

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI ATTIVITA' ECONOMICHE LOCALI IN LIQUIDAZIONE**  
**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2020 (PRIMO BILANCIO INTERMEDIO DI LIQ.)**  
**BILANCIO INIZIALE DI LIQUIDAZIONE**

Il presente documento (Bilancio iniziale di liquidazione), che integra gli obblighi di relazione e contabili dell'organo di liquidazione nei confronti del Comune di Borghetto, viene redatto dal liquidatore e costituirà un allegato al Bilancio intermedio di liquidazione. Il bilancio iniziale di liquidazione non è più espressamente previsto dal codice civile per le società di capitali e, per quanto applicabile, alle Aziende Speciali, ma viene interpretato come obbligatorio da parte del Principio contabile OIC 5, paragrafo 4, assieme alla illustrazione discorsiva delle variazioni nei criteri di valutazione adottati rispetto all'ultimo bilancio approvato, nelle ragioni di esse e nelle loro conseguenze. In base all'OIC 5 la parte contabile è costituita da una Situazione patrimoniale, priva di Conto economico, contenente in una colonna i valori attribuiti e le rettifiche effettuate agli elementi elencati e quantificati dall'organo amministrativo uscente, che saranno quindi indicati in una colonna giustapposta, i quali coincideranno con i valori patrimoniali già contenuti nel rendiconto dall'organo amministrativo.

**STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>17/07/2020</b>	<b>16/07/2020</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Valore lordo	0	0
Ammortamenti	0	0
Svalutazioni		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Valore lordo	0	0
Ammortamenti	0	0
Svalutazioni		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) RIMANENZE</b>		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II) CREDITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	14.202	28.702
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>14.202</b>	<b>28.702</b>
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>509.174</b>	<b>509.174</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>523.376</b>	<b>537.876</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>523.376</b>	<b>537.876</b>

**STATO PATRIMONIALE****PASSIVO****17/07/2020 16/07/2020****A) PATRIMONIO NETTO**

I) Capitale di dotazione	170.077	170.077
II) Riserve da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Fondo di riserva	18.964	18.964
V) Riserve statutarie	68.324	68.324
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve, distintamente indicate		
Arrotondamento unità di euro	-1	-1
Riserve straordinarie o facoltative	17.096	17.096
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
<b>Rettifiche di liquidazione</b>	0	0
Totale altre riserve	17.095	17.095
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	150.113	150.113
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	(5.559)	(5.559)
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>419.014</b>	<b>419.014</b>

**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

Totale fondi per rischi e oneri	0	14.500
<b>Fondo costi ed oneri di liquidazione (al netto di proventi di liquid.)</b>		

**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO PER LAVORO SUBORDINATO****0 0****D) DEBITI**

Esigibili entro l'esercizio successivo	100.656	100.656
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>100.656</b>	<b>100.656</b>

**E) RATEI E RISCONTI**

Totale ratei e risconti	3.706	3.706
-------------------------	-------	-------

**TOTALE PASSIVO****523.376 537.876****Commento al Bilancio Iniziale di Liquidazione****Struttura del Bilancio iniziale di liquidazione**

Per lo schema e l'articolazione delle voci dello Stato Patrimoniale di liquidazione (che riguarda sia il bilancio iniziale di liquidazione sia i bilanci successivi dei periodi annuali della liquidazione o il bilancio finale di liquidazione) si deve adottare lo schema di situazione patrimoniale previsto dall'art. 2424 (OIC 5, paragrafo 4.3.1): si iscriveranno le poste attive e passive con le *identiche distinzioni* in esso figuranti.

**Bilancio iniziale di liquidazione: Rettifiche di liquidazione SALDO totale euro 0****DI CUI ATTIVO totale riduzione euro 14.500**

Si è proceduto alla seguente rettifica:

- CREDITI DIVERSI: nel bilancio chiuso al 31.12.2015 era stata appostata una voce di rettifica della giacenza di cassa per un importo di euro 17.000,00. Essa nasceva da una verifica contabile effettuata dal Revisore Legale che aveva rilevato una differenza tra la giacenza effettiva di cassa e la cassa contabile. Era stato poi appostato, negli esercizi successivi un Fondo Perdite su Crediti di pari importo.

A seguito di accurata verifica contabile, era emerso che dette differenze sono maturate nel corso di diversi esercizi. In particolare euro 9.936,00 sono state accertate nel periodo 01.01.2012/31.12.2015 (quattro esercizi), la differenza (euro 7.064,00) sono da imputare agli anni precedenti.

Tra le differenze riscontrate nel periodo 01.01.2012/31.12.2015, un versamento sul conto corrente aziendale inferiore di euro 2.500,00 rispetto a quanto contabilizzato.

Per l'accertamento delle responsabilità in ordine alla differenza suddetta, è stato presentato, da parte del Consiglio di Amministrazione, un esposto alla Corte dei Conti Regionale, che ha portato ad una indagine ufficiale. All'inizio del mese di dicembre 2019 è pervenuta la richiesta, da parte della Procura presso la Corte dei Conti, di rinvio a giudizio del Direttore Tecnico Dottoressa Ricci per il solo minor versamento di euro 2.500,00, considerando il restante importo come "crediti derivanti da effettivi errori di rilevazione dei movimenti di cassa".

Entro la fine dello stesso mese la Dottoressa Ricci ha effettuato un versamento di euro 2.609,25, comprendente l'importo oggetto della contestazione, interessi e rivalutazione. E' stato quindi ridotto, nel bilancio Aziendale chiuso al 31.12.2019, sia il conto "Crediti Diversi" che il conto "Fondo Svalutazione Crediti" dell'importo di euro 2.500,00.

Avendo la stessa Procura della Corte dei Conti imputato la restante parte della differenza di cassa rilevata a "crediti derivanti da effettivi errori di rilevazione dei movimenti di cassa" verificatisi nel corso di diversi esercizi, ancorché non rilevati, rinunciando a contestarli al Direttore Tecnico, ho ritenuto di eliminare entrambi le voci, ritenendo impraticabile la strada di un'azione legale nei confronti dello stesso Direttore.

#### **DI CUI PASSIVO totale riduzione euro 14.500**

- fondo svalutazione crediti: storno saldo del conto come sopra meglio specificato.

#### **Bilancio iniziale di liquidazione: illustrazione dei valori dell'Attivo non rettificati**

- crediti esigibili esercizio successivo: i crediti non rettificati sono indicati al valore di realizzo e/o nominale in quanto o incassabili dall'Azienda Speciale prima dell'estinzione o trasferibili al Comune di Borghetto SS e da esso incassabili (crediti tributari, crediti commerciali).

- disponibilità liquide: sono indicate al valore nominale;

Per quanto riguarda l'analisi delle singole voci, si specifica quanto segue.

#### **Crediti esigibili entro l'esercizio successivo**

Sono costituiti principalmente da crediti tributari che verranno incassati nel corso della liquidazione (euro 9.109,71), da crediti commerciali verso clienti (euro 3.249,84), per fatture da emettere (euro 1.842,48).

#### **Disponibilità liquide**

Consistono nel saldo attivo del Conto corrente presso Banca Alpi Marittime di Loano (euro 509.174,31).

#### **Bilancio iniziale di liquidazione: illustrazione dei valori del Passivo e Patrimonio Netto non rettificati**

Non si è proceduto ad alcuna rettifica delle voci del **patrimonio netto** in quanto sono voci valutate al numerario, non suscettibili di rettifica in virtù dell'intervenuta messa in liquidazione.

Per i debiti non rettificati non vi è nessuna ragione che autorizzi la loro rettifica in quanto ancora interamente esigibili.

- ratei e risconti: i ratei passivi presenti hanno imputato alla prima parte del 2020 (ante messa in liquidazione) quote di costi liquidati dopo la messa in liquidazione.

Per quanto riguarda l'analisi delle singole voci, si specifica quanto segue.

#### **Patrimonio netto**

Le voci Capitale e Fondo Riserva non hanno subito variazioni rispetto agli ultimi esercizi.

#### **Debiti esigibili entro l'esercizio successivo**

debiti commerciali	€ 4.297
saldo utili Comune Borghetto	€ 9.490
debiti verso erario	€ 51.370
debiti diversi	€ 35.499

I debiti commerciali residui saranno estinti in corso di liquidazione.

Il saldo utili esercizi precedenti verrà liquidato al Comune di Borghetto S.S. in corso di liquidazione.

Il debito verso l'Erario, in gran parte, verrà liquidato entro la scadenza fiscale prevista dalla normativa.

I debiti diversi saranno estinti in corso di liquidazione.

#### **Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo**

Non sussistono

### **Ratei e risconti passivi**

Sono presenti solo ratei passivi che hanno imputato alla frazione di esercizio ante 17.07.2020 quote di costi maturati in detto periodo ma liquidati nel periodo di liquidazione.

### **Bilancio iniziale di liquidazione: Fondo costi ed oneri di liquidazione**

Come regola generale nel Fondo andrebbero iscritti tutti i costi, oneri e proventi attinenti alla gestione di liquidazione che *maturano* dalla data dell'inizio della liquidazione e fino alla data della sua chiusura. Il principio OIC 5 stabilisce espressamente che tutto ciò che non è possibile prevedere nell'*an*, al momento di redazione del bilancio iniziale di liquidazione, o che non è possibile quantificare in modo attendibile, non può essere iscritto.

Il sottoscritto liquidatore preferisce lasciare la rilevazione degli oneri e degli eventuali proventi in base alla loro manifestazione in quanto la liquidazione non dovrebbe avere una durata superiore ai dodici mesi, rendendo quindi superflua la appostazione del Fondo.

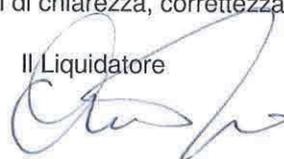
### **DICHIARAZIONE DELL'ORGANO DI LIQUIDAZIONE**

Il presente documento (Bilancio iniziale di liquidazione con commento )  
è redatto

in modalità non conforme alla tassonomia italiana Xbrl, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale ( liquidazione) nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità.

Ceriale, 20 dicembre 2020

Il Liquidatore



## DICHIARAZIONE DELL'ORGANO DI LIQUIDAZIONE

Il Presente documento “Bilancio iniziale di liquidazione”, sottoscritto dal liquidatore, costituisce allegato al bilancio d'esercizio al 31.12.2020 (primo bilancio intermedio di liquidazione) della Azienda Speciale Servizi Attività Economiche Locali in liquidazione, ed è redatto

in modalità non conforme alla tassonomia italiana Xbrl, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale (liquidazione) nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità.

Borghetto S.S. 04 maggio 2021

il liquidatore  
Andrea PISANO  
