

A.O.B. DUE SRL IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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
Forma giuridica	Società a responsabilità 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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	69.783.016	49.198.859
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	69.783.016	49.198.859
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	69.783.016	49.198.859
Totale immobilizzazioni (B)	69.783.016	49.198.859
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	5.685
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	0	5.685
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	130	258
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	130	258
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.745.693	3.465
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	1.745.693	3.465
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	477
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	0	477
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.924	3.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	414.924	3.100
Totale crediti	2.160.747	12.985
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0

3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	2.290.038
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	2.290.038
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	554.808	0
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	253	253
Totale disponibilità liquide	555.061	253
Totale attivo circolante (C)	2.715.808	2.303.276
D) Ratei e risconti	137	22.503
Totale attivo	72.498.961	51.524.638
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.682.527	15.682.527
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	1.771.871	1.450.625
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	19.856.734	17.696.415
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	30.492.319	9.978.335
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	50.349.053	27.674.750
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.452.031	6.424.914
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	72.255.482	51.232.816
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	124.899	155.244
Totale fondi per rischi ed oneri	124.899	155.244
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		

1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	132
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	0	132
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	10.104
Totale acconti	0	10.104
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.328	2.600
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	10.328	2.600
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	22.411
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	22.411
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.239	51.734
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	102.239	51.734
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.285	48.137
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale debiti tributari	5.285	48.137
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	727	1.459
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	727	1.459
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	0	0
Totale debiti	118.579	136.577
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	72.498.961	51.524.638

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.420	1.493
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	573.185	2.693.128
Totale altri ricavi e proventi	573.185	2.693.128
Totale valore della produzione	574.605	2.694.621
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
7) per servizi	58.292	24.057
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	0	0
b) oneri sociali	0	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	0	0
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.176	11.324
Totale costi della produzione	59.468	35.381
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	515.137	2.659.240
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	1.668	13.828
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	2	0
Totale proventi diversi dai precedenti	1.670	13.828
Totale altri proventi finanziari	1.670	13.828
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	751
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	751
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.670	13.077
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	4.013.523	3.943.350
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	4.013.523	3.943.350
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	4.013.523	3.943.350
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.530.330	6.615.667
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	78.299	182.069
imposte relative a esercizi precedenti	0	92.668
imposte differite e anticipate	0	(83.984)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	78.299	190.753
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.452.031	6.424.914

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.452.031	6.424.914
Imposte sul reddito	78.299	190.753
Interessi passivi/(attivi)	(1.670)	(13.077)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(6.636.478)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.528.660	(33.888)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(4.013.523)	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(4.013.523)	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	515.137	(33.888)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.685	1.760
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.728	(18.659)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.366	(22.237)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.187.089)	250.262
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.151.310)	211.126
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.636.173)	177.238
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.670	13.077
(Imposte sul reddito pagate)	(70.251)	(190.753)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(30.345)	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(98.926)	(177.676)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.735.099)	(438)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	2.290.039	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.290.039	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(132)	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(132)	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	554.808	(438)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	0	119
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	253	572
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	253	691
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	554.808	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	253	253
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	555.061	253
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Signori Soci,

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, quarto intermedio di liquidazione, che sottoponiamo alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 4.452.031.

La 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.

ANDAMENTO E PROSPETTIVE TEMPORALI DELLA LIQUIDAZIONE

La liquidazione è prevista eseguirsi con riparto dell'attivo sotto forma, prevalentemente dall'assegnazione delle partecipazioni, al netto delle poste liquidate del passivo e, risolto il contenzioso attivo di recupero delle accise pagate in eccesso negli anni 2010 e 2011 e con la definizione della controversia in atto tra il socio di minoranza di Acque Bresciane e Garda Uno sui criteri di valorizzazione dei conferimenti, può proseguire. Rimane ancora la verifica in corso sugli anni 2017,2018 da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Risolta l'emergenza sanitaria originata dalla pandemia per COVID-19, non si ritiene che 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. Il management monitora costantemente l'evoluzione della situazione esterna e l'andamento della gestione economica e finanziaria per attuare, ove fosse necessario, correzioni.

"

Principi di redazione

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'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi dell'articolo 2423 del Codice Civile, parte integrante del bilancio d'esercizio.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

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 quarto bilancio intermedio di liquidazione non vengono utilizzati criteri di funzionamento ma di liquidazione, ovvero:

_ le attività sono valutate al probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve;

_ 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.

Non sono emerse, fin ad ora, insussistenze del patrimonio di conferimento.

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. Dato il prolungarsi della liquidazione il fondo è stato adeguato con un accantonamento straordinario nel periodo ed è pari al 31 dicembre 2022 a € 125 mila.

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.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022, considerata la fase liquidatoria, sono i seguenti:

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

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.

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..

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.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

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.

PATRIMONIO NETTO

Nel 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.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

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.

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.

COSTI E RICAVI

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

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.

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.

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

L'aderenza della società all'opzione per la tassazione consolidata, ai sensi degli artt.117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti mediante un apposito accordo di durata triennale (2021-2023) con la capogruppo comporta il trasferimento dell'onere della liquidazione in contropartita all'iscrizione di debiti verso la controllante.

Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

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 69.783.016 € (49.198.859 € nel precedente esercizio) .

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	49.198.859	0	0	0	0	49.198.859	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	20.584.157	-	-	-	-	20.584.157	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	69.783.016	0	0	0	0	69.783.016	0	0

Il valore della partecipazione nella società controllata Acque Bresciane S.r.l. si è incrementato per la valutazione a patrimoni netto della stessa.

Di seguito la riconiliazione delle rivalutazione della partecipata

VALUTAZIONE A PN ACQUE BRESCIANE PER BILANCIO 2022:

- PN Acque Bresciane al 31/12/2022 : 95.485.969 €
- Quota AB pertinenza AOB Due S.r.l. in liquidazione: 75.529.401 €
- Eliminazione plusvalore conferimento cespiti: - 5.746.383 €
- _ PN RETTIFICATO DEL PLUSVALORE: 69.783.019 €
- _ VALORE PARTECIPAZIONE AL 31/12/2021 49.198.859 €
- Rivalutazione a CE 4.013.524 €

- Rivalutazione a Riserva Indistrib. 16.570.634 €
 _ VALORE PARTECIPAZIONE AL 31/12/2022
 VALUTATA CON IL METODO PN: 69.783.016 €

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	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Acque Bresciane srl	BRESCIA	03832490985	28.520.874	95.485.969	75.529.401	7.910,00%	69.783.016
Totale							69.783.016

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 2.160.747 € (12.985 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti					
Verso controllate	130		130		130
Verso collegate					
Verso controllanti	1.745.693		1.745.693		1.745.693
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Crediti tributari					
Imposte anticipate					
Verso altri	414.924		414.924		414.924
Totale	2.160.747		2.160.747		2.160.747

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.685	(5.685)	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	258	(128)	130	130	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.465	1.742.228	1.745.693	1.745.693	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	477	(477)	0	0	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.100	411.824	414.924	414.924	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.985	2.147.762	2.160.747	2.160.747	0	0

VERSO CLIENTI

In questa voce era iscritto principalmente un credito verso Enel Energia S.p.A. relativo ad un rimborso al 31 dicembre 2021. Tale rimborso è stato incassato nell'esercizio 2022.

VERSO CONTROLLANTI

Questa voce comprende principalmente il credito derivante dall'acconto di liquidazione con la capogruppo Cogeme S.p.A. .

VERSO CONTROLLATE

In questa voce sono iscritti i crediti di natura commerciale per servizi sorti nei confronti delle società controllata Acque Bresciane S.r.l..

CREDITI TRIBUTARI

In questa voce è iscritto il credito IVA.

VERSO ALTRI

In questa voce è iscritto il credito verso Agenzia delle Entrate relativamente ad un rimborso per imposte di bollo. E' stata presentata istanza di rimborso che ha avuto esito nel 2023. La voce si incrementa per 412 mila euro per effetto dell'acconto di liquidazione pagati ai soci di minoranza a gennaio 2022.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante 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	0	0
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	130	130
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.745.693	1.745.693
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	414.924	414.924
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.160.747	2.160.747

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a 0 €, (2.290.038 € 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
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	0	0	0
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.290.038	(2.290.038)	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.290.038	(2.290.038)	0

Questa voce, nulla al termine dell'esercizio in corso, si riferiva 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 555.061 € (253 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	0	554.808	554.808
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	253	0	253
Totale disponibilità liquide	253	554.808	555.061

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 137 € (22.503 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	22.503	(22.366)	137
Totale ratei e risconti attivi	22.503	(22.366)	137

La voce si riferisce principalmente a risconti formati a seguito di costi per canoni utilizzo software e premi assicurativi in cui è avvenuto manifestazione numeraria nell'esercizio in corso ma di competenza dell'esercizio successivo.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 72.255.482 € (51.232.816 € nel precedente esercizio).

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	15.682.527	-	-	-	-	-		15.682.527
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	1.450.625	-	321.246	-	-	-		1.771.871
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	17.696.415	-	2.160.319	-	-	-		19.856.734
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	9.978.335	-	20.513.984	-	-	-		30.492.319
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	27.674.750	-	22.674.303	-	-	-		50.349.053
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.424.914	-	-	-	-	-	4.452.031	4.452.031
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	51.232.816	0	22.995.549	0	0	0	4.452.031	72.255.482

Il capitale sociale pari a 15.682.527 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato a Riserva legale per la quota obbligatoria a riserva straordinaria ed il residuo a Riserva di rivalutazione. La Riserva da rivalutazione si è incrementata altresì per l'effetto indotto sulla relativa Riserva della controllata Acque Bresciane srl a sua volta determinata dall'iscrizione dello strumento derivato attivato a copertura dei tassi di interesse.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore inizio eserc.	Attribuzione dividendi	Altre destin.	Increment.	Decrem.	Riclass.	Risultato d'es.o	Valore fine eserc.
Capitale	15.682.527							15.682.527
Riserva sovrapp. azioni								
Riserva legale	1.331.762		118.863					1.450.625
Riserva straord.	17.846.415					-150.000		17.696.415
Versam. in c /futuro aum. capitale								
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi								
Riserva per oper. flussi fin. attesi	7.272.471		2.258.387	447.477				9.978.335
Utile (perdita) d'eserc.	2.377.250		-2.377.250				6.424.914	6.424.914
Totale Patrimonio netto	44.510.425			447.477		-150.000	6.424.914	51.232.816

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 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	Origine / natura
Capitale	15.682.527	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	1.771.871	B
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Riserva straordinaria	19.856.734	A,B,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	30.492.319	D
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	

	Importo	Origine / natura
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	0	D
Totale altre riserve	50.349.053	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	67.803.451	

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 ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 124.899 € (155.244 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	155.244	155.244
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	-	0
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	(30.345)	(30.345)
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	-	-	-	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	124.899	124.899

Nel dettaglio:

- Il Fondo oneri di liquidazione presentava un valore residuo al 31/12/2021 pari a € 155.244 utilizzato nel 2022 per € 30.345. Nel corso della liquidazione è stato alimentato per l'importo complessivo di € 330.000 (ad un primo accantonamento da € 180.000 se ne aggiunto un secondo da € 150.000) formato mediante decremento della Riserva Straordinaria del Patrimonio Netto.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 118.579 € (136.577 € nel precedente esercizio).

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

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso banche	132	(132)	0	0	0	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	10.104	(10.104)	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	2.600	7.728	10.328	10.328	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso imprese controllate	22.411	(22.411)	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	51.734	50.505	102.239	102.239	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti tributari	48.137	(42.852)	5.285	5.285	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.459	(732)	727	727	0	-
Altri debiti	0	0	0	0	0	-
Totale debiti	136.577	(17.998)	118.579	118.579	0	0

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
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	10.328	10.328
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	102.239	102.239
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	5.285	5.285
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	727	727
Altri debiti	0	0
Debiti	118.579	118.579

DEBITI VERSO BANCHE PER CONTI CORRENTI

La voce è nulla

ACCONTI

In questa voce, ora nulla, erano contabilizzati incassi da restituire non di competenza della società.

DEBITI VERSO FORNITORI

Questa voce raccoglie tutti i debiti commerciali derivanti dalla gestione della liquidazione.

DEBITI VERSO CONTROLLANTI

Questa voce si riferisce al debito della capogruppo Cogeme S.p.A. relativamente al debito delle imposte del consolidato fiscale.

DEBITI VERSO CONTROLLATE

Questa voce, ora nulla, si riferiva nell'esercizio precedente ai debiti verso la società Acque Bresciane S.r.l.

DEBITI TRIBUTARI Questa voce si riferisce ai debiti IRAP per 4.463, mentre per il residuo si riferisce a debiti verso erario per ritenute da versare e IVA.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE_ DEBITI INPS-INAIL lavoro dipendente (liquidatore): 727 €;

Nota integrativa, conto economico

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 per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	1.420
Totale	1.420

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	1.420
Totale	1.420

Gli importi si riferiscono a rifatturazioni verso la controllata Acque Bresciane. La società ha beneficiato dell'esito favorevole di un'azione giudiziale di recupero delle addizionali di imposta di consumo per gli anni 2010-11 tramite la sua controllata Acque Bresciane che è stata incassata nell'esercizio in chiusura per 543 mila euro. Il restante valore della produzione della società è interamente riferibile all'utilizzo del fondo oneri futuri di liquidazione utilizzato a copertura dei costi di funzionamento della liquidazione.

Costi della produzione

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 58.292 € (24.057 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	261	-112	149
Compenso amministr.	12.000		12.000
Compenso sindaci /revisori	10.400		10.400
Consulenze fiscali /amministr./comm.li		1.846	1.846
Energia elettrica			
Lavorazioni esterne			
Personale distaccato			
Prestazioni assim. al lavoro dip.	1.920		1.920
Pubblicità			
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	912	363	1.275
Servizi/consulenze tecniche	2.101	-871	1.231
Servizi per acquisti			

Spese di aggiorn.to			
Spese manutenzione /riparazione			
Spese rappresentanza			
Spese viaggio e trasferta			
Spese/consulenze legali	49	27.562	27.611
Spese telefoniche			
Trasporti			
Altri	-3.587	5.447	1.860
Totale	24.057	34.235	58.292

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.176 € (11.324 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...			
ICI/IMU			
Imposte di bollo	357	-70	287
Altri oneri	10.966	-10.082	884
Totale	11.323	-10.152	1.171

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano le imposte e tasse ed i valori bollati.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

La società non ha in carico personale dipendente.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci in riferimento ai compensi annui deliberati, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- _ Amministratori: 12.000 €;
- _ Sindaco Unico: 10.000 € oltre cassa previdenziale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile, precisando che i compensi sono erogati in via unitaria con gli emolumenti da sindaco unico all'organo monocratico incaricato:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.400

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 2022 la società ha effettuato operazioni con parti correlate:

- _ verso la controllante Cogeme S.p.A.
- _ verso la controllata Acque Bresciane S.r.l.

Tutti i rapporti economici avvengono a valore normale e sono normati da contratti di servizio infragruppo.

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:

- 1) COGEME SPA (controllante):
- _ Crediti commerciali: 1.745.693 €
 - _ Debiti commerciali: 102.239 €
 - _ Proventi/Oneri fin.: 1.668 €
 - _ Altri ricavi/costi : 2 €

- 2) ACQUE BRESCIANE S.R.L.(controllata):
- _ Crediti commerciali: 130 €
 - _ Ricavi vendite e prestazioni: 1.420 €
 - _ Altri ricavi/costi : 36 €

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

Data la situazione liquidatoria non ci sono impatti sulle poste di bilancio con eccezione del valore della partecipazione verso controllate. La società, pur non essendo operativa, ha sede in un territorio che è stato fortemente impattato dall'emergenza epidemiologica di Covid 19 iniziata a febbraio 2020 ormai del tutto risolta.

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 dalla situazione post pandemica complicata da fenomeni inflazionistici.

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

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato della controllante Cogeme S.p.A. sarà disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in via XXV Aprile n.18.

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Brescia
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Cogeme S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	-
B) Immobilizzazioni	114.302.149	111.368.172
C) Attivo circolante	35.091.224	18.089.450
D) Ratei e risconti attivi	270.018	344.450
Totale attivo	149.663.391	129.802.072
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	82.509.525	80.350.152
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.507
Totale patrimonio netto	95.366.246	88.564.659
B) Fondi per rischi e oneri	13.386.870	14.133.557
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.672	9.054
D) Debiti	40.570.092	26.699.308
E) Ratei e risconti passivi	330.511	395.494
Totale passivo	149.663.391	129.802.072

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	6.524.296	5.939.976
B) Costi della produzione	7.843.086	7.066.852
C) Proventi e oneri finanziari	4.579.246	3.018.761
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.101.382	1.887.538
Imposte sul reddito dell'esercizio	(278.883)	(219.083)
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.506

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a 4452031,65 come segue:

- _ 222.601,65 € a riserva legale;
- _ 4.013.523,00 a riserva da rivalutazione;
- _ 215.907,07 a riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Rovato, 25 maggio 2023

IL LIQUIDATORE:
Angelo Zinelli

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.