COMUNE DI SEREGNO
0034044/15 08/07/2015
* 0 0 2 H B R 0 C 0 F *
ARRIVO - 01 - 17

A.M.S.P. GESTIONI S.R.L. A SOCIO UNICO IN LIQUIDAZIONE

Sede in Seregno - Via Fratelli Bandiera 26
Capitale Sociale euro 7.000.000
Registro Imprese di Monza e Brianza n. 03766630960
REA n. 1700879 - Codice Fiscale n. 03766630960

BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

al 10 maggio 2015

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			10/05/2015	31/12/2014
B)	Immobilizzazioni		6.441.045	6.172.399
II.	**Materiali**		**6.441.045**	**6.172.399**
1)	Terreni e fabbricati		5.850.049	5.828.907
2)	Impianti e macchinario		590.996	343.492
C)	Attivo circolante		1.486.703	2.137.231
II.	**Crediti**		**82.421**	**593.633**
1)	Verso clienti			574.885
	esigibili entro l'esercizio successivo			*574.885*
4)	Verso controllanti		7.554	15.108
	esigibili entro l'esercizio successivo		*7.554*	*7.554*
	esigibili oltre l'esercizio successivo			*7.554*
4-bis)	Crediti tributari		74.867	2.748
	esigibili entro l'esercizio successivo		*74.867*	*2.748*
5)	Verso altri			892
	esigibili entro l'esercizio successivo			*892*
IV.	**Disponibilità liquide**		**1.404.282**	**1.543.598**
1)	Depositi bancari e postali		1.404.282	1.543.598
D)	Ratei e Risconti attivi			745
	Risconti attivi			745
TOTALE ATTIVO			**7.927.748**	**8.310.375**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		10/05/2015	31/12/2014
A)	**Patrimonio netto**	7.498.787	7.540.804
I.	**Capitale sociale**	7.000.000	7.000.000
IV.	**Riserva legale**	16.081	16.081
VII.	**Altre riserve**	396.891	438.908
	riserva rettifiche di liquidazione	*496.890*	*538.905*
	acconti ai soci	*(100.000)*	*(100.000)*
	riserva arrotondamento euro	*1*	*3*
VIII.	**Utili (perdite) portati a nuovo**	85.815	(20.118)
IX.	**Utile (perdita) dell'esercizio**		105.933
B)	**Fondi per rischi e oneri**	209.260	213.593
3)	Altri	209.260	213.593
D)	**Debiti**	219.701	555.978
3)	Debiti verso soci per finanziamenti	17.893	6.170
	esigibili entro l'esercizio successivo	*17.893*	*6.170*
5)	Debiti verso altri finanziatori		11.723
	esigibili entro l'esercizio successivo		*11.723*
7)	Debiti verso fornitori		349.405
	esigibili entro l'esercizio successivo		*349.405*
11)	Debiti verso imprese controllanti	5.466	13.020
	esigibili entro l'esercizio successivo	*5.466*	*13.020*
12)	Debiti tributari	196.323	173.167
	esigibili entro l'esercizio successivo	*196.323*	*173.167*
13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19	594
	esigibili entro l'esercizio successivo	*19*	*594*
14)	Altri debiti		1.899
	esigibili entro l'esercizio successivo		*1.899*
TOTALE PASSIVO		**7.927.748**	**8.310.375**

CONTO ECONOMICO		10/05/2015	31/12/2014
A)	**Valore della produzione**	7.031	376.185
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.848	374.685
5)	Altri ricavi e proventi	2.183	1.500
	Ricavi e proventi diversi	*2.183*	*1.500*
B)	**Costi della produzione**	(50.872)	(220.460)
7)	Per servizi	(21.894)	(55.794)
8)	Per godimento di beni di terzi	(417)	(1.000)
10)	Ammortamenti e svalutazioni		(87.178)
	a) Ammortamento delle immob. immateriali		*(906)*
	b) Ammortamento delle immob. materiali		*(86.272)*
14)	Oneri diversi di gestione	(28.561)	(76.488)
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		**(43.841)**	**155.725**
C)	**Proventi e oneri finanziari**	379	1.064
16)	Altri proventi finanziari	379	2.462
	d) proventi diversi dai precedenti	379	2.462
	da altre imprese	*379*	*2.462*
17)	Interessi e altri oneri finanziari		(1.398)
	da altre imprese		(1.398)
E)	**Proventi e oneri straordinari**	40.109	123.899
20)	Proventi straordinari	50.871	363.213
	plusvalenze da alienazione		100.000
	proventi straordinari diversi	50.871	263.213
21)	Oneri straordinari	(10.762)	(239.314)
	oneri straordinari diversi	(10.762)	(239.314)
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		**(3.353)**	**280.688**
22)	**Imposte sul reddito di competenza**	3.353	(174.755)
23)	**Utile (perdita) dell'esercizio**		**105.933**

Seregno, 11 maggio 2015
Il Liquidatore
(dott. Sergio Biffi)

A.M.S.P. GESTIONI S.R.L. A SOCIO UNICO IN LIQUIDAZIONE

Sede in Seregno (MB) - Via F.lli Bandiera, 26
Capitale Sociale euro 7.000.000 i.v.
Registro Imprese di Monza e Brianza n. 03766630960
REA n. 1700879 - C.F. 03766630960
soggetta ad attività di dir. e coord. da parte del socio unico Comune di Seregno

Nota Integrativa al bilancio finale di liquidazione al 10 maggio 2015 e Piano di riparto

Introduzione

Signori Soci,
il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è il bilancio finale di liquidazione essendo stato deliberato lo scioglimento anticipato della Società con assemblea straordinaria del 29/04/2014 ed effetto dal 13/05/2014.
In data 20/05/2015 verrà approvato il bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2014.

Le operazioni sono state portate a termine il 10 maggio 2015 come risulta dal presente bilancio finale di liquidazione che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme alle disposizioni dettate, in materia, dal codice civile, tenuto conto delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC n. 5.

Il periodo 1 gennaio – 10 maggio 2015 si è chiuso con un risultato netto pari ad euro 0 mentre il risultato netto globale della liquidazione è un utile di euro 100.000, per effetto della quale il patrimonio netto di spettanza dei soci è pari ad euro 7.498.787.
La presente nota integrativa riporta, in apposito allegato, il bilancio iniziale di liquidazione.

Il bilancio finale di liquidazione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme alle disposizioni dettate dal Codice Civile. Esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio.

E' costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente Nota Integrativa (che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e dalle altre disposizioni di legge in materia).

I prospetti del bilancio e quelli esposti nella Nota Integrativa sono redatti in unità di euro senza esporre i decimali (elisi con la tecnica dell'arrotondamento).

Risultando soddisfatti i requisiti di cui all'art. 2435-bis comma 1 c.c., la società è ammessa alla redazione del **bilancio abbreviato** e pertanto non ricorre l'obbligo di redazione della Relazione sulla Gestione. Ciò nonostante, per una migliore intelligibilità dei dati contabili, si ritiene di proporre in forma ordinaria ed integrale lo schema di bilancio.

Ai sensi dei punti 3) e 4) dell'art. 2428 c.c., si specifica che non ricorre la fattispecie del controllo da parte di altra società essendo A.M.S.P. Gestioni S.r.l. posseduta interamente dal Comune di Seregno.

Ove necessario i valori dell'esercizio precedente sono stati adattati ai fini di una migliore comparabilità dei dati.

La Società, a seguito di modifica dello statuto sociale intervenuta nel corso del 2009, è divenuta società strumentale del comune di Seregno, soggetto a controllo analogo come da art. 13 del D.L. n. 223/2006, convertito con modificazioni in L. 04/08/2009, n. 48.

Il comune di Seregno, in forza della sua partecipazione al capitale sociale del 100% e allo statuto societario, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale.
Di seguito vengono riportati i dati essenziali del relativo bilancio chiuso al 31.12.2013.

STATO PATRIMONIALE	separato
attivo non corrente	217.003.845
attivo corrente	32.453.975
totale attivo	249.457.820
patrimonio netto	140.109.807
conferimenti	96.901.080
passivo corrente	12.446.933
totale passivo	249.457.820

CONTO ECONOMICO	separato
proventi della gestione	34.529.445
costi della gestione	(35.131.840)
risultato operativo	(602.395)
proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	1.909.225
proventi e oneri finanziari	(179.960)
proventi e oneri straordinari	(327.171)
risultato economico dell'esercizio	799.699

In apposita sezione della presente nota integrativa vengono esposte le tabelle di raccordo dei dati di bilancio relativi ai diversi periodi.

Criteri di valutazione

Secondo quanto previsto nel Principio contabile OIC n. 5, la valutazione delle voci di bilancio è fatta in base a i criteri di valutazione che si basano sui valori di realizzo per stralcio delle attività e sui valori di estinzione delle passività.

Più precisamente:

- le **immobilizzazioni materiali** sono valutate al valore di presumibile realizzo determinato in base a perizie aggiornate redatte da esperti indipendenti;
- i **crediti** ancora in essere alla data di chiusura sono iscritti al valore nominale che coincide con il valore presunto di realizzo;
- i **conti e depositi bancari attivi** sono valutati al valore nominale;
- i **debiti finanziari, commerciali e di funzionamento** sono valutati in base al valore nominale degli stessi mentre i **fondi per rischi e oneri** sono costituiti da accantonamenti a fronte di perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non era determinato l'ammontare o la data di scadenza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I **costi** e i **ricavi** sono contabilizzati secondo il criterio di competenza economica e temporale.

Lo stanziamento per le **imposte dell'esercizio** è effettuato in base alla stima degli imponibili in conformità alle disposizioni fiscali vigenti.

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni

Le variazioni delle **immobilizzazioni materiali** sono esposte nella seguente tabella.

MATERIALI	terreni e fabbricati	impianti e macchinario	TOTALI
costo storico	8.757.288	955.428	9.712.716
ammortamenti esercizi precedenti	(3.283.189)	(611.936)	(3.895.125)
svalutazioni esercizi precedenti			
rivalutazioni esercizi precedenti	354.808		354.808
saldo iniziale	**5.828.907**	**343.492**	**6.172.399**
acquisti	21.142	247.504	268.646
altri incrementi			
giroconti da altre voci			
alienazioni			
altri decrementi			
giroconti verso altre voci			
ammortamenti dell'esercizio			
svalutazioni dell'esercizio			
rivalutazioni dell'esercizio			
saldo finale	**5.850.049**	**590.996**	**6.441.045**

La composizione delle voci è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
terreni e fabbricati	5.850.049	5.828.907	21.142	0,36%
fabbricati	9.133.240	9.112.098	21.142	0,23%
fondo ammortamento	(3.283.191)	(3.283.191)	-	
impianti e macchinario	590.996	343.492	247.504	72,06%
impianti termici	686.866	577.433	109.433	18,95%
impianti idraulici	258.083	223.773	34.310	15,33%
impianti generici	171.470	67.709	103.761	153,25%
impianti di illuminazione	67.113	67.113	-	
impianti tecnologici	19.402	19.402	-	
fondo ammortamento	(611.938)	(611.938)	-	
Totale	**6.441.045**	**6.172.399**	**268.646**	**4,35%**

Gli *acquisti* dell'esercizio si riferiscono ai lavori di miglioramento delle infrastrutture del Centro Sportivo Umberto Trabattoni.

La voce *rivalutazioni esercizi precedenti* espone il differenziale positivo tra il valore di carico ed il valore di realizzo degli immobili di proprietà della società. Tale presumibile valore di realizzo è stato determinato in base a perizie redatte da esperti indipendenti, come già indicato nella sezione relativa ai criteri di valutazione.

Attivo circolante

La composizione dei **crediti verso clienti e società del gruppo** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
crediti vs. clienti entro 12		574.885	(574.885)	-100,00%
fondo svalutazione crediti		(46.000)	46.000	-100,00%
clienti Italia		622.885	(622.885)	-100,00%
crediti vs. controllanti entro 12	7.554	7.554		
crediti commerciali	7.554	7.554		
crediti vs. controllanti oltre 12		7.554	(7.554)	-100,00%
crediti commerciali		7.554	(7.554)	-100,00%
Totale	**7.554**	**589.993**	**(582.439)**	**-98,72%**

La voce *crediti commerciali verso società controllante* si riferisce a lavori anticipati per conto del comune.

Il **fondo svalutazione crediti** ha manifestato la dinamica esposta nella seguente tabella.

Fondo svalutazione crediti	Importi	Dedotto	Tassato
Saldo iniziale	46.000	2.219	43.781
Utilizzi	(47.222)	(2.219)	(45.003)
Altri decrementi	(778)		(778)
Importo residuo			
Accantonamenti			
Altri incrementi			
Saldo finale			

La composizione degli **altri crediti** dell'attivo circolante è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
crediti tributari entro 12	74.867	2.748	72.119	2624,42%
erario c/iva	74.867	2.748	72.119	2624,42%
crediti diversi entro 12	-	892	(892)	-100,00%
altri crediti diversi	-	892	(892)	-100,00%
Totale	**74.867**	**3.640**	**71.227**	**1956,79%**

La voce *erario c/IVA* rappresenta il saldo del credito IVA della Società, così come risulterà ad esito della rettifica della detrazione conseguente all'esercizio dell'opzione per l'esenzione IVA in sede di assegnazione del patrimonio immobiliare a favore del socio unico. Il credito IVA risultante dalle scritture contabili alla data del 10 maggio 2015 ammontava ad euro 81.106 mentre l'importo della rettifica per il solo periodo 2015 (che verrà effettuata in sede di dichiarazione annuale) risulta pari ad euro 6.238. La predetta rettifica avrà effetto anche sulle annualità precedenti per un importo di euro 63.441 che trova allocazione nel fondo oneri di liquidazione.

Nella tabella seguente è riportato la composizione del credito IVA.

Credito IVA 2014	2.748
Credito IVA 2015	79.424
Credito iva complessivo	82.172
Debito IVA 2015	(1.066)
Saldo iva 10.05.2015	81.106
Rettifica IVA immobili 2015	(6.238)
IVA A CREDITO	**74.867**

Si segnala che al 10 maggio 2015 non sono in essere crediti esigibili oltre 5 anni.

La composizione delle **disponibilità liquide** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. Assoluta	variaz. Perc.
Depositi bancari e postali	1.404.282	1.543.598	(139.316)	-9,03%
conti correnti bancari	1.404.282	1.543.598	(139.316)	-9,03%
Totale	**1.404.282**	**1.543.598**	**(139.316)**	**-9,03%**

Patrimonio netto

La composizione e le variazioni delle voci del patrimonio netto sono esposte in apposito allegato alla presente nota integrativa, nel quale sono evidenziati anche gli utilizzi delle riserve degli ultimi tre esercizi.

L'origine delle voci del patrimonio netto è illustrata di seguito.

Origine	10/05/2015	di capitale	di utili	in sospensione d'imposta
capitale sociale	7.000.000	7.000.000		
riserva legale	16.081	16.081		
riserva rettifiche di liquidazione	496.890		496.890	
acconti ai soci	(100.000)		(100.000)	
riserva arrotondamento euro	1		1	
utili (perdite) a nuovo	85.815		85.815	
utile (perdita) dell'esercizio				
TOTALE	7.498.787	7.016.081	482.706	

La disponibilità delle voci del patrimonio netto è illustrata di seguito.

Disponibilità	10/05/2018	sola copertura perdite	copertura perdite e aumento capitale	qualsiasi utilizzo
capitale sociale	7.000.000	7.000.000		
riserva legale	16.081	16.081		
riserva rettifiche di liquidazione	496.890			496.890
acconti ai soci	(100.000)			(100.000)
riserva arrotondamento euro	1			1
utili (perdite) a nuovo	85.815			85.815
utile (perdita) dell'esercizio				
TOTALE	7.498.787	7.016.081		482.706
Oneri pluriennali (art. 2426 n. 5 c.c.)				
Importo distribuibile				482.706

Fondi

La composizione ed i movimenti dei **fondi per rischi e oneri futuri** sono esposti nella seguente tabella.

Fondi rischi e oneri	saldo iniziale	accantonamenti	altri incrementi	utilizzi	altri decrementi	saldo finale
Altri fondi	213.593	13.460	22.316	(40.109)		209.260
fondo oneri di liquidazione	213.593	13.460	22.316	(40.109)		209.260
TOTALE	**213.593**	**13.460**	**22.316**	**(40.109)**		**209.260**

La funzione del *fondo oneri di liquidazione* è quella di indicare l'ammontare complessivo dei costi e degli oneri che si prevede ragionevolmente di sostenere per tutta la durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevede di conseguire, i quali forniscano una copertura, di norma parziale, di quei costi ed oneri.

L'iscrizione iniziale nel fondo di tali costi, oneri e proventi, costituisce una deviazione dai principi contabili applicabili al bilancio ordinario di esercizio, che è giustificata dalla natura straordinaria dei bilanci di liquidazione e, in particolare, dalle finalità esclusivamente prognostiche del bilancio iniziale di liquidazione.

La composizione del *fondo oneri di liquidazione* è esposta nella seguente tabella.

	accantonamento	utilizzi 14	31/12/2014	acc.to 15	utilizzi 15	adeguamento 15	10/05/2015
costi e oneri della liquidazione	1.013.724	(600.719)	413.005	13.460	(47.519)	(169.686)	209.260
costi amministrativi	52.473	(28.317)	24.156		(14.523)	(9.633)	-
compenso organi sociali	18.882	(12.607)	6.275		(7.371)	1.096	-
locazioni passive	1.000	(638)	362		(417)	55	-
imu	84.442	(44.833)	39.609		(27.050)	(12.559)	-
oneri diversi di gestione	7.188	(2.527)	4.661		(1.511)	(3.150)	-
interessi passivi su mutui	1.293		1.293			(1.293)	-
spese di ristrutturazione	462.000	(337.506)	124.494			(124.494)	-
iva assegnazione	180.000		180.000	13.460			193.460
imposte sul reddito	175.000	(173.468)	1.532		3.353	(4.885)	-
altre spese diverse	31.446	(823)	30.623			(14.823)	15.800
proventi della liquidazione	(438.724)	239.312	(199.412)	-	7.410	192.002	-
locazioni attive	(436.321)	236.909	(199.412)		7.410	192.002	-
altri proventi diversi	(2.403)	2.403	-				-
Totale	**575.000**	**(361.407)**	**213.593**	**13.460**	**(40.109)**	**22.316**	**209.260**

La voce *iva assegnazione* si riferisce:

- per euro 63.441 alla rettifica dell'IVA detratta sulla componente immobiliare nel periodo decennale di sorveglianza;
- per euro 130.019 all'IVA relativa all'assegnazione al socio degli impianti connessi al centro sportivo e alle farmacie.

La voce *altre spese diverse* si riferisce per euro 5.800 ai compensi da corrispondere per la certificazione energetica degli immobili e per i restanti euro 10.000 alle eventuali spese di chiusura della società (notaio, imposte di registro ed ipocatastali, diritti camerali, etc.) non stimabili alla data odierna.

Debiti

La composizione dei **debiti finanziari** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
finanziamento soci entro 12	17.893	6.170	11.723	190,00%
finanziamenti fruttiferi	17.893	6.170	11.723	190,00%
debiti vs. altri finanziatori entro 12	-	11.723	(11.723)	-100,00%
finanziamenti fruttiferi da terzi	-	11.723	(11.723)	-100,00%
	17.893	**17.893**	-	

La voce *finanziamenti fruttiferi da terzi* si riferisce ai finanziamenti accesi dal Comune per la realizzazione del Centro Sportivo e che sono stati trasferiti con l'atto di scissione con il quale è stata costituita la Società.

La composizione dei **debiti verso fornitori** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
debiti vs. fornitori entro 12	-	349.405	(349.405)	-100,00%
fornitori italia fatture da ricevere	-	77.726	(77.726)	-100,00%
fornitori italia fatture ricevute	-	271.679	(271.679)	-100,00%
debiti vs. controllanti entro 12	5.466	13.020	(7.554)	-58,02%
debiti commerciali	5.466	13.020	(7.554)	-58,02%
Totale	**5.466**	**362.425**	**(356.959)**	**-98,49%**

La composizione degli **altri debiti** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
debiti tributari entro 12	196.323	173.167	23.156	13,37%
erario c/ires	160.970	164.421	(3.451)	-2,10%
IMU da versare	27.050	-	27.050	n.d.
erario c/irap	7.388	7.388		
ritenute da versare	915	1.358	(443)	-32,62%
istituti di previdenza entro 12	19	594	(575)	-96,80%
inail	19		19	n.d.
inps	-	594	(594)	-100,00%
debiti diversi entro 12	-	1.899	(1.899)	-100,00%
debiti diversi	-	1.344	(1.344)	-100,00%
altri debiti v. clienti	-	555	(555)	-100,00%
Totale	**196.342**	**175.660**	**20.682**	**11,77%**

Si segnala che al 10 maggio 2015 non sono in essere debiti esigibili oltre 5 anni.

Conto Economico

Valore della produzione

La composizione dei **ricavi** e delle **altre voci** del valore della produzione è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
ricavi da vendite e prestazioni	4.848	374.685	(369.837)	-98,71%
locazioni attive	4.848	374.685	(369.837)	-98,71%
ricavi e proventi diversi	2.183	1.500	683	45,53%
sopravvenienze attive ordinarie	2.183	-	2.183	n.d.
addebiti vari	-	1.500	(1.500)	-100,00%
Totale	**7.031**	**376.185**	**(369.154)**	**-98,13%**

La società ha rapporti contrattuali con AEB S.p.A., con il comune di Seregno e con altri soggetti privati con i quali ha sottoscritto dei contratti di uso/locazione dei propri immobili e rami d'azienda affidati dal comune di Seregno.

Per quanto riguarda la gestione del centro sportivo, si segnala come, ai sensi del D.L. 150/2013 il contratto di gestione del Centro Sportivo stipulato tra AMSP Gestioni S.r.l. S.U. in liquidazione ed AEB S.p.A. è decaduto ex lege in via anticipata con decorrenza dal 31 dicembre 2014 in quanto non conforme alla normativa in materia di affidamento dei servizi pubblici locali attraverso procedura ad evidenza pubblica.
A causa delle complesse e lunghe modalità di indizione della gara per l'individuazione del nuovo gestore e considerate le imminenti elezioni amministrative previste per la fine del mese di maggio 2015, l'assemblea dei soci, preso atto della comunicazione di AEB S.p.A con la quale la stessa ha dato disponibilità a garantire il servizio pubblico nelle more della celebrazione della gara per l'affidamento della gestione, ha deliberato di autorizzare la gestione del Centro Sportivo Cav. U. Trabattoni di Seregno per l'anno 2015 a favore della società AEB S.p.A. senza il pagamento a carico della stessa di alcun canone di gestione, rimanendo tuttavia a carico della stessa AEB S.p.A ogni spesa utile e necessaria per l'espletamento della gestione ordinaria nel corso del corrente anno, nessuna esclusa

La **ripartizione geografica** dei ricavi, dei crediti e dei debiti operativi non è significativa in quanto l'attività aziendale si rivolge esclusivamente al mercato domestico.

Costi della produzione

La composizione dei **costi operativi esterni** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
costi per servizi	21.894	55.794	(33.900)	-60,76%
onorari e consulenze	13.553	23.996	(10.443)	-43,52%
compensi organi sociali	7.371	17.584	(10.213)	-58,08%
spese bancarie	895	2.153	(1.258)	-58,43%
postali, telegrafiche e telefoniche	50	61	(11)	-18,03%
servizi generali diversi	25	7.821	(7.796)	-99,68%
spese gestione edifici	-	2.639	(2.639)	-100,00%
assicurazioni	-	1.540	(1.540)	-100,00%
godimento beni di terzi	417	1.000	(583)	-58,30%
affitti passivi	417	1.000	(583)	-58,30%
Totale	**22.311**	**56.794**	**(34.483)**	**-60,72%**

Si specifica che i compensi spettanti all'**amministratore unico** ammontano cumulativamente a 5 mila euro circa mentre i compensi spettanti al **sindaco unico** ammontano cumulativamente a 2 mila euro circa.

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore liquidatore o del sindaco unico.

Gli **ammortamenti** e le **svalutazioni**, già esposti in precedenza, sono ricapitolati di seguito.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
ammortamento immob. immateriali	-	906	(906)	-100,00%
impianto e ampliamento	-	906	(906)	-100,00%
ammortamento immob. materiali	-	86.272	(86.272)	-100,00%
impianti e macchinario	-	10.729	(10.729)	-100,00%
terreni e fabbricati	-	75.543	(75.543)	-100,00%
Totale	**-**	**87.178**	**(87.178)**	**-100,00%**

La composizione degli **oneri diversi di gestione** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
oneri diversi di gestione	28.561	76.488	(47.927)	-62,66%
imposta municipale propria	27.050	70.194	(43.144)	-61,46%
sopravvenienze ordinarie	978	4.268	(3.290)	-77,09%
imposte e tasse diverse	526	1.736	(1.210)	-69,70%
oneri diversi di gestione	7	290	(283)	-97,59%
Totale	**28.561**	**76.488**	**(47.927)**	**-62,66%**

Proventi e oneri finanziari

La composizione dei **proventi finanziari diversi** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
prov. finanziari diversi da terzi	379	2.462	(2.083)	-84,61%
interessi attivi su c/c	379	2.462	(2.083)	-84,61%
Totale	379	2.462	(2.083)	-84,61%

La composizione degli **oneri finanziari** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
oneri finanziari da terzi	-	1.398	(1.398)	-100,00%
interessi passivi su mutui	-	1.398	(1.398)	-100,00%
Totale	-	1.398	(1.398)	-100,00%

Proventi e oneri straordinari

La composizione dei **proventi e degli oneri straordinari** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
plusvalenze da alienazione	-	100.000	(100.000)	-100,00%
plusvalenze straordinarie	-	100.000	(100.000)	-100,00%
proventi straordinari diversi	50.871	263.213	(212.342)	-80,67%
sopravvenienze attive scioglimento/utilizzo fondo oneri liquidazione	50.871	263.213	(212.342)	-80,67%
oneri straordinari diversi	(10.763)	(239.313)	228.550	-95,50%
sopravvenienze passive scioglimento/utilizzo fondo oneri liquidazione	(10.763)	(239.313)	228.550	-95,50%
Totale	40.108	123.900	(83.792)	-67,63%

Imposte sul reddito

La composizione della voce **imposte sul reddito** è esposta nella seguente tabella.

	10/05/2015	31/12/2014	variaz. assoluta	variaz. perc.
imposte sul reddito	(3.353)	174.755	(178.108)	-101,92%
irap dell'esercizio	-	9.198	(9.198)	-100,00%
ires dell'esercizio	(3.353)	165.557	(168.910)	-102,03%
Totale	(3.353)	174.755	(178.108)	-101,92%

Ai sensi dell'articolo 182 del Tuir, essendosi la procedura di liquidazione conclusa entro il limite del quinquennio, si è provveduto al conguaglio dell'imposta in base al bilancio finale, da cui è derivato un debito lordo per Ires pari ad euro 162.204.

Altre informazioni

In conclusione si segnala che

1) non esistono patrimoni destinati a specifici affari né sono stati contratti finanziamenti destinati a specifici affari;

2) la società al 10 maggio 2015 non disponeva di alcun dipendente;
3) nel corso dell'esercizio non sono state realizzate operazioni rilevanti con parti correlate che non siano state concluse a normali condizioni di mercato;
4) il capitale sociale, pari a euro 7 milioni, è detenuto per il 100% dal comune di Seregno. Nel corso dell'esercizio non è stato deliberato alcun aumento di capitale;
5) non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale rilevanti ai fini della comprensione del bilancio ed i cui rischi e benefici siano significativi a tal fine.

Dati di sintesi

Nella tabella seguente vengono riportati i dati di sintesi di conto economico relativi al risultato dell'intero periodo di liquidazione.

CONTO ECONOMICO RIEPILOGATIVO DELLE LIQUIDAZIONE			13/05/2014 - 31/12/2014	01/01/2015 - 10/05/2015	13/05/2014 - 10/05/2015
A)		Valore della produzione	237.654	7.031	244.685
	1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	236.154	4.848	241.002
	5)	Altri ricavi e proventi	1.500	2.183	3.683
		Ricavi e proventi diversi	*1.500*	*2.183*	*3.683*
B)		Costi della produzione	(88.919)	(50.872)	(139.791)
	7)	Per servizi	(40.922)	(21.894)	(62.816)
	8)	Per godimento di beni di terzi	(638)	(417)	(1.055)
	14)	Oneri diversi di gestione	(47.359)	(28.561)	(75.920)
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)			**148.735**	**(43.841)**	**104.894**
C)		Proventi e oneri finanziari	834	379	1.213
	16)	Altri proventi finanziari	1.658	379	2.037
		d) proventi diversi dai precedenti	1.658	379	2.037
		da altre imprese	*1.658*	*379*	*2.037*
	17)	Interessi e altri oneri finanziari	(824)		(824)
		da altre imprese	(824)		(824)
E)		Proventi e oneri straordinari	123.899	40.109	164.008
	20)	Proventi straordinari	363.213	50.871	414.084
		plusvalenze da alienazione	100.000		100.000
		proventi straordinari diversi	263.213	50.871	314.084
	21)	Oneri straordinari	(239.314)	(10.762)	(250.076)
		oneri straordinari diversi	(239.314)	(10.762)	(250.076)
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)			**273.468**	**(3.353)**	**270.115**
	22)	**Imposte sul reddito di competenza**	(173.468)	3.353	(170.115)
23)		**Utile (perdita) dell'esercizio**	**100.000**		**100.000**

Piano di riparto

La situazione finale può essere sintetizzata come segue.

	Situazione pre compensazioni	Compensazioni	Situazione finale
Disponibilità liquide	1.404.282		1.404.282
Conto corrente bancario	1.404.282		**1.404.282**
Crediti da incassare	82.421	(82.421)	
Crediti verso il socio	7.554	(7.554)	
Credito IVA	74.867	(74.867)	
Immobilizzazioni materiali	6.441.045		6.441.045
Centro sportivo	6.314.990		**6.314.990**
Fabbricati farmacie	126.055		**126.055**
TOTALE ATTIVO	7.927.748	(82.421)	7.845.327
Passività da estinguere	428.961	(82.421)	346.540
F.do oneri di liquidazione (rettifica IVA)	63.441		**63.441**
F.do oneri di liquidazione (IVA assegnazione)	130.019	(74.867)	**55.152**
F.do oneri di liquidazione (spese di chiusura)	15.800		**15.800**
Debiti verso il socio	23.359	(7.554)	**15.805**
Debito per IRES	160.970		**160.970**
Debito per IRAP	7.388		**7.388**
Debito per IMU	27.050		**27.050**
Debito per ritenute da versare	915		**915**
Debito per INAIL	19		**19**
TOTALE PASSIVO	428.961	(82.421)	346.540
PATRIMONIO NETTO FINALE	7.498.787		7.498.787

Il piano di riparto prevede pertanto:

A. la compensazione delle partite residue verso il socio;
B. la compensazione dei crediti e debiti IVA;
C. l'estinzione delle passività residue per euro 346.540 (di cui verso il socio per euro 15.805) mediante utilizzo delle liquidità disponibili per pari importo che il Liquidatore trattiene a tale scopo;
D. l'assegnazione al socio degli immobili e degli impianti di proprietà per un importo pari ad euro 6.441.045 (da prelevarsi dal capital sociale);
E. la distribuzione immediata al socio unico di parte della liquidità pari ad euro 900.000, di cui:
   - capitale sociale euro 558.955;
   - riserva legale euro 16.081;
   - utili portati a nuovo euro 85.815;
   - riserva arrotondamento euro 1;
   - riserva rettifica liquidazione euro 239.148.
F. la distribuzione al socio della liquidità residua pari ad euro 157.742 una volta spirati i termini per gli accertamenti fiscali (da prelevarsi dalla riserva rettifica liquidazione).

Proposte all'assemblea

In conclusione si propone

1. di approvare il bilancio finale di liquidazione al 10 maggio 2015;
2. di approvare il piano di riparto così come presentato;
3. di autorizzare il liquidatore Sergio Biffi a trattenere l'importo di euro 346.540 al fine di estinguere le passività elencate nella situazione finale, autorizzandolo nello specifico a versare, entro i termini di legge e con mod. F24, i debiti fiscali e previdenziali relativi ad:
    a. IRES per euro 160.970;
    b. IRAP per euro 7.388;
    c. IVA derivante dalla rettifica della detrazione per euro 63.441;
    d. IVA derivante dall'assegnazione per euro 55.152;
    e. IMU per euro 27.050;
    f. ritenute d'acconto a professionisti per euro 915;
    g. INAIL per euro 19

    utilizzando in compensazione, ove possibile, gli eventuali crediti fiscali risultanti dal bilancio in approvazione.
4. di autorizzare il liquidatore, ai fini della presente liquidazione, ad eleggere il proprio domicilio e, conseguentemente, quello della società, presso lo studio associato THESEUS DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI, con sede in Via San Vittore 45, 20123, Milano (MI);
5. di autorizzare il liquidatore ad incassare eventuali ulteriori attività che avessero a verificarsi; restando inteso che, trascorsi i termini per gli accertamenti fiscali, l'eventuale residuo verrà distribuito ai soci;
6. di autorizzare il liquidatore ad operare sul conto corrente della società, ovvero di trasferire le somme residue su di un conto personale vincolato fino a che non siano trascorsi i termini per gli accertamenti fiscali;
7. di autorizzare il liquidatore a provvedere a tutte le operazioni di chiusura della società inclusa la richiesta di cancellazione dal registro delle imprese.

Seregno, 11 maggio 2015
Il liquidatore
(dott. Sergio Biffi)

ALLEGATO

A.M.S.P. GESTIONI S.R.L. A SOCIO UNICO IN LIQUIDAZIONE
Sede in Seregno - Via Fratelli Bandiera 26
Capitale Sociale euro 7.000.000

PROSPETTO DEI MOVIMENTI DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	1/01/2012	sistemazione perdita	distribuzione riserve	risultato esercizio	31/12/2013	sistemazione perdita	rettifiche di liquidazione	acconti soci	risultato esercizio	31/12/2014	destinazione risultato	rettifiche di liquidazione	risultato esercizio	10/05/2015
capitale sociale	7.000.000				7.000.000					7.000.000				7.000.000
riserva legale	14.242	1.839			16.081					16.081				16.081
riserve statutarie	3.062		(3.062)											
riserva straordinaria	137.529		(137.529)											
riserva rettifiche di liquidazione							538.905			538.905		(42.015)		496.890
acconti ai soci								(100.000)		(100.000)				(100.000)
riserva trasformazione d.lgs. 267/2000	53.003		(53.003)											
riserva arrotondamento euro					3					3	(1)	(1)		1
utili (perdite) a nuovo						(20.118)				(20.118)	105.934			85.815
utile (perdita) dell'esercizio	(1.839)	1.839		(20.118)	(20.118)	20.118			105.933	105.933	(105.933)			
TOTALE	7.205.997	3.678	(193.594)	(20.118)	6.995.966		538.905	(100.000)	105.933	7.540.804		(42.016)		7.498.787

A.M.S.P. GESTIONI SRL A SOCIO UNICO IN LIQUIDAZIONE
Sede legale: via F.lli Bandiera,26 20831 Seregno (MB)
Capitale Sociale: 7.000.000,00
C.F. e P.Iva e Registro imprese di Monza e Brianza n. 03766630960

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

Al Socio Unico
della società A.M.S.P. Gestioni srl a socio unico in liquidazione

Premesso che:
-ai sensi dell'art. 2487, comma 1 c.c. in data 13 aprile 2014, l'assemblea dei soci ha deliberato lo stato di liquidazione della società, nominando il liquidatore nella persona del dott. Sergio Biffi e prevedendo i relativi criteri di svolgimento della liquidazione nonché i poteri del liquidatore;
il sottoscritto organo di controllo ha prodotto la relazione ai sensi dell'art. 2429 c.c. al bilancio iniziale di liquidazione in data 9 aprile e relativo all'esercizio dal 1 gennaio 2014 al 31 dicembre 2014. In tale relazione si è attestato il rispetto da parte del liquidatore dei principi di corretta amministrazione e la compatibilità e la coerenza degli stessi con la natura, le finalità e lo stato di liquidazione. E' stato altresì positivamente riscontrato il rispetto delle posizioni di legge circa le variazioni dei criteri di valutazione adottati.
-Ai sensi dell'art. 2492, comma 1 c.c. in data 4 maggio 2015 il liquidatore ha predisposto il bilancio finale di liquidazione, comunicato all'organo di controllo nel medesimo giorno.

Ciò premesso, è intenzione dell'organo di controllo sottoporre all'attenzione del socio unico la relazione di accompagnamento del bilancio finale di liquidazione della società, come previsto dall'art. 2492 comma 2 c.c..

A tal fine, dall'esame della complessiva documentazione prodotta dal liquidatore, l'organo di controllo osserva quanto segue:

a) Il liquidatore ha esercitato il proprio incarico nella prospettiva di liquidazione dell'attività di impresa, nel rispetto dei criteri e dei poteri previsti dalla legge e dall'assemblea in sede di conferimento dell'incarico.
b) Il bilancio finale di liquidazione si articola in due parti: il bilancio finale in senso stretto e il piano di riparto.
c) Il bilancio finale di liquidazione è stato predisposto sulla base delle norme civilistiche che disciplinano la formazione del bilancio di esercizio in fase di liquidazione; esso è altresì informato ai principi fiscali e contabili applicabili nell'esercizio di liquidazione finale.

In particolare, per le attività esposte nel bilancio finale di liquidazione è stato correttamente utilizzato il criterio del valore di stralcio, e quindi:

- per i beni da assegnare ai soci, il valore corrente di mercato secondo perizie;
- per i crediti il valore di realizzo.

Per le passività, valutate al valore nominale è stata prevista una somma vincolata all'estinzione delle stesse.

Il conto economico finale è stato correttamente riferito solo all'intervallo intercorrente tra la data di chiusura del primo bilancio di liquidazione e la data di completamento delle attività liquidatorie.

Il liquidatore ha altresì presentato un conto economico riassuntivo, che copre l'intero periodo annuale della liquidazione. In una prospettiva di maggiore trasparenza, esso assume la funzione di rendiconto dell'operato del liquidatore circa lo svolgimento complessivo dell'attività di realizzo dei beni.

Il bilancio finale comprende la nota integrativa che contiene:

- notizie inerenti l'attività liquidatoria relativamente alla frazione di esercizio intercorrente tra la data di chiusura del primo bilancio di liquidazione e la data di chiusura della liquidazione;
- dettagli sugli elementi attivi e passivi non ancora realizzati o estinti presenti nello stato patrimoniale di liquidazione;
- il piano di riparto che evidenzia l'attivo netto residuo spettante al socio unico.

d) Si da atto che la ripartizione dell'attivo avverrà esclusivamente nei confronti del socio Unico.

Da quanto rilevato emerge che il liquidatore ha svolto la sua attività nel rispetto della legge, nel rispetto dei principi di corretta amministrazione e delle regole imposte dalla procedura di liquidazione.

Seregno, 5 maggio 2015

L' Organo di Controllo

Dr.ssa Francesca Giovanna Mascheroni