



Fondazione Conservatorio dei Sette Dolori
Via Iommella Grande 99 - Sant'Agnello

Dettaglio delle spese sostenute

Assistenza e manutenzione

07/03/2013	TRINCHILLO GIOVANNI - ENDFIRE	308,55
<i>Fornitura 5 estintori a polvere e 1 estintore tipo idrico per i locali del Conservatorio dei Sette Dolori</i>		
04/04/2013	ACCARDI S.N.C. DI ACCARDI ANTONINO & C.	132,28
<i>Sostituzione lampade e faretti presso i locali del Conservatorio</i>		
04/10/2013	TRINCHILLO GIOVANNI - ENDFIRE	58,56
<i>Controllo e ricarica estintori</i>		
08/10/2013	GARGIULO GIOVANNI	875,00
<i>Esecuzione interventi di profilassi a salvaguardia delle palme e altri piccoli lavori di sistemazione aiuole</i>		
25/10/2013	AIELLO PAOLO - ABC IDRAULICA	300,00
<i>Esecuzione lavori di manutenzione all'impianto idraulico del Conservatorio</i>		
31/10/2013	ACCARDI S.N.C. DI ACCARDI ANTONINO & C.	940,20
<i>Esecuzione lavori di manutenzione ordinaria all'impianto elettrico presso il Conservatorio</i>		
08/11/2013	AIELLO PAOLO - ABC IDRAULICA	70,00
<i>Esecuzione lavori di manutenzione impianto idraulico bagni spogliatoi campo calcio</i>		
31/12/2013	GARGIULO GIOVANNI	2.010,00
<i>Esecuzione interventi di manutenzione dell'area a verde del complesso edilizio del Conservatorio dei Sette Dolori nel periodo 01/09/2013 - 31/08/2014</i>		
		4.694,59

Compensi per incarichi occasionali

08/01/2013	GARGIULO MARCELLA	1.500,00
<i>Prestazione occasionale per assistente materiale nel progetto C.E.D. - centro educativo diurno nel periodo 09 gennaio - 08/ luglio 2013</i>		
08/01/2013	ARVONIO MASSIMO	3.900,00
<i>Incarico professionale per conduzione della Polisportiva nell'ambito del C.E.D. centro educativo diurno nel periodo 09 gennaio - 08 luglio 2013</i>		
09/02/2013	FONTANAROSA MARIANNA	1.500,00
<i>Prestazione occasionale per intrattenimento, attività educative e di avago, assistenza nell'ambito del progetto C.E.D. per i periodo 09/02 - 08/07/2013</i>		
22/02/2013	DE MARTINO ROSA	600,00
<i>Saldo competenze professionali De Martino Rosa per progetto C.E.D. anno 2012</i>		
		7.500,00

Compensi per incarichi professionali

01/01/2013	MARESCA GIUSEPPE	1.298,65
<i>Competenze professionali per consulenza del lavoro resa nell'anno 2013</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

01/01/2013	D'ESPOSITO ROCCO	1.769,04
<i>Compenso per tenuta contabilità dell'Ente per l'anno 2013</i>		
09/01/2013	D'ONISE ERNESTO	3.000,00
<i>Incarico professionale per coordinamento attività del C.E.D. centro educativo diurno nel periodo 09 gennaio - 08 luglio 2013</i>		
22/02/2013	D'ONISE ERNESTO	6.000,00
<i>Progetto Centro di aiuto alla persona 2013</i>		
22/07/2013	ALBERINO PINO GIUSEPPE	142,68
<i>Pagamento prestazioni professionali per redazione nota tecnica per richiesta di riscatto del diritto del concedente su terreni in via Frevignone</i>		
		12.210,37

Costi per il personale - oneri sociali

01/01/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	9.373,47
<i>Versamento ritenute INPS e INAIL sulla retribuzione dei sig.ri De Maio Antonino e Russo Daniele relativa all'anno 2013 quota a carico ente</i>		
		9.373,47

Costi per il personale - salari e stipendi - TFR

01/01/2013	RUSSO DANIELE	7.370,16
<i>Pagamento retribuzione sig. Russo Daniele</i>		
01/01/2013	DE MAIO ANTONINO	21.022,70
<i>Pagamento retribuzione sig. De Maio Antonino</i>		
		28.392,86

Costi per materie prime, sussid., di consumo e mer

01/01/2013	ARKAD S.R.L.	63,94
<i>Fornitura prodotti di pulizia per la struttura sportiva del Conservatorio</i>		
01/01/2013	RO.DA.AL. S.r.l.	74,00
<i>Fornitura palloni da calcio per funzionamento struttura sportiva</i>		
12/01/2013	SCARPATI FORNITURE GENERALI S.N.C.	24,01
<i>Fornitura materiale per manutenzione struttura del Conservatorio</i>		
12/01/2013	ARKAD S.R.L.	3,96
<i>Fornitura prodotti di pulizia per funzionamento struttura del Conservatorio</i>		
16/01/2013	ZEUS SPORT s.r.l.	49,61
<i>Fornitura palloni da calcio per funzionamento struttura sportiva</i>		
28/01/2013	LINEA LUCE s.n.c. di Ricci Carmine & Gianmarco & C	16,00
<i>Fornitura materiale elettrico</i>		
04/02/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	30,00
<i>Fornitura materiale per il funzionamento del Conservatorio</i>		
09/02/2013	NETTO s.r.l.	46,33
<i>Fornitura materiale di consumo per spettacolo di animazione di domenica 10/02/2013 - Carnevale</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

12/02/2013	MICHEY HOUSE - Gargiulo Michele	33,00
<i>Fornitura articoli vari per festa di Carnevale anno 2013</i>		
12/02/2013	IDEA 3 DI RACHELE D'ESPOSITO & C. SAS	41,01
<i>Fornitura generi alimentari per festa di Carnevale 2013</i>		
12/02/2013	Cash & Carry Fratelli Russo s.n.c.	75,14
<i>Fornitura articoli di Carnevale per festeggiamenti di domenica 10/2 e martedì 12/2/2013</i>		
23/02/2013	PEREL s.r.l.	59,90
<i>Fornitura aspirapolvere per funzionamento locali del Conservatorio</i>		
28/02/2013	PARAFARMACIA DOTT.SSA DE ANGELIS FABRIZIA	32,70
<i>Fornitura medicinali per cassetta di pronto soccorso</i>		
02/03/2013	ZEUS SPORT s.r.l.	140,66
<i>Fornitura 10 palloni da calcio e rete calcetto</i>		
04/03/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	30,46
<i>Fornitura materiale per manutenzione locali del Conservatorio dei Sette Dolori</i>		
05/03/2013	ARKAD S.R.L.	36,50
<i>Fornitura prodotti di pulizia per i locali e la struttura sportiva del Conservatorio</i>		
13/03/2013	D'ONISE ERNESTO	256,77
<i>Rimborso spese sostenute dal prof. Ernesto D'Onise coordinatore del C.E.D. per la conduzione del centro nel periodo ottobre 2012 / gennaio 2013</i>		
25/03/2013	SCARPATI FORNITURE GENERALI S.N.C.	98,20
<i>Fornitura materiale occorrente per il servizio di manutenzione del Conservatorio</i>		
25/03/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	79,56
<i>Fornitura materiale occorrente per il servizio di manutenzione del Conservatorio</i>		
05/04/2013	Electronic World Guida s.r.l.	14,50
<i>Fornitura pile per telecomandi attrezzature informatiche salone del Conservatorio</i>		
09/04/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	116,63
<i>Fornitura prodotti di pulizia per funzionamento struttura del Conservatorio</i>		
12/04/2013	100% FITNESS di Fiorile Jessica	188,00
<i>Fornitura casacche e palloni da calcio per funzionamento campo di calcio</i>		
24/04/2013	Electronic World Guida s.r.l.	16,90
<i>Fornitura materiale elettrico per funzionamento attrezzature salone del Conservatorio</i>		
24/04/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	71,81
<i>Fornitura materiale occorrente per il servizio di manutenzione</i>		
14/05/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	69,55
<i>Fornitura prodotti di pulizia per funzionamento struttura del Conservatorio</i>		
29/05/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	53,72
<i>Fornitura prodotti di pulizia per funzionamento struttura del Conservatorio</i>		
17/06/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	19,38
<i>Fornitura prodotti di pulizia per funzionamento struttura del Conservatorio</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

20/06/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	10,30
<i>Fornitura materiale per il servizio di manutenzione</i>		
23/07/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	118,42
<i>Fornitura prodotti di pulizia per i locali del Conservatorio</i>		
07/08/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	61,51
<i>Fornitura prodotti di pulizia per i locali del Conservatorio</i>		
23/08/2013	DRIBBLING SPORT di Pasquale Aiello	75,02
<i>Acquisto palloni per funzionamento struttura sportiva</i>		
28/08/2013	DRIBBLING SPORT di Pasquale Aiello	48,02
<i>Acquisto palloni per funzionamento struttura sportiva</i>		
19/09/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	28,25
<i>Fornitura materiale per il servizio di manutenzione</i>		
30/09/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	85,00
<i>Fornitura prodotti di pulizia</i>		
11/10/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	22,01
<i>Fornitura materiale per il servizio di manutenzione</i>		
20/11/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	149,92
<i>Fornitura prodotti di pulizia</i>		
21/11/2013	PEREL s.r.l.	24,80
<i>Acquisto stufa alogena e phon per il funzionamento della struttura</i>		
21/11/2013	Volpe Vincenzo - Mille bolle blu	42,37
<i>Fornitura prodotti di pulizia</i>		
21/11/2013	Scarpati Giuseppe	37,03
<i>Fornitura materiale elettrico per il funzionamento della struttura</i>		
13/12/2013	DRIBBLING SPORT di Pasquale Aiello	126,69
<i>Fornitura palloni da calcio, ghiaccio spray e fratino calcio per funzionamento struttura sportiva</i>		
16/12/2013	TERMOSIDER s.n.c. di Galano Carlo e Milano Attilio	36,21
<i>Fornitura materiale occorrente per il servizio di manutenzione del Conservatorio</i>		
22/12/2013	FIorentino LUCA - MISTER DASH 2	59,17
<i>Fornitura prodotti di pulizia</i>		
		2.666,96

Erogazioni per iniziative in favore della gioventù

22/02/2013	CARITAS PARROCCHIALE	500,00
<i>Concessione contributo straordinario a sostegno delle attività svolte</i>		
22/02/2013	IOVIERO ANIELLO	250,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
22/02/2013	CIOFFI LOREDANA	266,50
<i>Concessione contributo straordinario</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

22/02/2013	MANGANARO RITA	200,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
22/02/2013	BUONOCORE ASSUNTA	447,80
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
22/02/2013	GRECO EMILIA	250,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
20/03/2013	PARROCCHIA DEI SANTI PRISCO ED AGNELLO	400,00
<i>Concerto della Settimana Santa nella Chiesa Parrocchiale</i>		
22/03/2013	TRAPANI ERSILIA	450,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
20/05/2013	CONFRATERNITA SACRO CUORE DI MARIA E S. G.	500,00
<i>Concessione contributo per attività in favore dei minori - laboratorio teatrale</i>		
19/06/2013	GORI S.p.A.	243,40
<i>Pagamento bollette per fornitura idrica al sig. Trapani Giuseppe marito di Cafiero Maria Grazia, come da contributo concesso alla stessa</i>		
21/06/2013	CARITAS PARROCCHIALE	500,00
<i>Concessione contributo straordinario a sostegno delle attività svolte</i>		
26/06/2013	TRAPANI ERSILIA	200,00
<i>Concessione contributo straordinario alla sig.ra Trapani Ersilia</i>		
26/06/2013	CASAL s.n.c.	586,00
<i>Fornitura generi alimentari alla famiglia della sig.ra Trapani Monica, come da contributo concesso alla stessa</i>		
20/07/2013	ORATORIO DI SAN MARTINO	3.000,00
<i>Attività estive per i minori anno 2013 - campi scuola e giochi estivi</i>		
20/07/2013	D'ONISE ERNESTO	45,80
<i>Rimborso spese sostenute per acquisto materiale di facile consumo e varie per il funzionamento del C.E.D.</i>		
08/10/2013	ROMANO PASQUALE	250,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
08/10/2013	IOVIERO ANIELLO	250,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
08/10/2013	CIOFFI LOREDANA	200,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
08/10/2013	CAFIERO MARIA GRAZIA	100,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
08/10/2013	IDEA 3 DI RACHELE D'ESPOSITO & C. SAS	150,00
<i>Concessione contributo straordinario al sig. Gargiulo Giuseppe</i>		
08/10/2013	GRECO EMILIA	300,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
29/10/2013	GRIMALDI ASSUNTA	350,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

27/11/2013	MANGANARO RITA	200,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	CIOFFI LOREDANA	420,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	CONFRATERNITA SACRO CUORE DI MARIA E S. G.	1.000,00
<i>Concessione contributo a sostegno attività svolte</i>		
31/12/2013	TANCREDI NICOLETTA	400,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013		200,00
<i>Concessione contributo straordinario - GARGIULO GIUSEPPE</i>		
31/12/2013	IOVIERO ANIELLO	400,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	GRECO EMILIA	500,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	CARITAS PARROCCHIALE	4.000,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	CASTELLANO MARIA TERESA	200,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	DE LUCA ANTONIETTA	400,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	DE MARTINO GIUSEPPE	350,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
31/12/2013	GIORDANO ROSA	500,00
<i>Concessione contributo straordinario</i>		
		18.009,50

Immobilizzazioni materiali

16/06/2013	FRATELLI FERRARO DI Ferraro M.	10.406,00
<i>Esecuzione lavori di manutenzione area esterna e sistemazione spogliatoi</i>		
05/09/2013	C M S s.r.l.	6.800,20
<i>Esecuzione lavori di separazione locale spogliatoio con tubolari e pannelli - fornitura panca, porta ingresso e cancelletto ingresso</i>		
		17.206,20

Oneri assicurativi

01/01/2013	ALLIANZ LLOYD ADRIATICO S.P.A.	108,04
<i>Pagamento polizza di assicurazione rischi diversi R.C.T. impianto sportivo del Conservatorio dei Sette Dolori per il periodo 03/09/2013 - 03/09/2014</i>		
08/03/2013	ALLIANZ LLOYD ADRIATICO S.P.A.	468,00
<i>Pagamento premio assicurativo polizza 811593296 per attività del C.E.D. nel periodo 8/3 /2013 - 8/3/2014</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

08/04/2013	ALLIANZ LLOYD ADRIATICO S.P.A.	167,01
------------	--------------------------------	--------

Pagamento premio assicurativo polizza 807569641 per RCT rischi diversi nel periodo 8/4 /2013 - 8/4/2014

05/09/2013	ALLIANZ LLOYD ADRIATICO S.P.A.	0,00
------------	--------------------------------	------

Pagamento premio assicurativo polizza 801632462 per RCT rischi diversi nel periodo 3/9 /2013 - 3/9/2014

743,05

Oneri diversi - I.M.U.

17/06/2013	COMUNE DI SANT'AGNELLO	5.575,00
------------	------------------------	----------

Versamento IMU anno 2013

5.575,00

Oneri diversi - imposta registr. contratti di fitto

12/04/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	166,00
------------	-----------------------	--------

Pagamento imposta di registro su contratto di locazione stipulato con il Scarpati Giuseppe - annualità 01/03/2012 - 28/02/2013

12/04/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	156,00
------------	-----------------------	--------

Pagamento imposta di registro su contratto di locazione stipulato con il Scarpati Giuseppe - annualità 01/03/2013 - 28/02/2014

17/04/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	33,50
------------	-----------------------	-------

Pagamento imposta di registro su contratto di locazione stipulato con la soc. La Solitaria s.a.s.- annualità 01/03/2013 - 28/02/2014

20/05/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	632,42
------------	-----------------------	--------

Pagamento imposta di registro su contratto di locazione stipulato con la soc. Fincrems srl - annualità 01/03/2013 - 28/02/2014

31/12/2013	AGENZIA DELLE ENTRATE	76,00
------------	-----------------------	-------

Pagamento imposta di registro su contratto di locazione stipulato con il Iaccarino Antonino - annualità 01/11/2013 - 31/10/2014

1.063,92

Spese amministrative

01/01/2013	ARUBA.IT ARUBA S.P.A.	54,04
------------	-----------------------	-------

Rinnovo dominio www.settedolori per il periodo 29/06/2013 - 28/06/2014

09/01/2013	QUIKKOPY s.n.c. di Ruocco A. e Iaccarino	42,84
------------	--	-------

Fornitura blocchi di ricevute fiscali per funzionamento struttura sportiva

25/03/2013	BANCO DI NAPOLI	30,99
------------	-----------------	-------

Pagamento canone annuo al Banco di Napoli per Servizi Internet Cell. E Tel. - contratto N.02093476 Anno 2013
Contratto N.02093476 Anno 2013

04/09/2013	QUIKKOPY s.n.c. di Ruocco A. e Iaccarino	57,60
------------	--	-------

Fornitura blocchi di ricevute fiscali per funzionamento struttura sportiva

27/12/2013	AVERSA MARIANO	282,92
------------	----------------	--------

Rimborso al Tesoriere dell'Ente delle piccole spese di amministrazione e di rappresentanza per l'anno 2013

31/12/2013	BANCO DI NAPOLI	247,74
------------	-----------------	--------

Spese tenuta conto corrente 1000/954 presso il Banco di Napoli filiale di Sant'Agnello anno 2013

716,13

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

Spese varie

10/02/2013	Candy Animazione di Gabriele Occulto	96,80
<i>Spettacolo di animazione svoltosi il giorno 10/0/2013 in occasione del Carnevale</i>		
		96,80

Utenze

01/01/2013	GORI S.p.A.	119,00
<i>Fornitura idrica bimestre novembre e dicembre 2012</i>		
04/01/2013	PEPE MASSIMO	450,00
<i>Fornitura bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
25/01/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	743,52
<i>Fornitura energia elettrica presso il Conservatorio bimestre dicembre 2012 - gennaio 2013</i>		
18/02/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	732,00
<i>Fornitura energia elettrica presso il Conservatorio mese di gennaio 2013</i>		
27/02/2013	EDISON S.P.A.	390,00
<i>Fornitura energia elettrica presso l'abitazione del sig. Gargiulo Giuseppe come da contributo concesso allo stesso</i>		
28/02/2013	GORI S.p.A.	127,00
<i>Fornitura idrica bimestre gennaio - febbraio 2013</i>		
04/03/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
25/03/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	597,01
<i>Fornitura energia elettrica presso il Conservatorio bimestre febbraio-marzo 2013</i>		
15/04/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
29/04/2013	GORI S.p.A.	131,00
<i>Fornitura idrica bimestre marzo - aprile 2013</i>		
24/05/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
27/05/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	665,97
<i>Fornitura energia elettrica presso il Conservatorio bimestre aprile - maggio 2013</i>		
29/06/2013	GORI S.p.A.	149,00
<i>Fornitura idrica bimestre maggio - giugno 2013</i>		
19/07/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
25/07/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	602,02
<i>Fornitura energia elettrica presso il Conservatorio bimestre giugno/luglio 2013</i>		
30/08/2013	GORI S.p.A.	151,00
<i>Fornitura idrica bimestre luglio - agosto 2013</i>		

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.

23/09/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
25/09/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	623,40
<i>Fornitura energia elettrica bimestre agosto / settembre 2013 presso il Conservatorio</i>		
28/10/2013	GORI S.p.A.	148,00
<i>Fornitura idrica bimestre settembre - ottobre 2013</i>		
29/10/2013	PEPE MASSIMO	225,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
25/11/2013	ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A.	723,65
<i>Fornitura energia elettrica bimestre ottobre / novembre 2013 presso il Conservatorio</i>		
12/12/2013	PEPE MASSIMO	240,00
<i>Fornitura 5 bombole di gas da kg. 25 per il funzionamento della struttura sportiva del Conservatorio</i>		
31/12/2013	GORI S.p.A.	159,00
<i>Fornitura idrica bimestre novembre - dicembre 2013</i>		
		8.101,57

le relative spese sostenute sono riportate al netto dell'IVA quando è possibile portarla in deduzione, in mancanza l'IVA rappresenta un costo.