

# A.S.P. SRL - ANGUILLARA SERVIZI PATRIMONIO IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA A. DE GASPERI 8 35022 ANGUILLARA VENETA (PD)
Codice Fiscale	04252610284
Numero Rea	PD 374990
P.I.	04252610284
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali, provinciali e comunali (84.11.10)
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI ANGUILLARA VENETA
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	787.370	871.059
II - Immobilizzazioni materiali	367.102	400.903
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.154.472</b>	<b>1.271.962</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	623	2.670
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.348	218.588
<b>Totale crediti</b>	<b>156.348</b>	<b>218.588</b>
IV - Disponibilità liquide	201.909	159.800
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>358.880</b>	<b>381.058</b>
D) Ratei e risconti	5	2.882
<b>Totale attivo</b>	<b>1.513.357</b>	<b>1.655.902</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	8.267	8.267
VI - Altre riserve	563.370	563.368
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(318.435)	(218.699)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	738	(99.736)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>303.940</b>	<b>303.200</b>
B) Fondi per rischi e oneri	47.250	47.250
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	59.911
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	348.363	327.475
<b>Totale debiti</b>	<b>348.363</b>	<b>327.475</b>
E) Ratei e risconti	813.804	918.066
<b>Totale passivo</b>	<b>1.513.357</b>	<b>1.655.902</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	397.877	586.176
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	82.365	161.247
altri	7.490	15.356
Totale altri ricavi e proventi	89.855	176.603
Totale valore della produzione	487.732	762.779
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.525	17.600
7) per servizi	264.718	430.808
8) per godimento di beni di terzi	666	906
9) per il personale		
a) salari e stipendi	56.817	109.779
b) oneri sociali	23.886	31.051
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.617	9.787
c) trattamento di fine rapporto	6.617	9.787
Totale costi per il personale	87.320	150.617
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	117.490	238.288
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.689	76.987
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.801	161.301
Totale ammortamenti e svalutazioni	117.490	238.288
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.048	277
14) oneri diversi di gestione	6.410	15.756
Totale costi della produzione	485.177	854.252
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.555	(91.473)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	31	475
Totale proventi diversi dai precedenti	31	475
Totale altri proventi finanziari	31	475
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.690	1.978
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.690	1.978
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.659)	(1.503)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	896	(92.976)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	158	6.760
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	158	6.760
21) Utile (perdita) dell'esercizio	738	(99.736)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 738.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

La Società è stata messa in liquidazione il 4 novembre 2021, con delibera iscritta al Registro Imprese in data 22 novembre 2021. Da tale momento è decorso il periodo liquidatorio della società.

La società ha esercitato la propria attività statutaria fino al 30 giugno 2022, data dalla quale sono state devolute all'ente controllante, il Comune di Anguillara Veneta, tutte le attività finora svolte. Da quel momento è iniziata la vera e propria attività liquidatoria, che si sta esplicando nella gestione delle posizioni di credito e debito della società.

L'esercizio 2022 ha visto un forte aumento dei costi energetici, dovuti al conflitto russo-ucraino, e un forte aumento dell'inflazione, che ha avuto effetti negativi sul potere d'acquisto delle famiglie. Questi aspetti si sono riverberati anche sull'attività della società, determinando il ricalcolo al rialzo di alcuni costi industriali legati alla materia energetica e la difficoltà di incasso di alcune poste attività nei confronti di clienti privati.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario ( art 2435 bis comma 2 Cc).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

Come si evidenziava in premessa, la società ha continuato a fornire i propri servizi fino alla data del 30 giugno 2022. Sono state pertanto effettuate le seguenti rilevazioni contabili:

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati effettuati fino al 30 giugno 2022, rispettando i piani di ammortamento degli esercizi precedenti;
- la rilevazione dei risconti passivi relativi ai contributi ricevuti a fronte delle immobilizzazioni acquisite sono stati parametrati ai piani di ammortamento come sopra descritti, quindi conteggiando i sei dodicesimi della competenza.

Gli ammortamenti e i calcoli dei risconti sono stati congelati in attesa di addivenire alla liquidazione totale della società e retrocedere la quasi totalità delle immobilizzazioni al Comune di Anguillara Veneta.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società, si evidenzia che:

- il socio unico della società è il Comune di Anguillara Veneta;
- i valori riguardanti le immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nell'attivo patrimoniale della società e formatesi a fronte dei contributi in conto investimenti erogati nel corso del tempo dall'Ente socio, sono stati rilevati a fronte di spese effettivamente sostenute dalla società (e indirettamente dall'Ente socio) a concreto ed effettivo miglioramento/sviluppo/implementazione del patrimonio comunale;
- con specifico atto del Comune o comunque al termine della procedura liquidatoria, le immobilizzazioni di cui sopra verranno retrocesse allo stesso al valore netto contabile, così da permettere all'Ente socio il contestuale recepimento del valore di tali poste nel suo bilancio;
- tale specifica fattispecie rende pertanto opportuno il mantenimento dei valori contabili relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali rilevatesi al termine della fase di continuità (30 giugno 2022) in quanto il destinatario della quasi totalità dell'attivo immobilizzato non è un soggetto terzo ma esclusivamente il socio unico;
- l'ammontare complessivo dei debiti della società al 31.12.2022 risulta integralmente coperto dal corrispondente attivo circolante.

Alla luce di tali considerazioni, si è pertanto ritenuto necessario derogare parzialmente ai tipici principi di rappresentazione di una società in fase di liquidazione volontaria. Allo scopo però di garantire un'idonea e trasparente rappresentazione ai terzi si ritiene opportuno illustrare gli effetti nel bilancio dell'applicazione di tali principi senza che tengano conto delle peculiari caratteristiche dell'operazione in corso, ai sensi dell'art. 2423 co.5 C.C.

	VALORE AL 31.12.2022	RETTIFICHE	VALORE DI LIQUIDAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (SP)	787.370	(787.370)	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (SP)	367.102	(338.180)	28.921
RISCONTI PASSIVI (SP)	(813.600)	813.600	0
RISERVE C/INVEST. (SP)	(219.424)	219.424	0
MINUSV. (CE)	0	92.527	92.527
(*) PLUSV. VAL. REALIZZ. ATTIVO PATRIM. (CE)	0	(21.098)	(21.098)
PATRIMONIO NETTO	303.940		13.085

(\*) Il dato esposto rappresenta il maggior valore, rispetto al corrispondente valore netto contabile di €28.921, ragionevolmente attribuibile a specifici cespiti appartenenti alle immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo della società. Tali assets, assolutamente autonomi e indipendenti rispetto al patrimonio dell'Ente socio, risultano acquistati con mezzi della società e si ritengono quindi liberamente liquidabili. Si fornisce a tal proposito breve dettaglio di scomposizione per categoria riguardante la valutazione degli stessi:

	VALORE NETTO CONTABILE	VALORE DI REALIZZO	PLUSV. VAL. REALIZZ. ATTIVO PATR.
IMPIANTI E MACCHINARI	2.084	20.000	17.916

	VALORE NETTO CONTABILE	VALORE DI REALIZZO	PLUSV. VAL. REALIZZ. ATTIVO PATR.
MOBILI E MACCH. D'UFF	818	2.000	1.182
AUTOMEZZI	0	2.000	2.000
TOTALE	2.902	24.000	21.098

## Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Le concessioni sono ammortizzate secondo la durata residua del contratto di concessione, tenendo eventualmente conto delle possibilità di rinnovo.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### **Crediti**

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

- Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato della società è costituito da beni di proprietà del Comune o da beni di proprietà della società ma finanziati dal Comune unico socio. Nel proseguo della liquidazione, la quasi totalità dei beni verranno retrocessi all'Ente Pubblico con contestuale riduzione delle riserve patrimoniali in essere. I risconti passivi iscritti a bilancio, costituiti dai dinanziamenti erogati dall'ente con vincolo di destinazione specifica, data la particolare natura e non essendoci più il presupposto della continuità aziendale andranno ad incrementare le riserve patrimoniali in modo da consentire che l'operazione avvenga nel rispetto degli equilibri finanziari di bilancio.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.766.640	1.439.734	3.206.374
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	895.581	1.038.831	1.934.412
<b>Valore di bilancio</b>	871.059	400.903	1.271.962
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	83.689	33.801	117.490
<b>Totale variazioni</b>	(83.689)	(33.801)	(117.490)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.755.619	1.439.734	3.195.353
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	968.249	1.072.632	2.040.881
<b>Valore di bilancio</b>	787.370	367.102	1.154.472

### Immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2022	2021	VARIAZIONE
Spese di costituzione	2.849	2.849	
F.do amm.to	2.849	2.849	
Licenze	19.569	19.569	
F.do amm.to	19.569	19.569	
Altri oneri pluriennali	28.120	28.120	
F.do amm.to	28.120	28.120	
Beni in conessione	1.716.101	1.716.101	
F.do amm.to	928.731	845.042	83.689
<b>TOTALI</b>	<b>787.370</b>	<b>871.059</b>	



I Beni in Concessione si riferiscono a tutti i beni di proprietà del Comune di Anguillara Veneta trasferiti all'atto della costituzione della società patrimoniale, che saranno retrocessi nel corso della liquidazione.

Nella tabella sottostante vengono riportati in dettaglio i beni in concessione. Non sono intervenute variazioni rispetto all'esercizio precedente.

<b>BENI IN CONCESSIONE</b>	
Strade in concessione	557.226
Cimiteri in concessione	162.352
Illuminazione pubblica in concessione	117.738
Manutenzione immobili in concessione	125.766
Pista ciclabile	462.515
Tombe cimiteriali in concessione	172.793
Illuminazione impianti sportivi	7.450
Illuminazione pubblica progetto luce	62.734
Investimenti su manut.3L	47.527
<b>Totale</b>	<b>1.716.101</b>

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rimaste invariate nel corso dell'esercizio, eccetto per gli ammortamenti effettuati per € 33.801.

La posta principale è costituita dai Fabbricati civili e strumentali composti dai seguenti beni:

<b>FABBRICATI</b>	
Loculi cimiteriali	107.059
Impianti sportivi	455.672
Impianto fotovoltaico	282.058
Strade e segnaletica	47.543
Impianti termotecnici ed elettrici	19.485
Scuola media	59.061
Rampa scivolo disabili scuola	2.898
Impianto d'allarme	2.280
Copertura gradinate stadio	229.791
<b>Totale</b>	<b>1.205.848</b>

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Valore iniziale 2.670; Valore finale 623; Variazione - 2.047

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
156.348	218.588	(62.240)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.872	(22.876)	7.996	7.996
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	171.214	(31.765)	139.449	139.449
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.240	(2.722)	8.518	8.518
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.262	(4.877)	385	385
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>218.588</b>	<b>(62.240)</b>	<b>156.348</b>	<b>156.348</b>

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" è iscritto il credito per fatture da emettere al 31/12/2022 per servizi resi nel corso dell'anno. Alla data di redazione del presente bilancio tali fatture risultano tutte regolarmente emesse e saldate dall'ente.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021		10.650	10.650
Utilizzo nell'esercizio		688	688
Accantonamento esercizio			
Saldo al		<b>9.962</b>	<b>9.962</b>

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
201.909	159.800	42.109

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	158.194	43.679	201.873
Denaro e altri valori in cassa	1.607	(1.572)	35
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>159.800</b>	<b>42.109</b>	<b>201.909</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5	2.882	(2.877)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	2.397	(2.392)	5
<b>Risconti attivi</b>	485	(485)	-
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	2.882	(2.877)	5

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
303.940	303.200	740

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	50.000	-			50.000
Riserva legale	8.267	-			8.267
Altre riserve					
Riserva straordinaria	63.946	-			63.946
Versamenti in conto capitale	280.000	-			280.000
Varie altre riserve	219.422	2			219.424
Totale altre riserve	563.368	2			563.370
Utili (perdite) portati a nuovo	(218.699)	(99.736)			(318.435)
Utile (perdita) dell'esercizio	(99.736)	99.736		738	738
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>303.200</b>	<b>2</b>		<b>738</b>	<b>303.940</b>

La voce Altre riserve è costituita dalla riserva di capitale "Versamenti in c/investimenti" effettuati dalla controllante a fronte degli investimenti effettuati dalla società.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	50.000	CONFERIMENTI		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	8.267	UTILI	B	8.267
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	63.946	UTILI	A,B,D	63.946
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-		A,B,C,D	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	280.000	CAPITALE	B	280.000
Versamenti a copertura perdite	-		A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-
Varie altre riserve	219.424			-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>563.370</b>			<b>343.946</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	(318.435)		A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>303.202</b>			<b>352.213</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>352.213</b>

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
47.250	47.250	

Oneri per possibile contenzioso con D.P.L. L'importo è stato iscritto in esercizi precedenti, ma prudenzialmente mantenuto in bilancio non essendo ancora del tutto decorso l'arco temporale entro il quale gli eventi temuti potrebbero manifestarsi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	59.911
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	59.911
<b>Totale variazioni</b>	<b>(59.911)</b>

Il personale è stato licenziato nel corso del 2022 e tutto il fondo è stato corrisposto.

## Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
348.363	327.475	20.888

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	214.476	44.153	258.629	258.629
Debiti tributari	5.241	(3.757)	1.484	1.484
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.283	(16.346)	28.937	28.937
Altri debiti	62.475	(3.162)	59.313	59.313
<b>Totale debiti</b>	<b>327.475</b>	<b>20.888</b>	<b>348.363</b>	<b>348.363</b>

La voce "Debiti verso fornitori" accoglie le obbligazioni sorte nei confronti dei fornitori di beni o servizi rilevati in base al principio di competenza temporale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Per i "Debiti verso gli istituti di previdenza sociale" si evidenzia che l'importo comprende quanto accertato in anni precedenti dalla Direzione Provinciale del lavoro, il cui importo complessivo ammontava ad euro 59.645. Nel corso del 2022 la società ha continuato a pagare le rate del piano di rateazione concesso.

L'articolo 1, co.231-252, l. 197/2022 ha introdotto una Definizione agevolata per i debiti contenuti nei carichi affidati all'Agente della riscossione, che prevede la facoltà di estinguere i debiti iscritti a ruolo senza corrispondere le somme a titolo di interessi, sanzioni, interessi di mora e aggi di riscossione. I liquidatori hanno chiesto di aderire all'Adesione agevolata presentando apposita istanza presso l'Agente della Riscossione. Entro il 30 giugno 2023 verrà ricalcolato il debito, che verrà estinto in un'unica soluzione. Per prudenza non è stata stornata la quota di debito oggetto di "rottamazione".

La voce altri debiti è composta da debiti per depositi cauzionali ricevuti.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società non ha debiti di durata superiore ai cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
813.804	918.066	(104.262)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	15.114	(14.911)	203
Risconti passivi	902.952	(89.352)	813.600
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>918.066</b>	<b>(104.262)</b>	<b>813.804</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI ONERI BANCARI	203
RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI	115.752
RISCONTI PASSIVI CONTR.2020	327.777
RISCONTI PASSIVI CONTR.2021	370.072

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>813.804</b>

**Risconti passivi:**

Le variazioni si riferiscono alla quota parte dei risconti di competenza dell'esercizio contabilizzata a conto economico come:

Contributi opere pubbliche € 78.135

Ricavi di competenza pluriennale € 6.987

Poiché l'attività ordinaria della società è cessata il 30 giugno 2022, i risconti sono stati conteggiati per i sei dodicesimi dell'esercizio. L'imporro verrà quindi congelato fino alla retrocessione dei corrispondenti cespiti all'ente controllante.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni rese esclusivamente nei confronti del proprio ente controllante e dagli altri ricavi e proventi. La società ha cessato la propria attività tipica il 30 giugno 2022.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
487.732	762.779	(275.047)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	397.877	586.176	(188.299)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	89.855	176.603	(86.748)
<b>Totale</b>	<b>487.732</b>	<b>762.779</b>	<b>(275.047)</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per prestazioni di servizi	800
Manutenzione patrimonio pubblico	65.574
Pulizia immobili	11.600
Assistenza e servizi domiciliari	8.364
Manutenzione/gestione impianti sportivi	15.313
Manutenzione/gestione verde pubblico	17.432
Manutenzione strade e segnaletica	51.250
Impianto fotovoltaico	15.497
Concessioni cimiteriali	65.164
Luci votive	84
Servizio di illuminazione	137.650
Efficienza energetica 3L	1.736
Servizi cimiteriali	7.413
<b>TOTALE</b>	<b>397.877</b>

La voce Altri ricavi e proventi, A.5) del conto economico ammonta a € 89.855 ed è costituita principalmente da contributi in conto esercizio per € 82.365, fitti attivi per € 6.347, rivalsa spese postali € 1.040.

I contributi sono formate dai contributi ricevuti nell'esercizio per € 4.229 e dalle quote di competenza 2022 dei contributi ricevuti in anni precedenti, iscritti nello stato patrimoniale alla voce Risconti passivi. Come illustrato in precedenza, le quote di competenza sono state calcolate fino al 30 giugno 2022.



## Costi della produzione

La variazione in diminuzione di tutti i costi della produzione è un riflesso della cessazione dell'attività ordinaria della società al 30 giugno 2022.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
485.177	854.252	(369.075)

  

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.525	17.600	(11.075)
Servizi	264.718	430.808	(166.090)
Godimento di beni di terzi	666	906	(240)
Salari e stipendi	56.817	109.779	(52.962)
Oneri sociali	23.886	31.051	(7.165)
Trattamento di fine rapporto	6.617	9.787	(3.170)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	83.689	76.987	6.702
Ammortamento immobilizzazioni materiali	33.801	161.301	(127.500)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	2.048	277	1.771
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	6.410	15.756	(9.346)
<b>Totale</b>	<b>485.177</b>	<b>854.252</b>	<b>(369.075)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi per servizi industriali, strettamente legati al valore della produzione, sono diminuiti proporzionalmente alla diminuzione del fatturato. Con l'apertura della fase liquidatoria, sono stati sostenuti principalmente costi per servizi amministrativi (tenuta paghe e contabilità) e revisione.

I liquidatori hanno calcolato e speso come fatture da ricevere i costi prevedibili e conosciuti (compresi eventuali conguagli per tariffe energetiche) alla data di redazione del bilancio.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Essendo cessata l'attività, il personale è stato licenziato.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, fino alla data di cessazione dell'attività.

### Oneri diversi di gestione

La voce è costituita principalmente da sopravvenienze passive iscritte a fronte della valutazione sull'esigibilità di alcune poste del passivo o per spendere costi di competenza degli esercizi precedenti diventati noti nel presente esercizio.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
158	6.760	(6.602)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	158	6.760	(6.602)
IRES	158		158
IRAP		6.760	(6.760)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>158</b>	<b>6.760</b>	<b>(6.602)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Non sono state iscritte imposte anticipate per Euro 83.165, derivante da perdite fiscali di esercizi precedenti, in quanto per le stesse non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, mancando la certezza di futuri imponibili fiscali. Nel corso dell'esercizio, l'imponibile fiscale di € 3.283 è stato abbattuto per l'80% da perdite fiscali precedenti.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati		1	(1)
Operai		4	(4)
Altri			
<b>Totale</b>		<b>5</b>	<b>(5)</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	4.200

I compensi ai liquidatori sono stati stanziati nell'esercizio precedente ma al 31.12.2022 risultano in attesa di liquidazione.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi dell'articolo 2427 co.1 n. 20 si informa che la società non ha patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni, in quanto non concluse a condizioni di mercato.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società. Trattandosi di società in-house, i rapporti con l'ente partecipante sono regolati da contratti per l'erogazione di servizi a vario titolo per conto dello stesso a normali condizioni di mercato. La società,

sulla base del piano di investimenti annualmente deliberato dall'Ente partecipante ha sato esecuzione alla programmazione del Comune ricevendo dallo stesso i seguenti contributi nell'anno 2022.

Natura dell'operazione	Importo	Altre informazioni (SI /NO)
CONTRIBUTI GRADINATE	2.538	NO
CONTRIBUTI PISTA	2.538	NO
CONTR.MESSA A NORMA IMP.SPORT.	10.126	NO

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La società ha continuato la fase liquidatoria. Come illustrato nella sezione "Debiti", la società ha aderito alla definizione agevolata dei carichi esattoriali (cosiddetta rottamazione quater) ed è in attesa della definitiva approvazione dell'istanza da parte dell'ente.

La società ha inoltre aderito alla definizione delle violazioni formali per gli anni 2020, 2021 e 2022 che sana, attraverso il pagamento di € 200 per ogni esercizio, qualsiasi violazione formale non incidente sull'ammontare dei tributi.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *sexies*), C. c..

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Comune di Anguillara Veneta
Città (se in Italia) o stato estero	Anguillara Veneta
Codice fiscale (per imprese italiane)	80012420289
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sede Comune Anguillara Veneta

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	15.119.750	15.770.878
C) Attivo circolante	3.018.290	2.370.287
Totale attivo	18.138.040	18.141.165
A) Patrimonio netto		

Riserve	11.201.980	13.989.232
Utile (perdita) dell'esercizio	379.875	84.263
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>11.581.855</b>	<b>14.073.495</b>
B) Fondi per rischi e oneri	602.195	481.546
D) Debiti	1.702.069	1.735.463
E) Ratei e risconti passivi	2.010.035	-
<b>Totale passivo</b>	<b>15.896.154</b>	<b>16.290.504</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	3.028.622	2.261.729
B) Costi della produzione	2.594.764	2.209.741
C) Proventi e oneri finanziari	(24.694)	(31.301)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	92.829
Imposte sul reddito dell'esercizio	29.289	29.252
Utile (perdita) dell'esercizio	379.875	84.264

### Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

### Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti contributi e incarichi retribuiti solo da parte dell'Ente controllante, il Comune di Anguillara Veneta, come esposto nei vari punti della presente nota integrativa.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Considerato lo stato di liquidazione si propone all'assemblea di destinare l'utile di esercizio, pari a € 738, a copertura delle perdite di esercizio precedenti.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

I Liquidatori

dott. Alberto Piasentini

dott. Marco Scaglianti

Anguillara Veneta, 31 marzo 2023

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto dott. Alberto Piasentini ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.