


---



**Nota**  
**Integrativa**

### NOTA INTEGRATIVA

**ex art. 2423, 1° comma, e 2427 del Codice Civile componente il Bilancio, il cui Stato patrimoniale rappresenta la situazione al 31/12/2013 ed il cui Conto economico è relativo all'esercizio dal 1/1/2013 al 31/12/2013.**

#### **1. PREMESSA E CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO**

In via preliminare occorre, come sempre, ricordare che la Società Consortile PATTO TERRITORIALE ORISTANO a r.l., costituita in data 22 Luglio 1998, quale configurazione giuridica di *Soggetto Intermediario Locale* (S.I.L.) persegue l'obiettivo di promuovere e sostenere lo sviluppo socio economico e occupazionale della Provincia di Oristano.

In tale qualità, nel perseguimento e realizzazione dello scopo sociale istituzionale, essa assume a tutti gli effetti il ruolo, le funzioni, gli obblighi e le responsabilità di soggetto investito di attività di interesse pubblico, non persegue scopo di lucro e non configura attività connotata del carattere della commercialità.

Le specifiche informazioni relative alle attività svolte nell'esercizio 2013, ai fatti di rilievo avvenuti nel corso e dopo la chiusura dell'esercizio, sono illustrati nella Relazione sulla gestione.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis C.C. e secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis, comma 1, Codice Civile nonché in base ai principi e criteri contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Bilancio, che poteva essere predisposto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile, è stato redatto secondo gli schemi integrali, stabiliti rispettivamente dagli artt. 2424 e 2425 C.C., per ragioni di maggiore chiarezza ed informazione.

I criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 C.C. e non sono difforni da quelli osservati nella redazione del Bilancio del precedente esercizio.

In particolare:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423-bis, comma 2
- le valutazioni sono state eseguite secondo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato e, più precisamente, del postulato della prevalenza della sostanza sulla forma reso obbligatorio dalla norma di cui all'art. 2423-bis
- gli ammontari delle voci di bilancio dell'esercizio in esame sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono specificatamente evidenziate nelle Tavole allegate alla presente Nota integrativa, ove non riportate all'interno della stessa.

Per i fondi, in particolare, sono evidenziati gli accantonamenti e gli utilizzi.

In relazione ai raggruppamenti di voci dello schema di legge dello Stato patrimoniale e del Conto economico, per fornire una più completa informazione e per una maggior chiarezza del presente Bilancio, si è ritenuto opportuno, come sempre, dare specifico dettaglio negli "Allegati" che seguono, uno per ciascuna Voce risultante dagli schemi anzidetti.

Quanto alle *modalità di redazione del Bilancio in unità di euro*, posto che dall'applicazione della norma stabilita dall'art. 2423 C.C. ne consegue un disallineamento con quanto previsto per la contabilità (che deve

essere tenuta al centesimo di euro) e che il passaggio dai “dati contabili” ai “dati di bilancio” può avvenire utilizzando due tecniche alternative (metodo dell’arrotondamento e metodo del troncamento), si è proceduto ad adottare, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, il metodo dell’arrotondamento ritenendolo quello più idoneo allo scopo di fornire una rappresentazione fedele della situazione patrimoniale ed economica della Società.

Al fine di esporre il “pareggio” dello Stato patrimoniale, *la differenza generata dall’arrotondamento di ciascuna Voce dell’attivo e del passivo*, è stata rilevata, extracontabilmente, tra le “altre riserve” del Patrimonio netto, senza modificare, quindi, il risultato di esercizio arrotondato.

In assenza di una *differenza generata dall’arrotondamento di ciascuna Voce del Conto economico*, (sia con riferimento ai dati al 31/12/2012 che al 31/12/2013), non si è reso necessario esporre il “pareggio” dello stesso attraverso l’imputazione, extracontabile, tra i componenti straordinari di reddito per far sì che l’ammontare del risultato economico dell’esercizio corrispondesse a quello (effettivamente realizzato) arrotondato

Per la *redazione della Nota Integrativa* si è invece adottata una procedura che seppur non coincidente, da un punto di vista strettamente normativo, con le regole stabilite dall’art. 2423, comma 5, C.C., consente di realizzare il massimo grado di precisione dei dati esposti nei relativi prospetti, garantendo la significatività, comparabilità e chiarezza del Bilancio.

L’indicazione, nella stessa, degli importi espressi al centesimo di euro (anziché in unità di euro o in migliaia di euro) e, dunque, di importi esattamente coincidenti con quelli contabili, rispetta, quindi, il più generale principio della rappresentazione veritiera e corretta sancito dall’art. 2423 del Codice Civile.

Il documento costituente il Bilancio presentato ai soci per l’esame ed approvazione, contiene altresì il prospetto contabile che costituisce la *rappresentazione a stampa del file informatico XBRL* conforme alla tassonomia itcc-ci-2011-01-04.

## 2. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO (art. 2427 - n° 1 - C.C.)

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni, di seguito si espongono i criteri adottati.

### 2.1 Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le *immobilizzazioni immateriali* risultanti, peraltro con valore finale pari a zero, alla *Voce B) I 3) “Diritti e brevetti industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno”*, afferiscono al costo sostenuto negli esercizi dal 2003 al 2012 per l’acquisizione di software applicativi e operativi con “contratto di licenza d’uso” a tempo indeterminato.

Esse sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto del contributo spettante sugli stessi. Complessivamente, si hanno i seguenti valori:

| Categoria dei beni<br>cui afferisce il contributo                                |   |   |   |   | anno di acquisizione<br>dei beni      del contributo |      | costo di<br>acquisto | importo del<br>contributo |
|--|---|---|---|---|--|------|----------------------|---------------------------|
| Voce B) I 3)   |   |   |   |   |  |      |                      |                           |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di<br>utilizzazione opere dell'ingegno |   |   |   |   | 2003   | 2003 | 1.440,00             | -1.440,00                 |
| "  | " | " | " | " | 2004   | 2004 | 390,00               | -390,00                   |
| "  | " | " | " | " | 2005   | 2005 | 800,82               | -800,82                   |
| "  | " | " | " | " | 2006   | 2006 | 6.462,00             | -6.462,00                 |
| "  | " | " | " | " | 2007   | 2007 | 3.222,00             | -3.222,00                 |
| "  | " | " | " | " | 2008   | 2008 | 72,00                | -72,00                    |
| "  | " | " | " | " | 2009   | 2009 | 651,52               | -651,52                   |
| "  | " | " | " | " | 2010   | 2010 | 1.412,40             | -1.412,40                 |
| "  | " | " | " | " | 2012   | 2012 | 699,38               | -699,38                   |
| TOTALI   |   |   |   |   |  |      | 15.150,12            | -15.150,12                |

Fra i beni acquisiti nell'esercizio 2003, 2005, 2006 e 2007 si rileva l'iscrizione di software di base per i quali non è stato possibile osservare la regola che richiede la capitalizzazione del relativo costo insieme al bene materiale (hardware) cui il software pertiene. Tale procedura, tuttavia, non origina possibili violazioni al criterio stabilito anche dal Principio contabile nazionale n. 24/OIC 24 del 30/05/2005 (il quale richiede che l'ammortamento risulti comunque corrispondente al periodo minore tra quello di utilità futura di detti software e la vita utile del bene materiale pertinente), in quanto beni iscritti al netto del contributo spettante in misura corrispondente all'intero costo sostenuto e, quindi, con valore residuo ammortizzabile pari a zero.

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e comprendono anche i costi direttamente accessori.

Il contributo spettante sui beni strumentali acquistati a partire dall'esercizio 2000, è stato portato a riduzione diretta del costo.

Pertanto, avendo adottato, il metodo di contabilizzazione che consente di imputare al conto economico solo ammortamenti determinati sul costo netto del cespite (metodo compreso fra quelli ritenuti corretti dal Principio contabile n° 16 e, attualmente dal documento OIC 16 del 13/07/2005) e tenuto conto che, nella fattispecie, il detto contributo è di ammontare corrispondente al costo del bene cui afferisce, si ha che, per detti beni, non si rilevano quote di ammortamento imputate e/o da imputare.

In relazione a tali ultimi beni, si hanno complessivamente i seguenti valori

| <b>Categoria dei beni<br/>cui afferisce il contributo</b> | <b>anno di acquisizione<br/>dei beni</b> | <b>anno di acquisizione<br/>del contributo</b> | <b>costo di<br/>acquisto</b> | <b>importo del<br/>contributo</b> |
|---|--|--|------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Voce B) II 4)</b>                                      |  |  |                              |                                   |
| - Macchinari, apparecchi e attrezzature varie             | 2003                                     | 2004   | 175,00                       | -175,00                           |
| " " " " "   | 2005                                     | 2005   | 758,00                       | -758,00                           |
| " " " " "   | 2007                                     | 2007   | 2.470,10                     | -2.470,10                         |
| - Arredamento   | 2007                                     | 2007   | 709,48                       | -709,48                           |
| - Mobili e macchine ordinarie d'ufficio                   | 2000                                     | 2000   | 1.629,45                     | -1.629,45                         |
| " " " " "   | 2004                                     | 2004   | 12.329,29                    | -12.329,29                        |
| " " " " "   | 2005                                     | 2005   | 4.458,71                     | -4.458,71                         |
| " " " " "   | 2006                                     | 2006   | 410,79                       | -410,79                           |
| " " " " "   | 2007                                     | 2007   | 1.447,20                     | -1.447,20                         |
| " " " " "   | 2009                                     | 2009   | 771,60                       | -771,60                           |
| " " " " "   | 2010                                     | 2010   | 439,80                       | -439,80                           |
| " " " " "   | 2011                                     | 2011   | 717,00                       | -717,00                           |
| " " " " "   | 2012                                     | 2012   | 84,70                        | -84,70                            |
| " " " " "   | <b>2013</b>                              | <b>2013</b>                                    | <b>71,80</b>                 | <b>-71,80</b>                     |
| - Macchine d'ufficio elettrom. ed elettron.               | 2000                                     | 2000   | 10.227,17                    | -10.227,17                        |
| " " " " "   | 2003                                     | 2003   | 1.725,36                     | -1.725,36                         |
| " " " " " (2003)  | 2004                                     | 2004   | 374,40                       | -374,40                           |
| " " " " "   | 2004                                     | 2004   | 24.296,15                    | -24.296,15                        |
| " " " " "   | 2005                                     | 2005   | 12.913,30                    | -12.913,30                        |
| " " " " "   | 2006                                     | 2006   | 21.230,01                    | -21.230,01                        |
| " " " " "   | 2007                                     | 2007   | 9.477,84                     | -9.477,84                         |
| " " " " "   | 2009                                     | 2009   | 7.819,21                     | -7.819,21                         |
| " " " " "   | 2010                                     | 2010   | 586,44                       | -586,44                           |
| " " " " "   | 2011                                     | 2011   | 2.218,97                     | -2.218,97                         |
| " " " " "   | 2012                                     | 2012   | 7.040,44                     | -7.040,44                         |
| " " " " "   | <b>2013</b>                              | <b>2013</b>                                    | <b>6.534,00</b>              | <b>-6.534,00</b>                  |
| <b>TOTALI</b>   |  |  | <b>130.916,21</b>            | <b>-130.916,21</b>                |

Per i beni strumentali acquistati nell'esercizio 1999 si è adottata una politica di ammortamento ad aliquota costante ed i coefficienti, indicati nel relativo Allegato, sono stati determinati sulla base del deperimento del cespite interessato, tenendo conto della sua residua possibilità di utilizzazione economica.

Alla data del 31/12/2013, anche il valore di tali beni (ammontante a complessivi € 26.644,97) è pari a zero per esaurita procedura di ammortamento, avvenuta nell'esercizio 2007.

Per tutte le immobilizzazioni materiali di costo residuo zero che riflettono beni completamente ammortizzati ma ancora partecipanti all'attività produttiva, si è confermato il piano di ammortamento in essere alla fine dell'esercizio precedente in quanto - tenuto conto che per detti beni sono stati effettuati regolari ammortamenti che, da soli, hanno portato al recupero dell'intero costo – si ritiene non esistere sotto il profilo civilistico, per il caso di specie, l'obbligo di riattivazione.

Per i beni non più in uso, seppure completamente ammortizzati, viene mantenuta la loro iscrizione in Bilancio sino al momento in cui sono eliminati o alienati.

I valori contabili dei cespiti alienati o dismessi ed i relativi fondi di ammortamento sono eliminati dalle corrispondenti voci patrimoniali, così come avvenuto nel corso dell'esercizio in esame in relazione ad un bene (non più in uso perché non funzionante) consegnato per la rottamazione al rivenditore del bene acquistato in sostituzione.

Si conferma, pertanto, che i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati nel tempo, sono in linea con il disposto dell'art. 2426 C.C..

Nell'esercizio in esame non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali, volontarie o di legge e nemmeno riduzioni di valore.

## **2.2 Immobilizzazioni finanziarie**

I *crediti* costituenti *immobilizzazioni finanziarie* sono iscritti al loro valore nominale.

Essi sono rappresentati dai depositi cauzionali costituiti presso terzi (nella fattispecie, presso l'ENEL Distribuzione Spa) a fronte di impegni contrattuali diversi e non aventi caratteristiche di attivo circolante.

La *partecipazione* costituente *Immobilizzazioni finanziarie*, è stata valutata al costo di acquisto, secondo il criterio di cui al comma 1, n° 1, dell'art. 2426 C.C..

Essa è rappresentata da una quota del Capitale sociale della Società denominata "G.A.L. Terre Shardana Società consortile a r.l. (già "G.A.L. Montiferru – Barigadu - Sinis Società consortile a r.l.)", acquisita nel corso dell'esercizio 2002. Detta società costituita il 27 giugno 2002, ha per oggetto principale il sostegno e la promozione dello sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e dell'occupazione entro l'area indicata nel Progetto di Massima Leader del Montiferru – Barigadu – Guilcer – Sinis – Alto Campidano e territori limitrofi non ricompresi in aree leader.

Alla data del 31/12/2013, detta quota corrisponde ad un valore nominale di € 6.601,79 a seguito di assegnazione quote in applicazione dell'art. 2609 CC e di aumento gratuito del Capitale sociale per un importo di complessivi € 55.000,00.

### **Informativa di cui all'art. 2427-bis Codice Civile**

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2427-bis C.C. ed in applicazione del documento OIC 3 approvato dall'Organismo Italiano di Contabilità il 28/03/2006, si precisa che, dagli elementi in possesso della Società alla data di redazione del presente Bilancio, il valore dei *crediti*, delle *partecipazioni* e dei *titoli* iscritto in Bilancio quali Immobilizzazioni finanziarie, non risulta essere superiore al relativo *fair value*, ove determinabile.

## **2.3 Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il criterio del presumibile valore di realizzo che, nella fattispecie, coincide col valore nominale.

L'ammontare dei *Crediti tributari* è costituito, per l'importo di € 257.660,00, dai crediti per ritenute IRES operate, principalmente, sugli interessi attivi maturati sulle giacenze dei diversi conti correnti bancari accessi presso il Banco di Sardegna.

Nel corso dell'esercizio in esame detto credito è stato interessato da un incremento di complessivi € 1.845,00 corrispondente all'ammontare delle ritenute subite sugli interessi maturati nell'anno e da un

decremento di € 266,00 per compensazioni ex art. 17 del D.Lgs. 241/1997.

Comprende, inoltre, il credito per IVA (€ 134,80) maturato al 31/12/2013 per la presenza di operazioni afferenti alla cosiddetta “attività commerciale”, il credito per IRAP del periodo d'imposta 2013 (€ 14.256,00) e quello per l'acconto dell'Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR versato nel 2013.

Le **Imposte anticipate**, pari a complessivi € 260,00, sono relative a differenze temporanee deducibili, a termini di legge, in esercizi successivi al 2013, per una descrizione delle quali si rinvia al *paragrafo 7* della presente Nota Integrativa.

A formare l'ammontare dei “**Crediti verso altri**” (*Attivo circolante – voce C) II 5*) concorre, tra l'altro, l'importo di € 10.147.374,05 rappresentante l'ammontare complessivo del contributo sulle spese di funzionamento e su quelle attinenti alla realizzazione delle diverse Azioni previste, degli esercizi dal 1998 al 2013 nonché sugli investimenti realizzati negli esercizi 2000 e dal 2003 al 2013.

Detto credito comprende anche l'importo del Contributo per il quale il Ministero dell'Economia, nel Verbale della Conferenza del 27/02/2003, ha dato atto della regolarità della relativa rendicontazione.

Tale importo risulta così articolato:

Contributo in conto esercizio “Misura 10/Stp 8”

|  |   |                    |
|--|---|--------------------|
| --- per spese pagate nell'esercizio 1998   | £ | 61.512.136         |
| --- per spese pagate nell'esercizio 1999   | £ | 474.535.558        |
| --- per spese pagate nell'esercizio 2000   | £ | 761.535.234        |
| --- per spese pagate nell'esercizio 2000<br>(quota Contributo in conto investimenti) | £ | 22.957.652         |
| --- per spese pagate nell'esercizio 2001   | £ | <u>746.574.525</u> |
|  | £ | 2.067.115.105      |

importo totale in Euro, come risultante dal prospetto di rendicontazione denominato “Allegato C”

€ 1.067.576,12

Contributo in conto esercizio “Stp 10”

|  |   |               |   |              |
|--|---|---------------|---|--------------|
| --- per spese pagate nell'esercizio 2001 | £ | 293.629.743   | € | 151.647,11   |
| TOTALI                                   | £ | 2.360.744.848 | € | 1.219.223,23 |

Sul punto, si deve quindi osservare che la differenza fra l'ammontare del “Contributo” iscritto nei Bilanci di riferimento (€ 1.327.186,38 complessivi) e gli importi che precedono (€ 1.219.223,23 complessivi), trova motivo nei diversi criteri di determinazione dello stesso.

Il primo, infatti, è iscritto per la parte che deve intendersi maturata in relazione alle spese economicamente sostenute in ciascuno degli esercizi di riferimento; il secondo, è determinato, per espressa disposizione normativa, con riferimento all'esercizio in cui ciascuna delle spese, cosiddette rendicontabili, è finanziariamente sostenuta.

E' opportuno, inoltre, ricordare che l'importo di cui sopra è stato sottoposto a tassazione nell'esercizio 2003 per la parte correlata a componenti negativi di reddito ammessi in deduzione ai fini delle imposte di riferimento (IRAP e IRES).

Per l'importo in argomento (€ 1.219.223,23) è stata mantenuta l'iscrizione tra i “crediti”, in quanto tuttora in attesa degli esiti dei controlli ufficiali ex Reg. CE 2064/97 nonché dell'accettazione formalmente manifestata, da parte del (allora) Ministero dell'Economia, di quanto risultante dal richiamato Verbale del 27/02/2003.

Parimenti, anche per l'ammontare dei contributi rilevati a fronte delle spese rendicontate per gli esercizi dal 2002 al 2013 viene mantenuta l'iscrizione nella voce di bilancio in esame; iscrizione che verrà stralciata nel momento in cui il competente Ufficio del Ministero dello Sviluppo Economico provvederà all'emissione del provvedimento di definitiva assegnazione delle somme riconosciute a tale titolo.

In detta Voce è altresì compreso

- l'importo di complessivi € 172.810,71 costituente l'ammontare del contributo complessivamente maturato al 31/12/2013, per spese sostenute alla stessa data ed attinenti esclusivamente alla realizzazione del Progetto *Terra Madre e Antichi Mestieri* (credito a valere, per entrambi, sui fondi POR Sardegna FSE 2007/2013), del Progetto *Interreg. IVC 1174R4 – DIFASS* (credito a valere sui fondi FESR e CIPE), del Progetto *A-Learning e Coheirs* (credito a valere, per entrambi, sui fondi EACEA) e del *Corso di Formazione nr. 11* (credito a valere sui Fondi del Piano Annuale di Formazione Professionale annualità 2009/2010 della Provincia di Oristano);

- l'importo di complessivi € 33.546,30 costituente l'ammontare dei residui crediti sul contributo maturato negli esercizi 2010 e 2011, per spese sostenute in detti anni ed attinenti esclusivamente alla realizzazione del Progetto *Women & Workers* (credito a valere sui fondi resi disponibili sull'art. 29 della L.R. 05/12/2005 n. 20) e del Progetto *Antichi Mestieri* (credito a valere sui fondi POR Sardegna FSE 2007/2014).

Alla data del 31/12 hanno formato oggetto di compensazione tra loro alcuni importi che sino all'esercizio 2012 trovavano evidenza, rispettivamente, nella voce *C) II. 5) Crediti verso altri*, per l'ammontare del contributo maturato sino a tale data, e nella voce *D) 14) Debiti verso altri* per l'ammontare dei corrispondenti importi riscossi.

Atteso che ciascun Regolamento di riferimento prevede che, a partire dall'erogazione del saldo finale, decorre un termine entro il quale possono essere effettuate verifiche e controlli per il riconoscimento definitivo delle spese rendicontate, di seguito si provvede a fornire tale specifica informazione riferita ai Progetti cui le anzidette iscrizioni erano relative

| Progetto                   | Importo contributo<br>(spese complessivamente<br>rendicontate) | Importo spese<br>rendicontate per<br>conto di Partners | Anno di<br>erogazione del<br>saldo finale | Termine ultimo per<br>l'esecuzione di<br>controlli e verifiche |
|----------------------------|--|--|---|--|
| Raffaello                  | 9.754,14   | 36.986,46  | 2010                                      | 2015   |
| Winning a Medal for Europe | 8.921,50   |  | 2010                                      | 2015   |
| CER.MED.                   | 37.855,61  | 26.817,33  | 2011                                      | 2016   |
| Philoxenia                 | 299.093,13   |  | 2013                                      | 2016   |
| ARCHEO 2                   | 32.327,17  |  | 2013                                      | 2020   |
|                            |  |  |   |  |

La posta in argomento, comprende, inoltre, l'importo di € 130,18 rappresentante l'ammontare dei costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio in esame ma di competenza di esercizi successivi che, in quanto non costituiti da quote di componenti negativi di reddito comuni a due o più esercizi non possono, per previsione di legge, essere iscritti tra i Risconti attivi.

Alla data del 31/12/2013 non esistono crediti in valuta estera.

## 2.4 Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche i diritti dovuti a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'anno 2013 il cui documento giustificativo è pervenuto in data successiva al 31/12.

La voce **Debiti verso altri** comprende, tra l'altro, le somme accreditate dai Fondi strutturali comunitari e nazionali quali anticipazioni (e/o saldo) per la realizzazione dei programmi di intervento (*Sottoprogramma 8 del P.O.M. – Ob. 1 e Programma Aggiuntivo*) ed ammontanti, alla chiusura dell'esercizio, a complessivi € 51.483.523,99.

Si deve, altresì, evidenziare che sono stati portati a "indiretta" riduzione del "debito" complessivo di cui sopra, gli importi relativi ai contributi definitivamente assegnati con Atto di concessione emesso dalla Società nel corso dell'esercizio 2002 e con altri provvedimenti successivi, a favore dei destinatari ultimi, nominativamente indicati nell'*Allegato n. 14*, ed in attesa anch'essi (alla data del 31/12/2013) degli esiti dei controlli ufficiali ex Reg. CE 2064/97 nonché dell'accettazione formalmente manifestata, da parte del Ministero (attualmente) dello Sviluppo Economico, della rendicontazione presentata.

L'importo dei contributi definitivamente assegnati con gli Atti di cui sopra ammonta a complessivi € 40.873.811,12.

La posta in esame, comprende inoltre l'ammontare delle somme maturate a titolo di interessi, sui conti correnti bancari che hanno accolto le anzidette anticipazioni, che, secondo quanto previsto nell'ultimo capoverso del paragrafo 4.12.15.2 del P.O.M. nonché nel Punto III dell'*Allegato 2A* del regolamento FESR e nella Scheda 8 del c.d. SEM 2000, << si aggiungono ai fondi comunitari >> ovvero, secondo le "*Direttive sulle modalità di gestione e attuazione del Programma Aggiuntivo*", ai fondi nazionali, con i quali concorrono a determinare la definitiva entità del sottoprogramma.

Alla data di chiusura dell'esercizio in esame, il contributo aggiuntivo in argomento assomma a € 1.376.257,30.

Di tale importo, € 373.186,61 sono stati già assegnati al Programma aggiuntivo (rif. Deliberazione CIPE n° 83 del 29/9/2002 – Allegato e Decreto Dir. Gen. Ministero Economia n° 10/03 del 14/7/2003).

Nella stessa voce sono state iscritte le anticipazioni erogate alla Società a tutto il 31/12/2013 (€ 132.273,22), dalla Regione Autonoma della Sardegna e dal Capofila della A.T.S. per la realizzazione del Progetto *Terra Madre*, dal Capofila della A.T.S. per la realizzazione del Progetto *A\_Learning*, dal Capofila della A.T.S. e dall'IGRUE per la realizzazione del Progetto *DIFASS*, dal Capogruppo A.L.D.A. – Strasburgo per la realizzazione del Progetto *COHEIRS* e da altri Patti territoriali per la realizzazione delle attività di *Internazionalizzazione*.

In ordine ad alcune anticipazione che, alla data del 31/12/2012, risultavano iscritte nella posta in esame, si rinvia a quanto precisato nel *Paragrafo 2.3*, ultimi due periodi.

Alla data del 31/12/2013 non esistono debiti in valuta estera.

## 2.5 Altri componenti patrimoniali

Relativamente alle altre voci patrimoniali, si segnala quanto segue:

- a) le **disponibilità liquide** sono iscritte per la loro effettiva consistenza alla data di chiusura dell'esercizio. Quelle rappresentate dai conti correnti bancari sono esposte al loro valore comprensivo delle competenze maturate al 31/12;
- b) i **ratei** e i **risconti** sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio;
- c) il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** rappresenta le liquidazioni spettanti, a tale titolo, ai lavoratori dipendenti, calcolato a norma di legge ed in base agli accordi sindacali e comprendono anche la componente per l'adeguamento dei T.F.R. maturati in precedenza.  
L'importo risultante alla data del 31/12 è al netto dell'Imposta sulle rivalutazioni del fondo, istituita dall'art. 11, comma 3, del D. Lgs. 18/2/2000 n. 47 e succ. modif., giuridicamente maturata alla stessa data (e riferita, quindi, all'imposta definitivamente dovuta sulle rivalutazioni dell'anno 2012). Risulta, pertanto, rispettata la prescrizione di cui al comma 4 del richiamato articolo, il quale stabilisce che l'imposta versata deve essere contabilmente imputata a riduzione degli accantonamenti per TFR senza influenzare il Conto economico.

## 2.6 Ricavi, proventi, costi ed oneri

I costi, gli oneri ed i proventi sono stati iscritti secondo il criterio della competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio, tenuto pertanto conto della certezza dell'esistenza e della determinabilità dell'ammontare.

Nell'esercizio 2013 sono stati realizzati **ricavi per prestazioni** per l'importo di € 5.785,63, derivanti dalla prestazione di servizi per l'esecuzione di un corso di formazione.

In relazione ai **costi e spese**, occorre, preliminarmente, ricordare che in considerazione del fatto che la Società non pone in essere, nel perseguimento delle finalità ad essa demandate, attività connotate dal carattere di commercialità per l'insorgenza del presupposto di imposizione ad I.V.A., alla stessa non è riconosciuto il diritto alla detrazione dell'I.V.A. relativa agli acquisti di beni e servizi.

Conseguentemente, tutti i costi e spese imputati nel presente Bilancio sono comprensivi della relativa imposta in quanto onere accessorio di diretta imputazione ad eccezione, chiaramente, di quelli afferenti agli acquisti di beni e servizi inequivocabilmente riferiti all'attività "commerciale" (che, quando presenti, sono appunto rilevati al netto dell'IVA ad essi corrispondente).

Tuttavia, per effetto dell'esercizio di attività di prestazione di servizi, seppure svolte in via sussidiaria e non prevalente, i costi afferenti ad acquisti di beni e servizi utilizzati promiscuamente nell'esercizio dell'attività cosiddetta "istituzionale" e dell'attività cosiddetta "commerciale" (quali: energia elettrica, telefoniche, canoni di locazione, cancelleria e stampati, ecc.), sono stati "rettificati" in misura corrispondente al rapporto percentuale tra l'ammontare di tale attività e l'ammontare dei Contributi in conto spese.

Poiché in tale ipotesi (indeducibilità parziale dell'IVA in presenza di operazioni non soggette a detta imposta),

- l'ammontare dell'IVA parzialmente indetraibile non può essere considerata, come costo afferente le singole operazioni di acquisto, trattandosi di un ammontare che in realtà è una massa globale determinata a fine anno in relazione al complesso delle operazioni poste in essere nel corso dell'esercizio,
- e dovendosi altresì rilevare che, nel caso di specie, l'imputazione separata e complessiva dell'onere per la



sola "IVA indetraibile" avrebbe comportato difficoltà oggettive di rendicontazione delle spese ammesse a Contributo (tra l'altro, rendicontabili con il "criterio di cassa"), l'importo dell'imposta detraibile come sopra determinato (pari a complessivi € 166,57) è stato iscritto tra gli "Altri ricavi e proventi" quale "indiretta" riduzione dei costi e spese che anche nel presente Bilancio, come già detto, sono comprensivi dell'imposta in argomento.

In proposito, è importante come sempre evidenziare che la procedura adottata al fine di identificare l'ammontare dell'IVA assolta sugli acquisti di beni e servizi, ed imputabile all'utilizzazione di questi nell'attività cosiddetta "istituzionale" ed in quella cosiddetta "commerciale", è stata proposta alla Agenzia delle Entrate con Istanza di interpello di cui all'art. 11 della L. 27/7/2000 n. 212 trasmessa il 09/10/2003 e che la Direzione Regionale per la Sardegna ha reso il proprio parere, con sua del 04/06/2004 (Prot. n. 921-17946/2004). "conformemente alla soluzione prospettata dalla società istante".

Quanto ai "**Contributi in conto esercizio**" di cui alla voce "**Altri ricavi e Proventi**" del Conto economico, si deve evidenziare che, anche nel documento in esame, l'iscrizione di quello spettante in base alla normativa di attuazione del P.O.M./Programma Aggiuntivo (nonché di quelli afferenti ad altri Progetti), trae origine dal deliberato dell'Assemblea dei soci che ha proceduto all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 1999 e che risulta, a tutt'oggi, confermato per assenza di contrarie delibere in merito.

In quella sede venne infatti disposto che si provvedesse a contabilizzare l'ammontare del contributo previsto dal Sottoprogramma 8 - Misura 10 - del P.O.M. e da altri interventi, esercizio per esercizio, per la parte che deve intendersi maturata in relazione alle spese economicamente sostenute in ciascuno di essi ancorché, contributo, non assistito dal requisito della certezza del diritto a percepirlo.

L'importo di € **692.352,53** rilevato quale **contributo spettante per le spese sostenute per la realizzazione delle azioni di sistema nazionali e locali e per Progetti diversi**, di competenza economica dell'esercizio **2013**, è stato così determinato:

| VOCE DI SPESA  |  | TOTALE<br>(come a Bilancio) | RENDICONT.      | NON<br>RENDICONT. |
|--|--|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| <b><u>Costo dei materiali - Voce di Bilancio B) 6)</u></b> |  |                             |                 |                   |
| <b>conto</b>   | <b>descrizione</b>   |                             |                 |                   |
|  | Spese attività promozionali attuazioni Azioni e per diffusione:              |                             |                 |                   |
| 76.001   | - spese per attività promozionali Programma Aggiuntivo (beni)                | 463,50                      | 463,50          | 0,00              |
| 76.006   | - spese per attività promozionali Progetto A-Learnig (beni)                  | 925,00                      | 925,00          | 0,00              |
| 76.007   | - spese per attività promozionali Progetto DIFASS (beni)                     | 248,50                      | 248,50          | 0,00              |
| 76.021   | - spese per organizzazione seminari e convegni (beni - Programma Aggiuntivo) | 5.423,67                    | 5.423,67        | 0,00              |
| 76.032   | - spese per organizzazione seminari e incontri (beni / Progetto A-Learning)  | 42,28                       | 42,28           | 0,00              |
| 69.201   | Spese di manut. e riparazione beni strumentali propri (beni)                 | 106,63                      | 106,63          | 0,00              |
| 83.041-ecc   | Cancelleria, stampati e di consumo   | 2.556,96                    | 2.556,96        | 0,00              |
| 83.183   | Spese di ospitalità (fiscalmente ineducibili)                                | 0,00                        | 0,00            | 0,00              |
| 83.021   | Attrezzatura ed altri beni strumentali di consumo                            | 0,00                        | 0,00            | 0,00              |
| 83.330   | Spese varie per funzionalità organizzative (beni)                            | 0,00                        | 0,00            | 0,00              |
| 83.311   | Spese varie pertinenti e imputabili ad Azioni e Programmi (beni)             | 201,38                      | 201,38          | 0,00              |
|  |  | <b>9.967,92</b>             | <b>9.967,92</b> | <b>0,00</b>       |

**Costo dei servizi - Voce di Bilancio B) 7)**

|              |  |
|--------------|--|
| <b>conto</b> | <b>descrizione</b>   |
|              | Spese attività promozionali attuazioni Azioni/Progetti e per diffusione: |

|              |  |           |           |          |
|--------------|--|-----------|-----------|----------|
| 76.003       | - spese per attività promozionali diverse  | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 76.022       | - spese per organizzazione seminari e incontri (P.A.)  | 27.490,60 | 27.490,60 | 0,00     |
| 76.035       | - spese per organizzazione seminari e incontri (DIFASS)  | 22.194,50 | 22.194,50 | 0,00     |
| 76.057       | - spese per acquisto spazi su media Progetto DIFASS  | 2.907,00  | 2.907,00  | 0,00     |
| 76.058       | - spese per acquisto spazi su media Progetto A-Learning  | 393,25    | 393,25    | 0,00     |
| 76.074       | - spese per gestione sito Internet e portale web   | 5.153,45  | 5.153,45  | 0,00     |
| 68.001       | Energia elettrica  | 6.380,05  | 6.380,05  | 0,00     |
| 68.041       | Spese telefoniche ordinarie  | 1.697,78  | 1.697,78  | 0,00     |
| 68.061       | Spese telefoniche apparecchi radiomobile   | 904,23    | 904,23    | 0,00     |
|              | Spese per trasferte e missioni fuori sede di Amministratori, dipendenti e collaboratori:               |           |           |          |
| 73.121, ecc. | - indennità chilometrica   | 4.919,23  | 3.900,33  | 1.018,90 |
|              | - indennità chilometrica (attività cd. "commerciale")  | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 73.300 ecc.  | - rimborsi a piè di lista e/o spese direttamente sosten.   | 6.977,20  | 6.977,20  | 0,00     |
| 78.500       | Compensi a collaboratori con contratto di lavoro a progetto - collaborazioni di lavoro autonomo        | 5.940,00  | 5.940,00  | 0,00     |
| 78.501       | Oneri contributivi L. 335/95 su detti compensi   | 911,80    | 911,80    | 0,00     |
| 78.502       | Contributi INAIL D. Lgs. 38/2000 su detti compensi   | 312,70    | 312,70    | 0,00     |
| 72.001       | Consulenze fiscali, amm.ve e societarie e rimb. spese  | 31.390,86 | 31.390,86 | 0,00     |
| 72.021       | Consulenza del lavoro e rimborsi spese   | 15.485,70 | 15.485,70 | 0,00     |
| 72.041       | Consulenze legali  | 34.001,71 | 34.001,71 | 0,00     |
| 72.101       | Consulenze specialistiche diverse  | 20.456,20 | 20.456,20 | 0,00     |
| 72.102       | Oneri contributivi L. 335/95 su detti compensi   | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 72.110       | Costi correlati a consulenze specialistiche diverse  | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 72.119       | Consulenze specialistiche diverse (attività cd. comm.le)   | 3.771,07  | 0,00      | 3.771,07 |
| 72.350       | Consulenze specialistiche diverse (DIFASS)   | 8.456,76  | 8.456,76  | 0,00     |
| 72.500       | Consulenze specialistiche diverse (A-Learning)   | 4.750,00  | 4.750,00  | 0,00     |
| 82.061       | Emolumenti agli Amministratori (per le funzioni di carica e per incarichi specifici)                   | 7.227,92  | 2.485,41  | 4.742,51 |
| 82.081       | Oneri contributivi L. 335/95 su detti compensi   | 1.361,30  | 1.361,30  | 0,00     |
| 82.121-122   | Emolumenti Collegio sindacale (Sindaci profess.)   | 23.489,36 | 15.131,75 | 8.357,61 |
| 82.021       | Assicurazioni R.C. Amministratori e responsabili di servizio   | 3.566,60  | 3.566,60  | 0,00     |
| 82.201       | Spese formazione e aggiornamento personale dipendente, collaboratori e amministratori                  | 3.267,40  | 3.267,40  | 0,00     |
| 82.261       | Servizi esterni di pulizia   | 8.584,50  | 8.584,50  | 0,00     |
| 69.001       | Spese di manut. e riparazione beni strumentali propri: canoni contrattuali                             | 97,20     | 97,20     | 0,00     |
| 69.221       | Spese di manut. e riparazione beni strumentali propri  | 1.596,34  | 1.596,34  | 0,00     |
| 69.261       | Spese di manut. e riparazione beni strumentali di terzi  | 158,00    | 158,00    | 0,00     |
| 83.081       | Spese per utilizzo licenze e canoni aggiornamento software   | 1.475,93  | 1.475,93  | 0,00     |
| 82.301, ecc. | Spese postali e di spedizione documenti  | 705,15    | 647,95    | 57,20    |
| 82.460       | Commissioni e spese bancarie (c/c Cassa)   | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 82.441 e 446 | Commissioni e spese bancarie (c/c Progetti e Misure)   | 175,97    | 175,97    | 0,00     |
| 82.442 e 490 | Spese per fidejussioni bancarie e assicurative   | 126,34    | 64,56     | 61,78    |
| 82.461       | Spese tenuta c/c B.S. (c/c Progetti e Misure)  | 666,98    | 311,38    | 355,60   |
| 82.480       | Spese tenuta c/c B.S. (c/c Cassa)  | 103,20    | 0,00      | 103,20   |
| 83.192       | Spese di rappresentanza  | 16,50     | 16,50     | 0,00     |
| 83.325 e 331 | Spese varie per funzionalità organizzative e/o pertinenti e imputabili ad Azioni, Progetti e Programmi | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| 83.328       | Spese varie (servizi / Progetto DIFASS)  | 12,30     | 12,30     | 0,00     |

|            |            |           |
|------------|------------|-----------|
| 257.125,08 | 238.657,21 | 18.467,87 |
|------------|------------|-----------|

#### **Costi per godimento beni di terzi - Voce di Bilancio B) 8)**

| conto  | descrizione                                  |                 |             |                 |
|--------|--|-----------------|-------------|-----------------|
| 71.001 | Canoni di locazioni immobili                 | 0,00            | 0,00        | 0,00            |
| 71.011 | Canoni d'uso aula formativa e di informatica | 0,00            | 0,00        | 0,00            |
| 71.039 | Spese condominiali                           | 2.081,52        | 0,00        | 2.081,52        |
|        |  | <b>2.081,52</b> | <b>0,00</b> | <b>2.081,52</b> |

#### **Costi per il personale - Voce di Bilancio B) 9)**

| conto  | descrizione  |                   |                   |                 |
|--------|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 79.001 | Stipendi   | 322.592,53        | 322.592,53        | 0,00            |
| 79.002 | Oneri sociali  | 96.930,17         | 96.930,17         | 0,00            |
| 79.003 | Contributi INAIL   | 1.160,86          | 1.160,86          | 0,00            |
| 79.004 | Trattamento di fine rapporto   | 24.867,55         | 24.867,55         | 0,00            |
| 79.009 | Contributi derivanti da accordi collettivi   | 527,40            | 527,40            | 0,00            |
| 79.010 | Contributo Cassa Prev. Sanitaria Quadri  | 350,00            | 350,00            | 0,00            |
| 63.010 | * Quota di costo a carico Enti diversi per permessi conseguenti a cariche elettive |                   | -6.346,24         | 6.346,24        |
| 62.020 | * Contributi in c/occupazione  |                   | 0,00              | 0,00            |
|        |  | <b>446.428,51</b> | <b>440.082,27</b> | <b>6.346,24</b> |

#### **Ammortamenti - Voce di Bilancio B) 10)**

| conto  | descrizione                                     |             |             |             |
|--------|---|-------------|-------------|-------------|
| 80.001 | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 80.021 | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|        |   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### **Accantonamento per rischi - Voce di Bilancio B) 12)**

| conto  | descrizione                                 |      |      |      |
|--------|---|------|------|------|
| 81.001 | Accantonamento per rischi da cause in corso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

#### **Oneri diversi di gestione - Voce di Bilancio B) 14)**

| conto       | descrizione   |                 |                 |               |
|-------------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 83.061 e 80 | Valori bollati e diritti vari                         | 741,22          | 734,22          | 7,00          |
| 83.101      | Canoni di abbonamento a quotidiani e riviste spec.    | 500,04          | 500,04          | 0,00          |
| 83.270      | Imposta di bollo D.L. 691/94 c/c bancari              | 99,96           | 0,00            | 99,96         |
| 83.271-290  | Imposte indirette e tasse diverse                     | 2.179,87        | 2.010,87        | 169,00        |
| 83.351      | Oneri vari pertinenti e imputabili ad Azioni e Progr. | 400,00          | 400,00          | 0,00          |
| 83.373      | Oneri vari fiscalmente indeducibili                   | 3,82            | 0,00            | 3,82          |
| 83.374      | Arrotondamenti su pagamenti                           | 16,70           | 0,00            | 16,70         |
|             |   | <b>3.941,61</b> | <b>3.645,13</b> | <b>296,48</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>TOTALE "B) COSTI DELLA PRODUZIONE"</b> | <b>719.544,64</b> |
|---|-------------------|

#### **Oneri finanziari - Voce di Bilancio C) 17)**

| conto   | descrizione                                      |             |             |             |
|---------|--|-------------|-------------|-------------|
| 85.0032 | Interessi passivi su debiti diversi (moratori)   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 85.0033 | Interessi passivi debiti verso Erario (moratori) | 0,11        | 0,00        | 0,11        |
|         |  | <b>0,11</b> | <b>0,00</b> | <b>0,11</b> |

**Totale costi, spese ed oneri di competenza dell'esercizio 2013**

**719.544,75**

**Totale costi, spese ed oneri di competenza economica dell'esercizio 2013, da rendicontare**

**692.352,53**

Il detto importo di € 692.352,53 risulta così articolato:

|   |              |
|---|--------------|
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi del P.A.  | € 580.630,55 |
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi POR Sardegna 2007/2014, per la realizzazione del "Progetto Terra Madre"   | € 849,03     |
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi FESR e CIPE per la realizzazione del "Progetto Interreg. IVC 1174R4 – DIFASS"   | € 72.800,26  |
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi EACEA per la realizzazione del "Progetto A-Learning"  | € 17.868,83  |
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi POR Sardegna 2007/2014 assegnati alla Provincia di Oristano per l'attuazione del Piano Annuale di Formazione Professionale, per la realizzazione del "Corso di Formazione nr. 11" | € 11.992,86  |
| - per contributo in c/spese di competenza dell'esercizio 2013, a valere sui fondi EACEA per la realizzazione del "Progetto COHEIRS"   | € 361,00     |
| - per contributo Fondazione Banco di Sardegna, costituente cofinanziamento Azione 3.3 Legalità e Inclusione sociale del P.A.  | € 7.850,00   |

L'ammontare delle spese cosiddette "non rendicontabili" attiene, in particolare, alle spese che non rientrano tra quelle dichiarate sovvenzionabili dalle regole proprie del P.A. ovvero eccedono il limite annuo stabilito dalle Direttive di riferimento nonché alle spese inequivocabilmente riferite alla cosiddetta "attività commerciale".

## **2.7 Imposte sul reddito**

Le imposte sono imputate secondo il principio della competenza e sono rappresentate dall'ammontare delle imposte dovute per l'esercizio di riferimento sul reddito fiscalmente rideterminato, calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Per l'esercizio 2013, non risulta dovuta alcuna imposta.

Per quanto concerne la mancata iscrizione, anche nell'esercizio in esame, di imposte differite e/o anticipate, si rinvia al *paragrafo 7* della presente Nota Integrativa.

## **3. MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MISURA E MOTIVAZIONE DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI (art. 2427, n° 2, e n° 3-bis C.C.)**

Le **TAVOLE N° 1, N° 2 e N° 3**, che costituiscono parte integrante della presente Nota, indicano i movimenti delle immobilizzazioni – distintamente per quelle immateriali, materiali e finanziarie – specificando per ogni voce gli elementi richiesti dal "n° 2" dell'art. 2427 C.C..

Dalle stesse Tavole si rileva che nessuno dei beni immateriali e materiali è stato sottoposto a riduzione di valore.

Infatti, l'esame effettuato con riferimento al concorso di dette immobilizzazioni alla produzione del risultato economico, alla loro prevedibile durata utile e, ove applicabile e per quanto rilevante, al loro valore di mercato non ha evidenziato alcuna perdita durevole di valore rispetto a quello di bilancio.

Pertanto, nessuna delle informazioni richieste dal punto n° 3-bis dell'art. 2427 C.C. si rende dovuta.

Per lo specifico dettaglio della natura e contenuto delle immobilizzazioni immateriali e finanziarie e dei beni che compongono le immobilizzazioni materiali si rimanda agli "Allegati" al Bilancio aventi n° d'ordine, rispettivamente, 1, 3, 4 e 2 nonché a quanto già precisato al *paragrafo 2.1* che precede.

Aderendo a quanto contenuto nel documento OIC 20 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità il 16/09/2005 forniamo quindi le informazioni richieste dalla *lettera g* ed *h* del *paragrafo 5* (Capitolo II *Partecipazioni immobilizzate*).

| Società partecipata  | Quota posseduta | Valore attribuito in bilancio | Restrizioni alla disponibilità di partecipazioni<br>Esistenza di diritti di opzione, privilegi, ecc. |
|--|-----------------|-------------------------------|--|
| G.A.L. Terre Shardana Soc. consortile a r. l. con sede legale in Abbasanta (già G.A.L. Montiferru-Barigadu-Sinis Soc. consortile a r.l. con sede in Seneghe) | 2.100,00        | 2.100,00                      | nessuna  |
|  | <b>2.100,00</b> | <b>2.100,00</b>               |  |

Le altre informazioni relative alle Partecipazioni ed ai crediti iscritti nelle *Immobilizzazioni finanziarie*, sono fornite nel *paragrafo 2.2* relativo ai “criteri di valutazione”.

#### 4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO, diverse da quelle che compongono il patrimonio netto, i fondi per rischi ed oneri e il trattamento di fine rapporto (art. 2427, n° 4, C.C.)

Relativamente alle voci patrimoniali diverse da quelle che compongono il Patrimonio netto nonché dai Fondi per rischi ed oneri e dal Trattamento di fine rapporto, si rimanda alla **TAVOLA N° 4** nella quale sono evidenziate le variazioni positive e negative verificatesi nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente Bilancio.

#### 5. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DEL PATRIMONIO NETTO E COMPOSIZIONE DELLA VOCE “ALTRE RISERVE”; ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA', UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO (art. 2427, n° 4, n° 7 e n° 7-bis C.C.)

La rappresentazione della formazione e delle utilizzazioni delle voci di patrimonio netto, richiesta dal n° 4 dell'art. 2427 C.C., viene fornita nel prospetto che segue.

Nel rispetto di quanto suggerito dall'Organismo Italiano di Contabilità nel documento OIC 1 ed in quello innovativo del Principio contabile n. 28 approvato il 30/05/2005, detto prospetto evidenzia i movimenti intervenuti nell'ultimo biennio.

|   | Capitale sociale  | Riserva legale   | Altre riserve                              | Utili/perdite portati a nuovo | Risultato di esercizio | Totale            |
|---|-------------------|------------------|--|-------------------------------|------------------------|-------------------|
|   |                   |                  | Riserva da riduz. C.S. per copert. perdite |                               |                        |                   |
| <b>Situazione al 31/12/2011</b>   | <b>155.230,33</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                   | <b>6.630,65</b>        | <b>161.860,98</b> |
| <b><u>Esercizio 2012</u></b>  |                   |                  |  |                               |                        |                   |
| • Destinazione del risultato dell'esercizio 2011 (utile):<br>imputazione a Riserva legale |                   | 6.630,65         |  |                               | -6.630,65              | 0,00              |
| • Risultato dell'esercizio 2012 (utile)   |                   |                  |  |                               | 3.949,88               | 3.949,88          |
| <b>Situazione al 31/12/2012</b>   | <b>155.230,33</b> | <b>6.630,65</b>  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                   | <b>3.949,88</b>        | <b>165.810,86</b> |
| <b><u>Esercizio 2013</u></b>  |                   |                  |  |                               |                        |                   |
| • Destinazione del risultato dell'esercizio 2012 (utile):<br>imputazione a Riserva legale |                   | 3.949,88         |  |                               | -3.949,88              | 0,00              |
| • Risultato dell'esercizio 2013 (perdita)   |                   |                  |  |                               | -14.348,84             | -14.348,84        |
| <b>Situazione al 31/12/2013</b>   | <b>155.230,33</b> | <b>10.580,53</b> | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                   | <b>-14.348,84</b>      | <b>151.462,02</b> |

Inoltre, nello schema dello Stato patrimoniale si rileva l'iscrizione, fra le "Altre Riserve", di una "riserva" denominata "*Differenziale da arrotondamento*" che origina dall'applicazione delle procedure illustrate nel *paragrafo 1* della presente Nota.

Più precisamente,

- al 31/12/2013, il totale dell'attivo "arrotondato" risulta inferiore del totale del passivo "arrotondato", per un importo pari a € 1; conseguentemente detta differenza ha determinato una diminuzione delle "riserve" del patrimonio netto, al fine di conseguire "il pareggio" dello Stato patrimoniale a tale data;
- al 31/12/2012, il totale dell'attivo "arrotondato" risultava invece corrispondente al totale del passivo "arrotondato"; conseguentemente non si è reso necessario realizzare il "pareggio" dello Stato patrimoniale, a tale data, attraverso l'utilizzo della "riserva" in argomento.

In attuazione di quanto disposto dal n° 7-bis dell'art. 2427 C.C. provvediamo quindi a evidenziare le singole voci del Patrimonio netto esistenti al termine dell'esercizio, distinguendole in relazione alla disponibilità, alla loro origine e alla loro utilizzazione in precedenti esercizi.

In considerazione del fatto che la norma anzidetta non indica il numero degli esercizi precedenti per i quali fornire l'informazione dell'avvenuta utilizzazione, queste vengono riferite agli ultimi tre esercizi, secondo quanto precisato dall'Organismo Italiano di Contabilità nei documenti innanzi richiamati.

Il prospetto che segue è elaborato secondo lo schema proposto nei medesimi documenti.

| NATURA /<br>DESCRIZIONE   | Importo<br>al<br>31/12/2013 | Possibilità<br>di<br>utilizzazione<br>(1) | Quota<br>disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate<br>nei tre esercizi precedenti |                                |                             |                                |                             |                                |
|---|-----------------------------|---|----------------------|---|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
|   |                             |   |                      | 2010  |                                | 2011                        |                                | 2012                        |                                |
|   |                             |   |                      | per<br>copertura<br>perdite   | per<br>altre<br>ragioni<br>(2) | per<br>copertura<br>perdite | per<br>altre<br>ragioni<br>(2) | per<br>copertura<br>perdite | per<br>altre<br>ragioni<br>(2) |
| Capitale sociale  | 155.230,33                  |   |                      |   |                                | 88.504,32                   |                                |                             |                                |
| Riserva legale  | 10.580,53                   | B   | 0,00                 |   |                                | 2.549,91                    |                                |                             |                                |
| Riserva da riduzione<br>Capitale sociale per<br>riduzione perdite | 0,00                        | A - B - C                                 | 0,00                 |   |                                |                             |                                |                             |                                |
| Utili portati a<br>nuovo  | 0,00                        | A - B - C                                 | 0,00                 | 2.103,51  |                                |                             |                                |                             |                                |
| <b>Totale</b>   | <b>165.810,86</b>           |   | <b>0,00</b>          |   |                                |                             |                                |                             |                                |
| Quota distribuibile   |                             |   | 0,00                 |   |                                |                             |                                |                             |                                |
| Quota non<br>distribuibile  |                             |   | 0,00                 |   |                                |                             |                                |                             |                                |

(1) **Legenda:** A per aumento di capitale – B per copertura perdite – C per distribuzione soci

In ordine ai dati che precedono si deve evidenziare che la quota di riserve "distribuibile" (ove presente) è tale unicamente per la natura delle stesse ma non lo è "di fatto", atteso che l'art. 37 del vigente Statuto sociale dispone che << Rimane comunque esclusa la possibilità di procedere alla distribuzione di utili, sotto qualsiasi forma, ai soci.>>.

## 6. VARIAZIONI NELLA CONSISTENZA DEGLI ALTRI FONDI E DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (art. 2427, n° 4 e n° 7 C.C.)

Relativamente alla voce *Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*, la tabella di seguito riportata evidenzia le variazioni (utilizzi per anticipazioni e/o per risoluzione rapporto, accantonamenti e riduzioni per quanto indicato nell'ultimo periodo del **punto 2.6.c**) che precede) verificatesi nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente Bilancio.

| FONDO T.F.R.<br>AL 31.12.2012 | IMPOSTA<br>SOSTITUT.<br>RIVALUT.<br>T.F.R. | FONDO T.F.R.<br>NETTO AL<br>31.12.2012 | UTILIZZAZIONI | ACCANTONAM.<br>ESERCIZIO 2013 | RITENUTA<br>L. 297/82<br>ESERCIZIO<br>2013 | FONDO T.F.R.<br>AL 31.12.2013 |
|-------------------------------|--|--|---------------|-------------------------------|--|-------------------------------|
| 69.010,03                     | -212,56                                    | 68.797,47                              | -883,41       | 22.932,11                     | -1.429,41                                  | 89.416,76                     |
|                               |  |  |               |                               |  |                               |

Per quanto attiene i **Fondi per rischi e oneri** si deve unicamente precisare che nell'esercizio in esame non si sono registrati né accantonamenti né utilizzazioni di alcuno di essi e che, pertanto, anche nel presente Bilancio non risulta alcuna iscrizione ai fini in argomento.

## 7. INFORMATIVA DEGLI IMPORTI RELATIVI ALLA CONTABILIZZAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE (art. 2427, n° 14, C.C.)

Come è noto, con la riformulazione dell'art. 2427, n. 14), del Codice civile, avvenuta con il D. Lgs. 6/2003, è stato introdotto l'obbligo di dare specifica informativa sulla fiscalità differita e anticipata peraltro già disposta dal Principio contabile n. 25 del 1999.

Provvediamo quindi a fornire le informazioni richieste dalla norma, nel rispetto anche delle indicazioni contenute nel documento OIC 1 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità ed in quello innovativo del Principio contabile n. 25 approvato dal medesimo ente il 30/05/2005.

Preliminarmente occorre ricordare che, generalmente, come anche nel caso di specie, l'ammontare delle imposte dovute, risultante dalla dichiarazione dei redditi, non coincide con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio, in quanto normalmente alcuni dei valori attribuiti a elementi dell'attivo o del passivo secondo criteri civilistici differiscono dai valori attribuiti a tali elementi ai fini fiscali, per effetto delle diversità tra le norme di redazione del bilancio civilistico e quelle tributarie.

Tali differenze generano le passività per *imposte differite* e le attività per *imposte anticipate*; vale a dire

- imposte che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili in esercizi futuri in quanto concorrono a formare il reddito fiscale in un periodo d'imposta diverso da quello in cui concorrono alla formazione del risultato civilistico (*imposte differite*)
- ed imposte che pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (*imposte anticipate*).

Le attività per *imposte anticipate* derivano, inoltre, oltre che dalle differenze temporanee deducibili determinanti un minor carico fiscale futuro, anche dal riporto a nuovo di perdite fiscali.

Come ampiamente motivato già nella Nota integrativa del Bilancio al 31/12/2010, (alla suddetta data) si era ritenuto, nel rispetto, in particolare, del principio della prudenza, di non poter riconoscere la presenza delle condizioni che rendono possibile l'iscrizione delle imposte in argomento, rilevando nello Stato patrimoniale e nel Conto economico i relativi effetti.

Atteso che nell'esercizio 2013 si rileva unicamente la presenza di un onere di € 119,40 fiscalmente detraibile in quote negli esercizi dal 2014 al 2018, stante, tra l'altro, l'esiguità dell'importo delle *imposte anticipate* da questo originate (peraltro, afferenti unicamente all'IRES), anche nel presente Bilancio non risulta alcuna iscrizione a tale titolo nella specifica voce del conto economico.

Parimenti, per quelle determinabili sulle *perdite fiscali riportabili* si deve precisare (confermando per queste, la procedura adottata in tutti i precedenti Bilanci) che, sempre in rispetto al principio della prudenza, si è ritenuto di dover rinviare l'iscrizione del corrispondente beneficio fiscale potenziale nell'esercizio di realizzazione, totale o parziale, dello stesso ovvero in quello in cui risulteranno sussistere, con ragionevole certezza, tutte le condizioni richieste, per la sua iscrizione, dal Principio contabile di riferimento (ancorché, attualmente, risultino tutte riportabili senza limiti di tempo).

Il valore complessivo delle imposte anticipate, costituenti il beneficio fiscale potenziale connesso alle differenze temporanee e alle perdite fiscali riportabili esistenti al 31/12/2013, su cui non sono state rilevate le attività per imposte anticipate in argomento, risulta dal prospetto di seguito riportato



| al 31/12/2013   |                   |
|---|-------------------|
| Differenze temporanee di reddito deducibili in esercizi successivi a quello in cui sono imputate al Conto economico, al netto di quelle deducibili in esercizi precedenti a quello in cui sono imputate al Conto economico: |                   |
| per spese di manutenzione e riparazione di competenza economica del 2013, deducibili fiscalmente, per quote costanti, negli esercizi 2014/2018 (rif. art. 102, comma 6, TUIR):  | 119,40            |
| Perdite fiscali dei primi tre esercizi (residuo) riportabili senza limite di tempo  | 83.140,00         |
| Perdita fiscale dell'esercizio 2009 (residuo) e dell'esercizio 2010, riportabili senza limiti di tempo ex comma 1 dell'art. 84 TUIR   | 80.326,00         |
| Perdita fiscale dell'esercizio 2013, riportabile senza limiti di tempo ex c. 1 art. 84 TUIR   | 10.651,00         |
| <b>totale differenze temporanee/perdite fiscali</b>   | <b>174.236,40</b> |
| <b>totale imposte anticipate nette (IRES), costituenti il minor carico fiscale (potenziale) futuro, calcolate all'aliquota attualmente in vigore (27,50%)</b>   |                   |
|   | <b>47.915,00</b>  |

In relazione all'importo di € 260,00 iscritto nell'attivo patrimoniale alla Voce C) II 4-ter) *Imposte anticipate* (che, come è noto, non è esattamente quello di un credito riscuotibile, ma piuttosto di minori imposte da pagare), di seguito si riassumono le variazioni intervenute nella consistenza dello stesso.

|   |          |               |
|---|----------|---------------|
| <b>SALDO AL 31/12/2012</b>  | €        | 550,00        |
| <b><u>ACCANTONAMENTI</u></b>  |          |               |
| ■ per imputazione delle quote di IRES anticipata relative all'esercizio 2013, sulle cosiddette <i>differenze temporanee di reddito</i> sorte nel periodo 01/01-31/12/2013   | €        | 0,00          |
| <b><u>RICLASSIFICAZIONI / UTILIZZI</u></b>  |          |               |
| ■ per imputazione delle quote di IRES anticipata, sorte negli esercizi 2008 e 2009, alla voce Sopravvenienze passive (in quanto non utilizzabili ad aumento dell'onere relativo all'imposta dell'esercizio, per assenza della stessa) | €        | -290,00       |
| <b>SALDO AL 31/12/2013</b>  | <b>€</b> | <b>260,00</b> |

Le informazioni sull'*utilizzo*, nell'esercizio in esame, *delle perdite fiscali pregresse* sono fornite nell'apposito prospetto, elaborato secondo lo schema proposto nei richiamati documenti dell'Organismo Italiano di Contabilità

#### Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali

|   | esercizio precedente            |                               | esercizio corrente              |                               |
|---|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
|   | ammontare delle perdite fiscali | effetto fiscale (IRES 27,50%) | ammontare delle perdite fiscali | effetto fiscale (IRES 27,50%) |
| <b>Perdite fiscali utilizzate</b>   |                                 |                               |                                 |                               |
| - di esercizi precedenti al 2012  | 9.133,00                        | 2.512,00                      | 0,00                            | 0,00                          |
| - dell'esercizio precedente   | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                            | 0,00                          |
| - arrotondamento  |                                 | 0,00                          |                                 | 0,00                          |
| <b>totale utilizzo</b>  | <b>9.133,00</b>                 | <b>2.512,00</b>               | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   |
| <b>Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza del beneficio fiscale futuro</b> |                                 |                               |                                 |                               |
| - degli esercizi precedenti   | 163.466,00                      | 44.953,00                     | 163.466,00                      | 44.953,00                     |
| - dell'esercizio  | 0,00                            | 0,00                          | 10.651,00                       | 2.929,00                      |
| - arrotondamento  |                                 | 0,00                          |                                 | 0,00                          |
| <b>Totale beneficio rilevato nell'esercizio</b>                                       | <b>0,00</b>                     | <b>2.512,00</b>               | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   |
| <b>Totale beneficio fiscale potenziale: residuo al 31.12.2013</b>                     |                                 |                               | <b>174.117,00</b>               | <b>47.882,00</b>              |



Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale effettivo risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES e IRAP)**

| Descrizione  | Valore            | IRES            |
|--|-------------------|-----------------|
| Risultato prima delle imposte (a)  | -14.348,84        |                 |
| Onere fiscale teorico (a)  | 27,50%            | 0,00            |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>  |                   |                 |
| Variazioni in aumento per costi, spese ed oneri fiscalmente indeducibili   | 4.679,93          | 1.287,00        |
| Variazioni in diminuzione  | -12,38            | -3,00           |
| <b>Totale (b)</b>  | <b>4.667,55</b>   | <b>1.284,00</b> |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi e differenze temporanee deducibili in esercizi precedenti a quello in cui sono imputati al Conto economico</b> |                   |                 |
|  | 0,00              | 0,00            |
| Arrotondamento da calcolo singole quote  |                   | 0,00            |
| <b>Totale (c)</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</b>   |                   |                 |
| Spese di manutenzione e riparazione (quote deducibili 2014 / 2018)   | 119,40            | 33,00           |
| Compensi agli Amministratori 2013 pagati nel 2014  | 0,00              | 0,00            |
| TARSU e altre tasse e imposte indirette di competenza economica esercizio 2013 pag. nel 2014   | 0,00              | 0,00            |
| Interessi di mora di competenza economica 2013 pag. 2014   | 0,00              | 0,00            |
| Arrotondamento da calcolo singole quote  |                   | 0,00            |
| <b>Totale (d)</b>  | <b>119,40</b>     | <b>33,00</b>    |
| <b>Imputazione delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>  |                   |                 |
| Quote Spese di manutenzione e riparazione sostenute nel 2008 / 2010  | -1.088,37         | -299,00         |
| Compensi agli Amministratori 2012 pagati nel 2013  | 0,00              | 0,00            |
| TARSU e altre tasse e imposte indirette di competenza economica esercizio 2012 pag. nel 2013   | 0,00              | 0,00            |
| Interessi di mora di competenza economica 2012 pag. 2013   | 0,00              | 0,00            |
| Arrotondamento da calcolo singole quote  |                   | 0,00            |
| <b>Totale (e)</b>  | <b>-1.088,37</b>  | <b>-299,00</b>  |
| Reddito di impresa e relativa imposta  | -10.650,26        | 0,00            |
| <b>Perdite fiscali di periodi di imposta precedenti compensate</b>   |                   |                 |
| Utilizzo perdite fiscali portate a nuovo, fino ad azzeramento o a riduzione del reddito imponibile (f)   | 0,00              | 0,00            |
| Arrotondamento da mod. UNICO (g)   |                   | 0,00            |
| <b>Imponibile fiscale e relativa imposta (a+b-c+d+/-e-f/+g)</b>  | <b>-10.650,26</b> | <b>0,00</b>     |
| <b>Imposte sul reddito dell'esercizio (Voce n. 22) del Conto Economico (a+b+/-g)</b>   |                   | <b>0,00</b>     |
| <b>Onere fiscale effettivo sul risultato ante imposte (incidenza dell'IRES di competenza dell'esercizio 2013 sul risultato prima delle imposte)</b>                      | %                 |                 |

| Descrizione  | Valore     | IRAP |
|--|------------|------|
| Risultato prima delle imposte                                    | -14.348,84 |      |
| Componenti positivi iscritti in Bilancio che non concorrono alla |            |      |

|  |              |             |
|--|--------------|-------------|
| determinazione della base imponibile IRAP (Proventi finanziari, Proventi straordinari)   | -829,24      |             |
| Componenti positivi iscritti in Bilancio nell'area straordinaria che concorrono alla determinazione della base imponibile IRAP   | 416,86       |             |
| Componenti positivi iscritti in Bilancio che non concorrono alla determinazione della base imponibile in quanto correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione e altri componenti positivi non tassabili:<br>rivalsa spese del personale | -6.346,24    |             |
| contributo a copertura dell'IRAP dovuta per il periodo di imposta 2013   | 0,00         |             |
| quota di contributo in c/esercizio correlata a costi e spese non ammessi in deduzione (spese per il personale dipendente e assimilato e per emolumenti agli amministratori, al netto dell'importo dei contributi INAIL e del cd. cuneo fiscale)    | -398.118,72  |             |
| Componenti negativi iscritti in Bilancio che non sono deducibili ai fini dell'IRAP (Costi del personale, Compensi a terzi, Svalutazioni e perdite su crediti, costi oggettivamente indetraibili, ecc.)   | 486.829,48   |             |
| Componenti negativi iscritti in Bilancio che non concorrono alla determinazione della base imponibile IRAP (Oneri finanziari e Oneri straordinari)   | 290,11       |             |
| Componenti negativi iscritti in Bilancio nell'area straordinaria che concorrono alla determinazione della base imponibile IRAP   | 0,00         |             |
| Componenti negativi non iscritti in Bilancio, che sono deducibili ai fini dell'IRAP  | 0,00         |             |
| Deduzioni stabilite da norme IRAP (contributi INAIL, deduzione per "cuneo fiscale", per personale CFL, apprendisti e disabili)   | -64.966,15   |             |
| Deduzione ex art. 11, comma 4-bis, D.Lgs. 446/1997   | -2.927,26    |             |
| <b>Totale (a)</b>  | <b>0,00</b>  |             |
| Onere fiscale teorico <b>(a)</b>   | 1,17%        | <b>0,00</b> |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi e differenze temporanee deducibili in esercizi precedenti a quello in cui sono imputati al Conto economico</b>   |              |             |
| <b>Totale (b)</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</b>   |              | 0,00        |
| <b>Totale (c)</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| <b>Imputazione delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>  |              | 0,00        |
| <b>Totale (d)</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| Arrotondamento da mod. UNICO <b>(e)</b>  |              | 0,00        |
| <b>Imponibile IRAP e relativa imposta (= a-b+c+/-d+/-e)</b>  | <b>-0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>IRAP corrente per l'esercizio (Voce n. 22) del Conto Economico (= a+/-e)</b>  |              | <b>0,00</b> |
| <b>Onere fiscale effettivo sul risultato ante imposte (incidenza dell'IRAP di competenza dell'esercizio 2013 sul risultato prima delle imposte)</b>  | %            |             |

## 8. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE (art. 2427, n° 5, C.C.)

La Società non possiede, né ha posseduto nel corso dell'esercizio, partecipazioni in imprese considerate controllate o collegate, né direttamente né per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

**9. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E RELATIVE GARANZIE REALI – RIPARTIZIONE DEGLI STESSI SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE (art. 2427, n° 6, C.C.)**

Le **TAVOLE N° 5 e N° 6** allegate, ed alle quali si rimanda, evidenziano la completa ripartizione in base all'orizzonte temporale di scadenza, certa o presumibile, dei valori esposti in Bilancio e l'inesistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nel rispetto di quanto previsto dal punto 6 dell'art. 2427 C.C., le Tavole anzidette evidenziano la ripartizione secondo le aree geografiche.

Aderendo a quanto contenuto nel documento OIC 1 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità il 25/10/2004 (che, in proposito, precisa << *Coerentemente con la sua funzione informativa, e nonostante il non chiaro riferimento del testo aggiunto, deve ritenersi che la richiesta in argomento riguardi tutti i crediti e i debiti della società;* >>), l'informazione in argomento viene fornita per ciascun credito e debito iscritto in Bilancio.

**10. UTILI E PERDITE SU CAMBI: EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI (art. 2427, n° 6-bis, C.C.)**

Tenuto conto che nell'esercizio 2013 non sono state effettuate operazioni che abbiano dato o che daranno origine alla rilevazione di utili e/o perdite su cambi, non si rendono dovute le informazioni richieste dal n°6-bis del richiamato articolo 2427.

**11. OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE (art. 2427, n° 6-ter, C.C.)**

Nel corso dell'esercizio in esame non è stata compiuta alcuna delle operazioni di cui al n° 6-ter dell'art. 2427, così come non risultano operazioni relative a debiti e/o crediti sorti in esercizi precedenti per operazioni della stessa natura.

**12. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" (art. 2427, n° 7, C.C.)**

Si rinvia al contenuto delle allegate **Tavole n° 7 e n° 8** dalle quali risultano, analiticamente, i componenti negativi di reddito la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale avvenuta nel 2013 (*risconti attivi*) e l'assenza di componenti positivi o negativi di reddito la cui competenza è anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale avvenuta nel 2014 (*ratei attivi e ratei passivi*).

Tutti gli importi indicati sono stati determinati mediante la ripartizione dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in esame e di rinviarne l'altra al 2014 o esercizi successivi.

Il criterio di determinazione applicabile nella fattispecie e conseguentemente applicato, è quello del cosiddetto "tempo fisico".

Alla fine dell'esercizio non esistono risconti aventi durata superiore a cinque anni.

**13. ONERI FINANZIARI PATRIMONIALIZZATI E SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (art. 2427, n° 8 e n° 12, C.C.)**

Nessuna delle voci iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale ha subito incrementi che derivano dalla scelta di capitalizzare oneri finanziari.

Nel prospetto che segue si fornisce il dettaglio della voce "Interessi ed altri oneri finanziari", come richiesto anche dal punto 12 dell'art. 2427 C.C.

| NATURA / DESCRIZIONE                       | Importo<br>compreso nella<br>Voce C) 17) del<br>Conto economico | IMPORTI CAPITALIZZATI                          |             |
|--|---|--|-------------|
|  |   | Voci dell'attivo<br>cui sono stati<br>imputati | IMPORTO     |
| Interessi passivi su Obbligazioni          | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi su debiti verso:         |   |  |             |
| - società controllate                      | 0,00  |  | 0,00        |
| - società collegate                        | 0,00  |  | 0,00        |
| - società controllati                      | 0,00  |  | 0,00        |
| - altre società partecipate                | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi su mutui ipotecari       | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi su altri finanziamenti   | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi verso banche             | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi verso fornitori          | 0,00  |  | 0,00        |
| Interessi passivi moratori e oneri diversi | 0,11  |  | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>0,11</b>   |  | <b>0,00</b> |

#### 14. COMPOSIZIONE DEGLI IMPEGNI E DEI CONTI D'ORDINE (art. 2427, n° 9, C.C.)

Come si rileva dagli schemi redatti in calce allo Stato patrimoniale, alla data del 31/12/2013 non risultano impegni e/o altri conti d'ordine.

#### 15. RIPARTIZIONE DEI RICAVI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE (art. 2427, n° 10, C.C.)

Nell'esercizio 2013 sono stati realizzati ricavi per prestazioni, di ammontare complessivo pari a € 5.785,63, derivanti dall'esercizio delle attività indicate nel *paragrafo 2.6* della presente Nota.

In ordine alla ripartizione degli anzidetti ricavi secondo aree geografiche, nessuna informazione si rende distintamente dovuta, in quanto la Società opera esclusivamente nell'area isolana.

#### 16. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI, INDICATI NELL'ART. 2425 - N° 15, DIVERSI DAI DIVIDENDI (art. 2427, n° 11, C.C.)

Alla voce 15 del Conto economico non figurano proventi da partecipazioni.

#### 17. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI DI AMMONTARE APPREZZABILE (art. 2427, n° 13, C.C.)

Per la composizione della voce indicata al n. 21 del Conto economico, seppure di ammontare non significativo, si rinvia alla **TAVOLA N° 9**.

#### 18. NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI RIPARTITI PER CATEGORIA (art. 2427, n° 15, C.C.)

Per tale informazione, si rimanda alla **TAVOLA N° 10**.

#### 19. COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI (art. 2427, n° 16 e 16-bis, C.C.)

Come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 C.C., di seguito vengono indicati i compensi spettanti ai soggetti che hanno ricoperto cariche sociali nel corso dell'esercizio:

- compensi agli Amministratori, compreso quelli spettanti per (eventuali) specifici incarichi svolti nell'esercizio 2013 € 7.227,92
- compensi ai componenti del collegio sindacale € 23.489,36

Inoltre, in ottemperanza al disposto del n. 16-bis, precisiamo che il compenso complessivamente spettante ai componenti del Collegio sindacale, ai quali, giusta delibera assembleare del 30/01/2013, è demandato anche il controllo contabile, risulta così articolato:

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| ▪ corrispettivo complessivamente spettante per la revisione legale dei conti annuali  | € | 9.503,00  |
| ▪ corrispettivo complessivamente spettante per le funzioni sindacali (compresa la partecipazione alle riunioni del Consiglio di amministrazione e dell'Assemblea) | € | 9.503,00  |
| ▪ indennità chilometrica riconosciuta per gli spostamenti dal luogo di esercizio della loro professione alla sede della Società                                   | € | 4.483,36  |
|   | € | 23.489,36 |

Nel corso dell'anno 2013, nessuno dei Sindaci ha svolto servizi di consulenza fiscale e/o altri servizi diversi dalla revisione legale; conseguentemente non è stato corrisposto loro alcun altro corrispettivo oltre a quelli sopra riportati.

## **20. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (art. 2427, n° 22, C.C.)**

Nel corso dell'esercizio in esame non è stato posto in essere alcun contratto di locazione finanziaria, così come non ne risultano stipulati in esercizi precedenti.

## **21. AZIONI DELLA SOCIETÀ E TITOLI EMESSI DIVERSI DALLE AZIONI (art. 2427, n° 17 e 18, C.C.)**

Considerato che la Società è costituita in forma di Società a responsabilità limitata, non si rendono dovute le indicazioni di cui al n° 17 e 18 dell'art. 2427 C.C. per inesistenza dei relativi presupposti.

## **22. OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE (art. 2427, n. 22-bis, C.C.)**

Nel rispetto di quanto previsto dal "n. 22-bis" del richiamato articolo ed in applicazione del documento costituente "Appendice di aggiornamento al Principio contabile OIC 12" approvato dall'Organismo Italiano di Contabilità nel Marzo 2010, precisiamo che, allo stato attuale, non sussistono operazioni realizzate con parti correlate così come definite nei Principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea e, in particolare, dallo IAS 24 – par. 9.

## **23. ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (art. 2427, n. 22-ter, C.C.)**

In attuazione di quanto disposto dal n. 22-ter dell'art. 2427 CC e sulla scorta delle indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità nel sopra richiamato documento OIC 12, precisiamo che, anche alla data del 31/12/2013, risulta sussistere un cosiddetto accordo fuori bilancio del quale forniamo le seguenti informazioni:

- *controparte*: Consorzio Industriale Provinciale Oristanese, Ente di diritto pubblico, con sede legale in Oristano e uffici in Santa Giusta – Località Cirras
- *natura dell'accordo*: contratto di comodato, stipulato il 28/12/2007, avente ad oggetto la concessione in uso gratuito dell'appartamento di proprietà dell'Ente, situato nell'edificio SAIA in Oristano alla Via Carducci n. 21, adibito a sede sociale e uffici della Società
- *obiettivo economico*: l'accordo è stato concluso nell'ambito di interventi infrastrutturali "materiali" a favore delle Imprese e degli Enti locali previsti dal CIPOR, nell'ambito dei quali è prevista la concessione in argomento e, quindi, senza avere, come origine e finalità, un effettivo "obiettivo economico"
- *effetto patrimoniale, finanziario ed economico*: gli effetti di tale accordo sul Bilancio della Società possono essere quantificati in complessivi € 21.903,12 (IVA compresa) determinati in misura corrispondente al canone annuo convenuto sino al 31/12/2007.

Nel corso dell'esercizio 2013 non è stato concluso alcun altro accordo che risulti non più in essere alla data del 31/12.

## 24. INDICAZIONI RICHIESTE DALL'ART. 10 DELLA L. 19/3/83 N° 72

Alla data del 31/12/2013 non esistono beni posseduti a fine esercizio sui quali sono state eseguite in passato rivalutazioni monetarie e/o economiche.

## 25. ALLEGATI COSTITUENTI PARTE INTEGRANTE DELLA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA

|              |  |
|--------------|--|
| TAVOLA N° 1  | - Movimenti delle immobilizzazioni immateriali (rif. punto 3)                          |
| TAVOLA N° 2  | - Movimento delle immobilizzazioni materiali (rif. punto 3)                            |
| TAVOLA N° 3  | - Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie (rif. punto 3)                          |
| TAVOLA N° 4  | - Prospetto delle variazioni delle altre voci dell'attivo e del passivo (rif. punto 4) |
| TAVOLA N° 5  | - Classificazione dei crediti e ripartizione per area geografica (rif. punto 9)        |
| TAVOLA N° 6  | - Classificazione dei debiti e ripartizione per area geografica (rif. punto 9)         |
| TAVOLA N° 7  | - Composizione dei ratei e risconti attivi (rif. punto 12)                             |
| TAVOLA N° 8  | - Composizione dei ratei e risconti passivi (rif. punto 12)                            |
| TAVOLA N° 9  | - Prospetto dei proventi ed oneri straordinari (rif. punto 17)                         |
| TAVOLA N° 10 | - Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria (rif. punto 18)                  |

## 26. RISULTATO DELL'ESERCIZIO E PROPOSTE IN ORDINE ALLO STESSO

Il risultato economico negativo dell'esercizio, ammontante a € 14.348,84, può essere, in sintesi, così rappresentato:

|  |                  |
|--|------------------|
| ▶ ammontare complessivo dei costi, spese ed oneri di gestione di competenza economica dell'esercizio 2013  | 719.544,64       |
| ▶ meno IVA su spese per acquisti di beni e servizi utilizzati "promiscuamente" nell'esercizio dell'attività cd. <i>istituzionale</i> e nell'attività cd. <i>commerciale</i>  | -166,57          |
| ▶ ammontare della quota recuperata su Enti locali per costi del personale (per permessi conseguenti a cariche elettive del personale dipendente)   | -6.346,24        |
| ▶ IRAP dell'esercizio  | 0,00             |
| ▶ imposte differite /anticipate dell'esercizio   | 0,00             |
| ▶ contributo Ministero dello Sviluppo Economico in conto spese dell'esercizio 2013   | -580.630,55      |
| ▶ contributo Ministero dello Sviluppo Economico per IRAP dell'esercizio 2013   | 0,00             |
| ▶ contributo R.A.S. in conto spese dell'esercizio 2013 (progetto TERRA MADRE)  | -849,03          |
| ▶ contributo a valere sui fondi FESR e CIPE in conto spese dell'esercizio 2013 (progetto DIFASS)   | -72.800,26       |
| ▶ contributo a valere sui fondi EACEA in conto spese dell'esercizio 2013 (progetto A-Learning)   | -17.868,83       |
| ▶ contributo a valere sui fondi del POR Sardegna 2007/2013 assegnati alla Provincia di Oristano per l'attuazione del Piano Annuale di Formazione Professionale annualità 2009/2010, in conto spese dell'esercizio 2013 sostenute per la realizzazione del "Corso di Formazione nr. 11" | -11.992,86       |
| ▶ contributo a valere sui fondi EACEA in conto spese dell'esercizio 2013 (progetto COHEIRS)  | -361,00          |
| ▶ Contributo Fondazione Banco di Sardegna a sostegno dell'attività "Scuola genitori"   | -7.850,00        |
| ▶ interessi passivi diversi  | 0,11             |
| ▶ sopravvenienze passive   | 290,00           |
| <b>totale costi, spese ed oneri di gestione rimasti carico della Società</b>   | <b>20.969,41</b> |
| ▶ proventi prestazioni attività cosiddetta "commerciale"   | -5.785,63        |
| ▶ rivalsa spese di segreteria  | -5,70            |
| ▶ interessi attivi e altri proventi finanziari   | -412,38          |
| ▶ sopravvenienze attive (differenza contributo in conto spese 2012 Progetto A-Learning)  | -416,86          |

**PERDITA NETTA DI ESERCIZIO**

**14.348,84**

- In ordine alla perdita registrata nell'ammontare di cui sopra, si propone
- la sua parziale copertura mediante utilizzo della Riserva legale ammontante a € 10.580,53
  - il riporto a nuovo di € 3.768,31.

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

### **Il Presidente**

*Celeste Salaris*

### **I Consiglieri**

*Maria Caterina Cabiddu*

*Cristiano Carrus*

*Giancarlo Meloni*

*Gabriele Tola*