



PROVINCIA DI MODENA
VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI
SRL A SOCIO UNICO in liquidazione

BILANCIO FINALE DI
LIQUIDAZIONE
(dal 02/01/2014 al 31/08/2014)

Forma abbreviata

CARICHE SOCIALI

ORGANO AMMINISTRATIVO

Liquidatore

RENZO MEDICI

INDICE

SCHEMI DI BILANCIO

ATTIVO	3
PASSIVO	4
CONTO ECONOMICO	5

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE LIQUIDATORIA	6
FORMA DEL BILANCIO	6
CRITERI DI VALUTAZIONE	7
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO	7
* Variazioni intervenute nelle voci del Patrimonio Netto e del Passivo	7
COMPENSI SPETTANTI AL LIQUIDATORE	8
INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE	8
APPENDICE NOTA INTEGRATIVA	9
PIANO DI RIPARTO	11

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:	31.08.2014	31.12.2013
CREDITI VERSO SOCI PER		
A) VERSAMENTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali:		
1) Immobilizzazioni immateriali lorde	0	35.299
2) Fondi ammortamento	0	-35.299
3) Fondi svalutazione	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali nette	0	0
II Immobilizzazioni materiali		
1) Immobilizzazioni materiali lorde	0	1.400.000
2) Fondi ammortamento	0	-112.280
3) Fondi svalutazione	0	0
Totale immobilizzazioni materiali nette	0	1.287.720
III Immobilizzazioni finanziarie	0	6.677.870
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	6.677.870
TOTALE (B)	0	7.965.590
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
II Crediti		
1) Esigibili entro i 12 mesi	54.978	46.235
2) Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
Totale Crediti	54.978	46.235
Attività finanziarie che non costituiscono		
III immobilizzazioni	0	0
IV Disponibilità liquide	0	75.460
TOTALE (C)	54.978	121.695
D) RATEI E RISCONTI	0	2
TOTALE (D)	0	2
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	54.978	8.087.287

<u>PASSIVO:</u>	<u>31.08.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I Capitale	100.000	100.000
IV Riserva legale	20.000	20.000
VII Altre riserve distintamente indicate		
Riserva Straordinaria	5.123.758	5.123.760
Riserva da conferimento	1.310.000	1.310.000
Acconti su liquidazione	- 8.027.697	0
Rettifiche di liquidazione	-9.520	0
VIII Utili (Perdite) portate a nuovo	1.526.876	984.882
IX Utile (Perdita) dell'esercizio	<u>-5.940</u>	<u>541.994</u>
TOTALE (A)	37.477	8.080.636
B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>	0	0
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	0	0
D) <u>DEBITI:</u>		
1) Esigibili entro i 12 mesi	17.501	6.651
2) Esigibili oltre i 12 mesi		
TOTALE (D)	17.501	6.651
E) <u>RATEI E RISCONTI</u>	0	0
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.978	8.087.287

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

			15.00
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	5.000		0
Utilizzo del Fondo per costi e oneri di liquidazione per i proventi già iscritti nel Fondo	-5.000	0	
TOTALE (A)	0		15.000

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

7) SERVIZI	18.956		14.633
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0		35.060
a) amm.ti immobilizzazioni immateriali	0	7.060	
b) amm.ti immobilizzazioni materiali	0	28.000	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.516		2.960
Utilizzo del Fondo per costi e oneri di liquidazione per i costi già iscritti nel Fondo	-14.526		
TOTALE (B)	5.946		52.653

**DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO
DELLA PRODUZIONE (A-B)****-5.946 -37.653**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0		579.614
Dividendi da altre imprese	0	579.614	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	6		33
d) proventi finanziari diversi da: altre imprese	6	33	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	6		579.647

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'
FINANZIARIE

18) RIVALUTAZIONI	0		0
19) SVALUTAZIONI	0		0
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0		0

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20) PROVENTI	0		0
Sopravvenienze attive	0	0	
21) ONERI	0		0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0		0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)**-5.940 541.994**

22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	0		0
a) Imposte d'esercizio correnti	0	0	
b) Imposte d'esercizio differite	0		

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**-5.940 541.994**

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE LIQUIDATORIA

La società è stata posta in liquidazione dall'assemblea dei soci in data 20 dicembre 2013, con atto a ministero Notaio Chiara Malaguti, e la delibera assembleare è stata iscritta presso il Registro delle Imprese di Modena in data 2 gennaio 2014.

Il presente bilancio finale di liquidazione coincide con il primo bilancio annuale di liquidazione, in quanto le attività liquidatorie sono state concluse in tempi estremamente ristretti. La presenza di un unico socio e la sua disponibilità ad acquistare i beni precedentemente conferiti ovvero alienati alla società ha semplificato notevolmente l'attività liquidatoria, infatti i principali asset della società (n. 12.482 azioni della società AUTOBRENNERO SpA e la dorsale del gas ubicata nell'appennino modenese) sono stati assegnati al socio unico alle medesime condizioni economiche alle quali negli anni precedenti quest'ultimo li aveva trasferiti alla società.

Dal bilancio finale di liquidazione risultano alcuni crediti residui – verso l'Erario ed HERA SpA - ed un debito - verso il consulente che ha svolto le attività di natura civilistica e fiscale conseguenti la liquidazione -, i quali con il piano di riparto vengono rispettivamente assegnati e accollato al socio unico Provincia di Modena affinché provveda rispettivamente al loro incasso e al pagamento.

FORMA DEL BILANCIO

Le voci che compaiono nel Bilancio sono state valutate seguendo i criteri fissati dal Codice Civile ed i principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità con particolare riguardo all'OIC n. 5. Pertanto, tutte le poste corrispondono ai valori desunti dalla contabilità, e l'esposizione delle voci segue lo schema indicato dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425 rispettivamente per lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, anche alla luce degli artt. 2424 bis e 2425 bis.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I crediti sono stati valutati sulla base del presumibile valore di realizzo, che coincide con il loro valore nominale, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale, che coincide con quello di estinzione.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

I crediti iscritti alla voce CII) del bilancio finale di liquidazione e che saranno ceduti al socio unico, con il prospetto di riparto in calce al presente bilancio, risultano essere i seguenti:

Crediti v/ HERA SpA	€ 51.850,00
Erario c/IVA	€ 2.974,40
Erario c/ritenute su redditi di lav. Autonomo versate in eccesso	€ 146,01
Erario c/ritenute su interessi attivi	€ 7,89
Totale crediti	€ 54.978,30

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO E DEL PASSIVO

Vengono illustrati di seguito i principali movimenti intervenuti nelle voci del patrimonio netto e del passivo.

A - PATRIMONIO NETTO**A - Patrimonio netto: movimentazioni**

VOCI DEL PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			VALORE FINALE
		DEST RIS PREC	AUMENTI/DIM.	UTILE ES.	
AI – CAPITALE	100.000				100.000
AIV – RISERVA LEGALE	20.000				20.000
AVII – RISERVA CONFERIMENTO	6.433.760		-2		6.433.758
AVII – ACCONTI SU LIQUIDAZIONE			-8.027.697		-8.027.697
AVII – RETTIFICHE DI LIQUIDAZIONE			-9.520		-9.520
AVIII – RISERVA UTILI A NUOVO	1.526.876		0		1.526.876
AIX – UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	0		0	-5.940	-5.940
TOTALE	8.080.636	0	-8.037.218	-5.940	37.477

Come riepilogato nel prospetto che precede, le movimentazioni del Patrimonio Netto avvenute sono state determinate dalle rettifiche di liquidazione e dall'assegnazione di beni al socio unico.

Art. 2427 C.C. n. 7-bis) Origine e natura delle voci di Patrimonio netto

NATURA/DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	UTILIZZI 3 ANNI PRECEDENTI	
				COP. PERDITE	ALTRE RAGIONI
AI – CAPITALE					
- VERS IN DENARO E NATURA	100.000		100.000		
AIV – RISERVA LEGALE	20.000	A, B, C	20.000		
AVII – RISERVA CONFERIMENTO	1.310.000	A, B, C	1.310.000		
AVII – RISERVA DI CAPITALE	5.123.758	A, B, C	5.117.818	5.940	
AVIII – RISERVA UTILI A NUOVO	1.526.876	A, B, C	1.526.876		
AVII – ACCONTI SU LIQUIDAZIONE	-8.027.697		-8.027.697		
AVII – RETTIFICHE DI LIQUIDAZIONE	-9.520		-9.520		
PERDITA DEL PERIODO	-5.940		0		
TOTALE	37.477		37.477		

Legenda: A) per aumento di capitale; B) per copertura perdite; C) per distribuzione ai soci.

COMPENSI SPETTANTI AL LIQUIDATORE

Si precisa che non è stato deliberato alcun compenso a favore del liquidatore.

INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE

Composizione Patrimonio Netto

Il Capitale Sociale è pari a € 100.000 e risulta interamente formato da capitale sottoscritto a pagamento. Le altre voci del Patrimonio Netto sono formate come segue:

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci (riserve ex art. 47 c. 5 T.U.): Si tratta della Riserva da conferimento definita in sede di aumento di Capitale Sociale mediante conferimenti in natura (€1.300.000) e della Riserva Straordinaria iscritta a seguito della rinuncia al credito da parte del socio unico (€5.123.759).

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei soci: Si tratta della Riserva legale (€ 20.000) e della Riserva Utili a nuovo (€ 1.526.876) costituite tramite accantonamento di utili.

Essendo il socio unico un ente locale territoriale, nessuna tassazione è dovuta sulle Riserve di utili assegnate al socio ai sensi dell'art. 74 del TUIR.

APPENDICE NOTA INTEGRATIVA

A – RAGGRUPPAMENTO DI VOCI

La società non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'articolo 2423-ter del C.C. Per agevolare la lettura del bilancio le voci prive di consistenza sono state omesse dagli schemi.

B – COMPARAZIONE DELLE VOCI

Ai sensi dell'articolo 2423-ter del Codice Civile si precisa che tutte le voci di bilancio sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

C – ELEMENTI APPARTENENTI A PIÙ VOCI

Non esistono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

D – INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Non sono stati iscritti proventi da partecipazioni diversi dai dividendi e la società non ha emesso obbligazioni o altri strumenti finanziari.

Alla data di approvazione del bilancio, non risultavano effettuati finanziamenti dai soci alla società e si precisa che la società non ha costituito patrimoni né contratto finanziamenti destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-bis del C.C..

Per quanto riguarda le informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie specificamente indicate dal comma 1 punto 2 dell'art. 2427-bis, si precisa che non vengono date in quanto la società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari per i quali sia necessario procedere con alcuna indicazione.

Infine, non viene redatto il prospetto richiesto dall'articolo 2497-bis, comma 4, del C.C. in quanto il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento essendo un ente pubblico territoriale risulta obbligato alla tenuta della contabilità finanziaria e non di quella economica, pertanto, i dati eventualmente riportabili non sarebbero significativi.

E – RIVALUTAZIONE MONETARIE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 Marzo 1983, n. 72 così come richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria, né si è derogato ai criteri legali di valutazione.

F – SITUAZIONE E MOVIMENTAZIONE DELLE AZIONI PROPRIE

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2435-bis, comma 6° del C.C., si precisa che la società non detiene, né direttamente, né per interposta persona o società, azioni proprie e neppure azioni di società controllanti e che la società non ha effettuato operazioni di compravendita su tali azioni.

G – RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

In ossequio a quanto previsto dall'art. 2427 n. 22-bis del CC, si precisa che la società non ha in essere con il socio unico alcun contratto.

PIANO DI RIPARTO

Il sottoscritto Liquidatore evidenzia che, a seguito delle operazioni di liquidazione, il Capitale Netto di Liquidazione risulta pari ad € 37.477,80 e che i crediti risultanti nell'attivo di Stato Patrimoniale, costituiti da Crediti verso l'Erario per IVA, Ires ed altre ritenute, saranno chiesti a rimborso tramite apposite dichiarazioni fiscali da presentare nei prossimi mesi. Le somme che l'Erario rimborserà spetteranno integralmente al socio unico Provincia di Modena, il quale si è assunto l'onere di saldare i residui creditori della società.

Come già anticipato, infatti, i crediti ed il debito della società risultanti dal bilancio finale di liquidazione sono rispettivamente ceduti e accollati al socio unico Provincia di Modena, come di seguito specificato:

Crediti ceduti al socio unico Provincia di Modena

Crediti v/ HERA SpA	€ 51.850,00
Erario c/IVA	€ 2.974,40
Erario c/ritenute su redditi di lav. Autonomo versate in eccesso	€ 146,01
Erario c/ritenute su interessi attivi	€ 7,89
Totale crediti	€ 54.978,30

Debito accollato al socio unico Provincia di Modena di € 17.500,50 verso Marco Vaccari.

Modena, lì 31 Agosto 2014

Il liquidatore

Renzo Medici

Allegati

- 1) Bilancio iniziale di liquidazione al 2 gennaio 2014
- 2) Situazione dei conti al 2 gennaio 2014
- 3) rendiconto della gestione degli amministratori al 1 gennaio 2014