

A.O.B. DUE SRL IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA XXV APRILE 18 - 25038 ROVATO (BS)
Codice Fiscale	02944230982
Numero Rea	BS 000000492093
P.I.	02944230982
Capitale Sociale Euro	15.682.526 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Cogeme spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeme spa
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	42.443.146	39.974.541
Totale partecipazioni	42.443.146	39.974.541
Totale immobilizzazioni finanziarie	42.443.146	39.974.541
Totale immobilizzazioni (B)	42.443.146	39.974.541
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.797	1.309
Totale crediti verso clienti	1.797	1.309
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	866	3.199
Totale crediti verso imprese controllate	866	3.199
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	563.205	528.009
Totale crediti verso controllanti	563.205	528.009
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	573	11.847
Totale crediti tributari	573	11.847
5-ter) imposte anticipate	92.550	127.436
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.391	1.390
Totale crediti verso altri	1.391	1.390
Totale crediti	660.382	673.190
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.908.967	2.179.636
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.908.967	2.179.636
IV - Disponibilità liquide		
3) danaro e valori in cassa	574	574
Totale disponibilità liquide	574	574
Totale attivo circolante (C)	2.569.923	2.853.400
D) Ratei e risconti	339	341
Totale attivo	45.013.408	42.828.282
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.682.527	15.682.527
IV - Riserva legale	1.208.427	1.061.168
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	18.026.415	18.026.415
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	4.929.110	2.131.198
Varie altre riserve	(180.000)	0
Totale altre riserve	22.775.525	20.157.613
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.466.696	2.945.171

Totale patrimonio netto	42.133.175	39.846.479
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.836.638	2.889.504
Totale fondi per rischi ed oneri	2.836.638	2.889.504
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	124	130
Totale debiti verso banche	124	130
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.690	70.025
Totale debiti verso fornitori	36.690	70.025
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.365	18.127
Totale debiti verso imprese controllate	5.365	18.127
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	569	5
Totale debiti verso controllanti	569	5
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	105	2.106
Totale debiti tributari	105	2.106
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	261	803
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	261	803
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	481	0
Totale altri debiti	481	0
Totale debiti	43.595	91.196
E) Ratei e risconti	0	1.103
Totale passivo	45.013.408	42.828.282

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.379	3.673
5) altri ricavi e proventi		
altri	106.087	178
Totale altri ricavi e proventi	106.087	178
Totale valore della produzione	107.466	3.851
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	263	731
7) per servizi	85.098	78.899
9) per il personale		
b) oneri sociali	0	276
Totale costi per il personale	0	276
14) oneri diversi di gestione	24.564	13.251
Totale costi della produzione	109.925	93.157
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.459)	(89.306)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	20	17
altri	286	48.155
Totale proventi diversi dai precedenti	306	48.172
Totale altri proventi finanziari	306	48.172
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	124
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	124
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	306	48.048
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	2.468.605	2.902.114
Totale rivalutazioni	2.468.605	2.902.114
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	2.468.605	2.902.114
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.466.452	2.860.856
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(35.130)	(84.315)
imposte differite e anticipate	34.886	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(244)	(84.315)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.466.696	2.945.171

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.466.696	2.945.171
Imposte sul reddito	(244)	(84.315)
Interessi passivi/(attivi)	(306)	(48.048)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.466.146	2.812.808
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2.648.605)	(2.902.114)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(2.648.605)	(2.902.114)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(182.459)	(89.306)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(488)	676.194
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(33.335)	8.054
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2	(67)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.103)	1.103
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.037	9.394
Totale variazioni del capitale circolante netto	(33.887)	694.678
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(216.346)	605.372
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	306	48.048
(Imposte sul reddito pagate)	(1.757)	-
(Utilizzo dei fondi)	(52.866)	-
Totale altre rettifiche	(54.317)	48.048
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(270.663)	653.420
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(650.512)
Disinvestimenti	270.669	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	270.669	(650.512)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(4.780)
Accensione finanziamenti	(6)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(6)	(4.780)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-	(1.872)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	-	1.872
Danaro e valori in cassa	574	574
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	574	2.446
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	574	574
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	574	574

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa e criteri di formazione (art. 2423 C.c.)

Signori Soci,

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 che sottoponiamo alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.466.696.

La Nostra società, con deliberazione dell'Assemblea dei soci tenutasi in data 08/02/2019 a rogito Notaio Gabriele Bezzi, repertorio n. 4334 e raccolta n. 2402, è stata posta in liquidazione. L'iscrizione della delibera presso il Registro delle Imprese di Brescia e la conseguente decorrenza degli effetti della liquidazione, è avvenuta in data 22/02/2019.

Ai sensi dell'art. 2490 comma 4 del C.C. al presente bilancio è allegata la Situazione dei conti al 22/02/2019 ed il Rendiconto sulla Gestione previsti dall'art. 2487 bis del C.C..

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, ai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed ai documenti emessi direttamente dall'O.I.C., compatibilmente con la natura, le finalità e lo stato della liquidazione, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

In particolare, con riferimento al disposto del Codice Civile, nella redazione del bilancio non si è tenuto conto del postulato della "continuità aziendale" in quanto a seguito della deliberata liquidazione la stessa è venuta meno, pertanto nella redazione del primo bilancio intermedio di liquidazione non vengono utilizzati criteri di funzionamento ma di liquidazione, ovvero:

- I) le attività sono valutate al probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve;
- II) le passività sono valutate al valore di estinzione, rappresentato dall'ammontare che si dovrà pagare per estinguerle e tenuto conto anche degli interessi, in accordo con quanto previsto dall'OIC 5.

La rilevante voce dell'attivo relativo al valore della partecipazione in Acque Bresciane S.r.l. valutata con il metodo del patrimonio netto, verrà assegnata ai soci secondo il piano di riparto.

Relativamente alle incertezze correlate a tale attività, si specifica che alla data di riferimento del bilancio non sono del tutto esaurite le garanzie che sono state concesse a beneficio della controllata Acque Bresciane in base agli accordi concordati anche con gli altri soci che hanno partecipato all'operazione e per cui è iscritto in bilancio un fondo rischi e oneri pari a 2.744 mila euro al 31 dicembre 2019. Non sono emerse, fin ad ora, insussistenze del patrimonio di conferimento ulteriori non già iscritte negli oneri della società conferente.

I crediti verso controllante originatesi in base al funzionamento del sistema centralizzato di tesoreria ed ai crediti per la gestione del consolidato fiscale sono considerate esigibili dato il suo standing sulla quota dei soli soci di minoranza presupponendo la compensazione sui rapporti di stretta spettanza della controllante stessa.

Le altre voci hanno carattere residuale.

La rilevazione degli oneri di liquidazione nel Fondo costi e oneri di liquidazione è soggetta ad un naturale rischio di indeterminatezza sia con riferimento all'orizzonte temporale preso a riferimento per la loro stima che per la quantificazione degli stessi. Si è valutato comunque che, date le caratteristiche della società in liquidazione, eventuali difformità rispetto alle assunzioni che sono state acquisite per il calcolo del fondo, non potranno avere carattere di rilevanza.

Il bilancio è redatto in Euro e gli importi sono espressi senza cifre decimali. Per quanto concerne le modalità che sono state eseguite per convertire in unità di Euro i dati contabili espressi in centesimi, si è adottato il criterio dell'arrotondamento. Il risultato algebrico delle differenze emergenti dalla eliminazione dei decimali, ove diverso da zero, è stato imputato, nello stato patrimoniale ad una apposita riserva del patrimonio netto, e nel conto economico fra i componenti straordinari.

In particolare i criteri di formazione risultano adattati a quanto indicato dai principi contabili previsti per i bilanci di liquidazione di cui all'OIC5.

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

Dati sulle azioni di società controllanti possedute

Alla data di chiusura dell'esercizio la Società deteneva partecipazioni in Acque Bresciane srl.

Andamento e prospettive temporali della liquidazione

La liquidazione, che verrà chiusa con pieno soddisfacimento di tutti i creditori, si prevede possa terminare per la fine del 2020.

Non si ritiene che l'emergenza sanitaria, originata dalla pandemia per COVID-19, possa avere effetti significativi sull'attività di liquidazione, infatti la nostra controllata Acque Bresciane srl così valuta la propria continuità:

"Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

I gravi eventi epidemiologici del Covid19 che sono avvenuti nel territorio servito e sull'intero territorio nazionale e che hanno costretto le autorità preposte a limitare fortemente la libera circolazione delle merci ma soprattutto delle persone non hanno avuto effetti, neanche prospettici, sulla società da far ritenere che sia venuta meno la prospettiva della continuità. Al momento dell'approvazione del bilancio gli effetti di lungo periodo sono difficili da stimare ma le garanzie dei ricavi legate al sistema di regolazione uniti alla struttura patrimoniale fanno ritenere che il progetto aziendale continui ad essere sostenibile."

Criteria di valutazione (art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019, considerata la fase liquidatoria, sono i seguenti:

- Partecipazioni: nella classificazione delle partecipazioni, in accordo con OIC 5, viene meno la distinzione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, la classificazione è stata mantenuta solo a scopo pratico secondo l'art. 2424 c.c. e come ammesso da OIC5.
Le partecipazioni in imprese controllate sono state valutate secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c.;
- I crediti sono valutati in bilancio al probabile valore di realizzazione, tenuto conto del fattore temporale, determinato ponderando il rischio di inesigibilità, sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione /origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.
- I debiti sono rilevati secondo il valore di estinzione, che in questo caso coincide con il valore nominale, come previsto dall'OIC5.
I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri, e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.
I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la

compensazione è ammessa, sono iscritti al netto degli acconti, ritenute d'acconto e d'imposta.

- Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale;
- I ratei e risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
- Nella voce Patrimonio Netto vengono rilevate tutte le operazioni di natura patrimoniale effettuate tra la Società e i soggetti che esercitano i loro diritti e doveri in qualità di soci. Nel presente esercizio si è provveduto a contabilizzare ai sensi dell'OIC5 una voce di rettifica del patrimonio netto denominata "Rettifica di liquidazione" a seguito del cambiamento dei principi di redazione del bilancio.
- I fondi per rischi sono iscritti per passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri.
- I fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.
- Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
- Come richiesto dal principio contabile OIC 5, è stato accantonato il Fondo costi ed oneri di liquidazione, corrispondente alla stima dell'ammontare complessivo di tutti i costi che si prevede di sostenere per la durata della liquidazione, al netto dei proventi del periodo di liquidazione. La contropartita di tale fondo è stata appostata alla voce "Rettifiche di liquidazione" imputata al patrimonio netto di liquidazione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria e non risultano iscritti in bilancio beni riscattati in esercizi precedenti che abbiano una residua possibilità di utilizzazione.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti e tenuto conto che l'esercizio è suddiviso fiscalmente in due distinti periodi d'imposta.

Riconoscimento dei costi e dei ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Nelle voci indicate in bilancio non figurano valori espressi originariamente in valuta non appartenente all'area Euro per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone, salvo diversa deliberazione dell'assemblea dei soci, di destinare il risultato d'esercizio di Euro 2.466.696 a riserva legale per € 123.335 e a riserva da rivalutazione delle partecipazioni per € 2.343.361.

Bilancio iniziale di liquidazione

Come previsto al punto 5.2.2. del principio contabile OIC n. 5, di seguito il bilancio iniziale di liquidazione ed il dettaglio dei saldi delle singole voci alle varie date di riferimento della procedura di liquidazione.

Bilancio iniziale di liquidazione:

Descrizione	22/02/2019
ATTIVO	
Immobilizzazioni finanziarie	39.974.541
Crediti entro 12 mesi	680.298
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.161.962
Disponibilità liquide	574
Ratei e risconti attivi	216
Totale Attivo	42.817.591
PASSIVO:	
Patrimonio Netto:	
Capitale sociale	15.682.527
Riserve	21.218.781
Utili portati a nuovo	2.945.171
Rettifiche di liquidazione passive	(180.000)
Riporto perdita al 22/02/2019	(2.459)
Fondo per spese ed oneri	3.069.504
Debiti entro 12 mesi	82.964
Ratei e risconti passivi	1.103
Totale Passivo e patrimonio netto	42.817.591

Dettaglio dei saldi delle singole voci alla varie date:

Descrizione	Bilancio al 31 /12/2018	Rendiconto degli Amministratori al 22 /02/2019	Bilancio iniziale di liquidazione al 22/02/2019	Bilancio intermedio annuale di liquid. al 31/12/2019
Voci bilancio				
Immobilizzazioni finanziarie	39.974.541	39.974.541	39.974.541	42.443.146
Crediti entro 12 mesi	673.190	680.298	680.298	660.382
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	2.179.636	2.161.962	2.161.962	1.908.967
Disponibilità liquide	574	574	574	574
Ratei e risconti attivi	341	216	216	339
Totale attività	42.828.282	42.817.591	42.817.591	45.013.408
Fondo per oneri e spese liquidazione			180.000	92.494
Fondo per rischi e oneri	2.889.504	2.889.504	2.889.504	2.744.144
Debiti entro 12 mesi	91.196	82.964	82.964	43.595
Ratei e risconti passivi	1.103	1.103	1.103	0
Totale passività	2.981.803	2.973.571	3.153.571	2.880.233
Patrimonio netto	39.846.479	39.844.020	39.844.020	42.313.175
Rettifiche di liquidazione			(180.000)	(180.000)
Totale pareggio	42.828.282	42.817.591	42.817.591	45.013.408

Le rettifiche di liquidazione, apportate alla data del 22/02/2019, hanno interessato le seguenti voci di bilancio:

Descrizione Voci di bilancio	Importo della rettifica
Fondo per oneri e spese di liquidazione	180.000
Voce "Rettifiche di liquidazione"	180.000

Descrizione Voci di bilancio	Importo della rettifica
Rettifiche di liquidazione	(180.000)
Voce "Patrimonio netto"	(180.000)

Il contenuto del fondo per oneri e spese di liquidazione è così dettagliato:

Spese di gestione societaria	€ 105.000
Spese per servizi infragruppo e funzionamento	€ 6.000
Spese generali	€ 6.000
Spese gestione chiusura liquidazione	€ 60.000
Spese varie e impreviste	€ 3.000
totale	€ 180.000

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 42.443.146 (39.974.541 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	37.072.427	37.072.427
Rivalutazioni	2.902.114	2.902.114
Valore di bilancio	39.974.541	39.974.541
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	2.468.605	2.468.605
Totale variazioni	2.468.605	2.468.605
Valore di fine esercizio		
Costo	42.443.146	42.443.146
Valore di bilancio	42.443.146	42.443.146

Il valore della partecipazione nella società controllata Acque Bresciane srl si è incrementato per la valutazione a patrimonio netto della stessa.

Di seguito un prospetto di riconciliazione della rivalutazione della partecipata.

VALUTAZIONE A PN ACQUE BRESCIANE PER BILANCIO 2019

PN Acque Bresciane al 31/12/2019	63.117.556
Quota AB pertinenza AOB DUE	49.925.987
Eliminazione plusvalore cespiti conferimento	-7.551.514
PN rettificato del plusvalore	42.374.473
Avviamento riconosciuto da AB	230.344
Ammortamenti cumulati Avviamento	-161.670
PN rettificato dei plusvalori emersi in sede di conferimento	42.443.147
Valore partecipazioni al 31/12/2018	39.974.541
rivalutazione	2.468.606
Valore partecipazione al 31/12/2019 valutata con il metodo PN	42.443.147

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ACQUE BRESCIANE S.R.L.	BRESCIA	03832490985	28.520.874	2.144.057	63.117.556	49.925.986	79,10%	42.443.147
Totale								42.443.147

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 660.382 (673.190 nel precedente esercizio).
La composizione è così rappresentata:

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	1.309	488	1.797	1.797
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	3.199	(2.333)	866	866
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	528.009	35.196	563.205	563.205
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.847	(11.274)	573	573
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	127.436	(34.886)	92.550	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.390	1	1.391	1.391
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	673.190	(12.808)	660.382	567.832

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.797	1.797
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	866	866
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	563.205	563.205
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	573	573
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	92.550	92.550
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.391	1.391
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	660.382	660.382

I crediti per imposte anticipate sono stati iscritti in base alla composizione del fondo rischi ed oneri che sono stati recuperati a tassazione in esercizi precedenti.

La partecipazione della società al consolidato fiscale le permetterà di recuperare la temporanea indeducibilità anche in assenza di imponibili fiscali positivi.

In base a questi presupposti il credito per imposte anticipate continua ad essere iscritto nell'attivo circolante.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.908.967 (2.179.636 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.179.636	(270.669)	1.908.967
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.179.636	(270.669)	1.908.967

Questa voce si riferisce al credito sorto dal rapporto di cash pooling con la controllante disciplinato da un contratto ed avente i requisiti richiesti dall'OIC 14.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 574 (come nel precedente esercizio).

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 339 (€ 341 nel precedente esercizio).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 42.133.175 (39.846.479 nel precedente esercizio).

Il patrimonio netto risulta aumentato per la contabilizzazione dell'utile di esercizio pari a € 2.466.696 al netto delle rettifiche di liquidazione di € 180.000.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	15.682.527	-	-		15.682.527
Riserva legale	1.061.168	147.259	-		1.208.427
Altre riserve					
Riserva straordinaria	18.026.415	-	-		18.026.415
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	2.131.198	2.797.912	-		4.929.110
Varie altre riserve	0	-	180.000		(180.000)
Totale altre riserve	20.157.613	2.797.912	180.000		22.775.525
Utile (perdita) dell'esercizio	2.945.171	(2.945.171)	-	2.466.696	2.466.696
Totale patrimonio netto	39.846.479	-	180.000	2.466.696	42.133.175

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RETTIFICHE DI LIQUIDAZIONE	(180.000)
Totale	(180.000)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.682.527	
Riserva legale	1.208.427	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	18.026.415	A,B
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	4.929.110	D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	(180.000)	
Totale altre riserve	22.775.525	
Totale	39.666.479	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RETTIFICHE DI LIQUIDAZIONE	(180.000)
Totale	(180.000)

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

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nella passività per complessivi € 2.836.638.

Nel dettaglio si tratta di:

- Fondo iscritto a copertura della garanzia concessa a favore di Acque Bresciane S.r.l. del valore del Patrimonio Conferito per € 2.744.144.
L'utilizzo del fondo nell'esercizio per € 145.360 è connesso al pagamento di oneri amministrativi emersi al termine dei relativi procedimenti su fatti di gestione avvenuti prima del conferimento ad Acque Bresciane S.r.l. ancorchè emersi nel corso dell'esercizio in chiusura.
- Accantonamento effettuato in data 23/02/2019 al fondo per costi e oneri di liquidazione per iniziali € 180.000, al 31/12/2019 residuano € 92.494.

Dettaglio utilizzo costi e oneri di liquidazione:

Spese gestione societaria	€ 52.000
Servizi infragruppo e funzionamento	€ 3.100
Spese generali	€ 3.000
Spese gestione chiusura liquidazione	€ 29.406
totale	€ 87.506

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.889.504	2.889.504
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	180.000	180.000
Utilizzo nell'esercizio	232.866	232.866
Totale variazioni	(52.866)	(52.866)
Valore di fine esercizio	2.836.638	2.836.638

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 43.595 (€ 91.196 nel precedente esercizio). Tali debiti si riferiscono a passività sorte nell'esercizio esigibili entro il 2020.

La composizione delle voci e la suddivisione per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	130	(6)	124	124
Debiti verso fornitori	70.025	(33.335)	36.690	36.690
Debiti verso imprese controllate	18.127	(12.762)	5.365	5.365
Debiti verso controllanti	5	564	569	569
Debiti tributari	2.106	(2.001)	105	105
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	803	(542)	261	261
Altri debiti	0	481	481	481
Totale debiti	91.196	(47.601)	43.595	43.595

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	124	124
Debiti verso fornitori	36.690	36.690
Debiti verso imprese controllate	5.365	5.365
Debiti verso imprese controllanti	569	569
Debiti tributari	105	105
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	261	261
Altri debiti	481	481
Debiti	43.595	43.595

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico è relativo all'intero esercizio 2019 che, fiscalmente, è stato suddiviso nel periodo d'imposta 01/01/2019-22/02/2019 e 23/02/2019-31/12/2019.

La perdita del primo periodo è pari ad Euro 2.459, come evidenziato nel rendiconto sulla gestione al 22/02/2019 allegato alla presente, mentre l'utile relativo al secondo periodo è pari ad Euro 2.466.696.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018		Variazioni		
107.466	3.851		103.615		
Descrizione	01/01/2019-22/02/2019	22/02/2019-31/12/2019	Totale 31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	0	1.379	1.379	3.673	(2.294)
Altri ricavi e proventi	18.296	87.791	106.087	178	105.909
Arrotondamenti	0	0	0	0	0
Totale	18.296	89.170	107.466	3.851	103.615

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi.

Gli importi si riferiscono a rifatturazioni verso la controllata Acque Bresciane.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Generali	1.379
Totale	1.379

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.379
Totale	1.379

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018		Variazioni		
109.925	93.157		16.768		
Descrizione	01/01/2019-22/02/2019	22/02/2019-31/12/2019	Totale 31/12/2019	31/12/2018	Variazioni

Materie prime, sussidiarie e merci	0	263	263	731	(468)
Servizi	9.564	75.534	85.098	78.899	6.199
Oneri sociali	0	0	0	276	(276)
Oneri diversi di gestione	11.191	13.373	24.564	13.251	11.313
Arrotondamenti	0				
Totale	20.755	89.170	109.925	93.157	16.768

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni		
	306	48.048	(47.742)		
Descrizione	01/01/2019-22/02/2019	22/02/2019-31/12/2019	Totale 31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	0	306	306	48.172	(47.866)
(Interessi e altri oneri finanziari)	0	0	0	124	124
Totale	0	306	306	48.048	(47.742)

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

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni		
	(244)	(84.315)	84.071		
Imposte	01/01/2019-22/02/2019	22/02/2019-31/12/2019	Totale 31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	0	(35.130)	(35.130)	(84.315)	49.185
IRES	0	(35.175)	(35.175)	(84.315)	49.140
IRAP	0	45	45	0	45
	0	34.886	34.886	0	34.886
Imposte differite:					
IRES	0	34.886	34.886	0	34.886
Totale	0	(244)	(244)	(84.315)	84.071

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Non vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art.2427, comma 1 numero 15 del codice civile in quanto l'azienda alla data del 31/12/2019 non ha personale.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile concernenti gli amministratori e i sindaci:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	9.813	31.332

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi deliberati al revisore legale ovvero alla società di revisione, in riferimento all'intero esercizio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nell'esercizio 2019 Aob2 ha effettuato operazioni con parti correlate:

- Verso la controllante Cogeme s.p.a.
- Verso la controllata Acque Bresciane s.r.l.
- Verso le società controllate dalla controllante.

Tutti i rapporti economici avvengono a valore nominale di mercato e/o full costing e sono normati da contratti di servizio infagrappo.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Debiti commerciali
Cogeme s.p.a.	controllante	30	2.472.142	569
Acque Bresciane s.r.l.	controllata	866		5.365

--	--	--	--	--	--

Parte correlata	Natura del rapporto	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi	Proventi /oneri finanziari	Altri ricavi/ (costi)
Cogeme s.p.a.	controllante		1.233	20	4
Acque Bresciane s.r.l.	controllata	1.809			28

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

La società, pur non essendo operativa, ha sede in un territorio fortemente impattato dall'emergenza epidemiologica di Covid 19 iniziata a febbraio 2020 ed ancora in corso al momento di redazione del bilancio. Data la situazione liquidatoria non ci sono impatti sulle poste di bilancio con eccezione del valore della partecipazione verso controllate.

Si richiama comunque quanto espresso dagli amministratori di Acque Bresciane S.r.l. che, data la struttura societaria e l'operatività del servizio idrico integrato, hanno escluso impatti significativi sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Si rimanda per un maggior dettaglio alle informazioni presenti nella relazione sulla gestione.

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
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	109.561.204	107.975.238
C) Attivo circolante	18.669.981	15.935.359
D) Ratei e risconti attivi	195.858	215.723
Totale attivo	128.427.043	124.126.320
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	76.182.391	73.504.406
Utile (perdita) dell'esercizio	4.093.370	2.827.985
Totale patrimonio netto	84.491.761	80.548.391
B) Fondi per rischi e oneri	15.663.473	17.186.725
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.904	29.750
D) Debiti	27.808.784	25.969.831
E) Ratei e risconti passivi	434.121	391.623
Totale passivo	128.427.043	124.126.320

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	6.761.288	6.385.898
B) Costi della produzione	7.718.355	7.316.772
C) Proventi e oneri finanziari	2.446.054	796.000

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.338.466	2.562.699
Imposte sul reddito dell'esercizio	(265.917)	(400.160)
Utile (perdita) dell'esercizio	4.093.370	2.827.985

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto nell'esercizio alcuna forma di sovvenzione, contributo od altro vantaggio da soggetti pubblici nemmeno sotto forma di agevolazioni e crediti di imposta.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art.2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato di esercizio pari a € 2.466.696 come segue:

- € 123.335 a riserva legale
- € 2.343.361 a riserva da rivalutazione delle partecipazioni.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Rovato, 29 aprile 2020

Il Liquidatore



Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.