasing nella quota capitale (deducibile ai fini IRAP) e nella quota interessi (indeducibile ai fini IRAP) continuerà a essere effettuata secondo le indicazioni dell'abrogato decreto, che prevedono la seguente regola:

la parte relativa agli oneri finanziari e' pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società concedente (costo del bene da contratto) al netto del valore residuo di opzione, diviso il numero di giorni di durata del contratto, moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta. Allo scopo di fornirvi un termine di controllo del calcolo che andrete ad effettuare, riportiamo di seguito la parte del canone riferibile agli interessi passivi ai fini IRAP, come determinata secondo il metodo forfettario e in base ai dati risultanti dai nostri archivi, pregandoVi, qualora dal confronto risultassero delle differenze, di contattare il nostro Servizio Assistenza Clienti al numero verde 800-525454.

Dati relativi al contratto di locazione n. 4159940001

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Importo Totale contratto               | 1.574.011,34   |
| Canoni di competenza 2017              | 262.095,87 (1) |
| Conguagli di indicizzazione            | -170,88        |
| - di cui rateo di competenza anno 2017 | -26,47 (2)     |
| Costo dei beni                         | 1.399.000,00   |
| Valore residuo di opzione              | 13.990,00      |
| Durata del contratto in giorni         | 2.192          |
| Giorni del periodo d'imposta (2017)    | 365            |
| Quota interessi ai fini IRAP - 2017    | 31.300,61 (3)  |

(1) Calcolati come Importo totale contratto diviso durata del contratto per giorni del periodo d'imposta (2017). L'importo tiene conto delle variazioni subite dai contratti nel corso della loro vita.

(2) Tale dato Le viene fornito al fine di consentire di eseguire le scritture di competenza per il Suo bilancio

(3) Calcolato come canoni di competenza cui si sommano o si sottraggono i conguagli di indicizzazione meno il costo del bene al netto del valore residuo di opzione diviso la durata del contratto per i giorni di vita nel 2017.

2. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLA QUOTA INTERESSI INDEDUCIBILE AI FINI IRES.

La legge del 24 dicembre 2007 n. 244 (legge finanziaria 2008) ha introdotto importanti novità per quanto riguarda la deducibilità dal reddito di impresa degli interessi passivi, per quanto riguarda le società di capitali. In particolare, ai sensi del novellato art. 96 del dpr n. 917 del 1986, a decorrere dal 01 gennaio 2008, gli interessi passivi eccedenti gli interessi attivi, sono deducibili nel limite del 30% del risultato operativo lordo (ROL) della gestione caratteristica dell'impresa.

Ai fini del calcolo della suddetta quota deducibile assumono rilevanza anche gli interessi passivi impliciti nei canoni di

*Prot. 1570 00/7/18*

**UFFICIO CONTRATTI E ACQUISTI**  
 verifica condizione, ordine e contratto

Contr. Rep. n° del

Conv. n° del

Determ. A.D. n° del

Delib. C.A. n° 32 del 15

Data scadenza pagamento

DATA

13 LUG 2018

L'ADDETTO AL RISCONTRO

IL RESP. UNITA' CONTRATTI  
per supervisione

DATA

13/6/18

FIRMA

**UFFICIO RAGIONERIA**  
 verifica dati contabili

data scadenza pagamento indicata in fattura

data scadenza di pagamento presunta

DATA

9 LUG 2018

FIRMA DEL RESPONSABILE

IL RESP. UNITA' CONTABILITA' E BILANCIO  
per supervisione

DATA

FIRMA

**IL CAPO AREA INFORMATICA E STATISTICA**  
 verifica dati tecnici

Data scadenza pagamento

DATA

FIRMA

**UNITA' AA.GG. E PP.RR.**  
 verifica conferimento incarico

Conferimento del ..... Prot. ....

IL CAPO UNITA' AA.GG. E PP.RR.

DATA

FIRMA

**UFFICIO PERSONALE**

verifica visite di accertamento sanitario del personale

Data scadenza pagamento

DATA

FIRMA DEL RESPONSABILE

IL RESP. UNITA' PERSONALE  
per supervisione

DATA

FIRMA

**UFFICIO MAGAZZINO**

verifica quantità, documenti e condizioni contrattuali

Contr. Rep. n. del

Delib. C.A. n. del

Delib. C.A. n. del

Delib. C.A. n. del

Data scadenza pagamento

DATA

FIRMA DEL RESPONSABILE

IL RESP. UNITA' TECNICA  
per supervisione

DATA

FIRMA DEL RESPONSABILE

**UFFICIO TECNICO**

verifica perfetta esecuzione lavori

Data scadenza pagamento

DATA

FIRMA DEL RESPONSABILE

IL RESPONSABILE UNITA' TECNICA  
per supervisione

DATA

FIRMA DEL RESPONSABILE

NOTE:

Filiale: 9601 - Ente: 1 - AZIENDA PER LA MOBILITA NELL AREA DI TARANTO S.P.A. A.M.A.T - 2018

**Carte Contabili di uscita - dettaglio**

**INFORMAZIONI DOCUMENTO**

**CARTA CONTABILE: 49**

|                         |           |                       |            |
|-------------------------|-----------|-----------------------|------------|
| Importo Carta Contabile | 19.219,54 | Data Carico           | 01.03.2018 |
| Importo Pagato          | 19.219,54 | Importo Regolarizzato | 0,00       |

**DETTAGLIO**

**SUB N.1**

|                      |                                |
|----------------------|--------------------------------|
| Anagrafica           | ICCREA BANCAIMPRESA S.P.A.     |
| Indirizzo            |                                |
| CAP                  |                                |
| Località             |                                |
| Importo beneficiario | 19.219,54                      |
| Causale              | PAGAMENTO SDD: 000000176603821 |
| Data pagamento       | 01.03.2018                     |
| Valuta               | 01.03.2018                     |
| Modalità pagamento   | ADDEBITI SDD                   |
| Descrizione Bollo    | ESENTE                         |

**ELENCO DEI SUB**

| SUB | DATA PAGAMENTO | IMPORTO BENEFICIARIO | CONTO DI EVIDENZA | MODALITÀ DI PAGAMENTO |
|-----|----------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| 1   | 01.03.2018     | 19.219,54            | 0                 | ADDEBITI SDD          |

Visualizza elenco da:

