

NET SERVICE IN LIQUIDAZIONE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici | |
|---|-------------------------------------|
| Sede in | VIA ARGINE, 929 NAPOLI NA |
| Codice Fiscale | 07487100633 |
| Numero Rea | NA 621138 |
| P.I. | 07487100633 |
| Capitale Sociale Euro | 178.003 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 422100 |
| Società in liquidazione | si |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | ABC - Acqua Bene Comune Napoli |
| Paese della capogruppo | ITALIA |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 2.133 | 2.133 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 10.349 | 4.645 |
| 4) altri beni | 9.647 | 9.647 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 22.129 | 16.425 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 15.000 | 15.000 |
| Totale partecipazioni | 15.000 | 15.000 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15.957 | 15.957 |
| Totale crediti verso altri | 15.957 | 15.957 |
| Totale crediti | 15.957 | 15.957 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 30.957 | 30.957 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 53.086 | 47.382 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 71.567 | 80.042 |
| Totale rimanenze | 71.567 | 80.042 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 127.766 | 133.921 |
| Totale crediti verso clienti | 127.766 | 133.921 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.673.702 | 2.254.331 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 1.673.702 | 2.254.331 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.986.460 | 7.923.669 |
| Totale crediti verso controllanti | 7.986.460 | 7.923.669 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 93.872 | 131.165 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 74.098 | 74.098 |
| Totale crediti tributari | 167.970 | 205.263 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 221.401 | 190.039 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 160.343 | 179.924 |
| Totale crediti verso altri | 381.744 | 369.963 |
| Totale crediti | 10.337.642 | 10.887.147 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 5.384 | 18.925 |
| 3) danaro e valori in cassa | 79 | 139 |
| Totale disponibilità liquide | 5.463 | 19.064 |
| Totale attivo circolante (C) | 10.414.672 | 10.986.253 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale attivo | 10.467.758 | 11.033.635 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 178.003 | 2.000.000 |
| IV - Riserva legale | - | 38.739 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Versamenti a copertura perdite | 471.573 | 500.000 |
| Varie altre riserve | (1) | (3) |
| Totale altre riserve | 471.572 | 499.997 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (582.728) | (1.889.163) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (697.935) | (582.728) |
| Totale patrimonio netto | (631.088) | 66.845 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 485.000 | 485.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 485.000 | 485.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 299.642 | 343.191 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.097.808 | 947.786 |
| Totale debiti verso banche | 1.097.808 | 947.786 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.462.267 | 1.293.824 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.462.267 | 1.293.824 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.417.520 | 2.410.041 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 2.417.520 | 2.410.041 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.674.895 | 4.665.387 |
| Totale debiti verso controllanti | 4.674.895 | 4.665.387 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 179.322 | 124.264 |
| Totale debiti tributari | 179.322 | 124.264 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 80.426 | 151.222 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 80.426 | 151.222 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 401.966 | 546.075 |
| Totale altri debiti | 401.966 | 546.075 |
| Totale debiti | 10.314.204 | 10.138.599 |
| Totale passivo | 10.467.758 | 11.033.635 |

Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 5.020.122 | 7.069.862 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 1.579.917 | 99.059 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.579.917 | 99.059 |
| Totale valore della produzione | 6.600.039 | 7.168.921 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 318.162 | 384.782 |
| 7) per servizi | 805.054 | 822.364 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 928.711 | 887.491 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.282.512 | 3.587.466 |
| b) oneri sociali | 1.356.276 | 1.513.695 |
| c) trattamento di fine rapporto | 218.746 | 259.021 |
| e) altri costi | 182.105 | 211.587 |
| Totale costi per il personale | 5.039.639 | 5.571.769 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - | 2.200 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - | 15.121 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | - | 17.321 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 8.475 | (14.457) |
| 14) oneri diversi di gestione | 167.907 | 57.873 |
| Totale costi della produzione | 7.267.948 | 7.727.143 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (667.909) | (558.222) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 3 | 23 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 3 | 23 |
| Totale altri proventi finanziari | 3 | 23 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 30.029 | 24.529 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 30.029 | 24.529 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (30.026) | (24.506) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (697.935) | (582.728) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (697.935) | (582.728) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (697.935) | (582.728) |
| Interessi passivi/(attivi) | 30.026 | 24.506 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (667.909) | (558.222) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | - | 17.321 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | - | (3.000) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | - | 14.321 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | (667.909) | (543.901) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 8.475 | (14.456) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 6.155 | 13.451 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 168.443 | (6.228) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 400.490 | 68.938 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 583.563 | 61.705 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (84.346) | (482.196) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (30.026) | (24.506) |
| (Imposte sul reddito pagate) | - | (113.163) |
| (Utilizzo dei fondi) | (49.251) | (78.286) |
| Totale altre rettifiche | (79.277) | (215.955) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (163.623) | (698.151) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 150.022 | 622.793 |
| Mezzi propri | | |
| (Rimborso di capitale) | - | (3) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 150.022 | 622.790 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (13.601) | (75.361) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 18.925 | 93.262 |
| Danaro e valori in cassa | 139 | 1.163 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 19.064 | 94.425 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 5.384 | 18.925 |
| Danaro e valori in cassa | 79 | 139 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 5.463 | 19.064 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I criteri di ammortamento dei cespiti sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente per effetto della delibera di scioglimento anticipato della società, con conseguente modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

In particolare l'OIC 16 prevede che il processo di ammortamento sia interrotto qualora il valore contabile dell'immobilizzazione risulti inferiore rispetto al relativo valore residuo stimato. Tale valore è definito dal OIC 16 come "il valore realizzabile dal bene al termine del periodo di vita utile residua". Si tratta, dunque, del valore che l'impresa stima di ottenere al termine della vita utile dall'alienazione del bene. Nel corso del 2019 la società ha proceduto ad alienare tali cespiti, registrando plusvalenze.

Pertanto, mentre nell'esercizio precedente tali beni sono stati oggetto di ammortamento per l'esercizio corrente non sono stati ammortizzati tenuto conto di quanto sopra indicato.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e non sono state svalutate perché non hanno subito perdute durevoli di valore.

Crediti

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.089.422; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.067.293.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 102.788 | 633.499 | 347.431 | 1.083.718 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 100.655 | 628.854 | 337.784 | 1.067.293 |
| Valore di bilancio | 2.133 | 4.645 | 9.647 | 16.425 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 5.704 | - | 5.704 |
| Totale variazioni | - | 5.704 | - | 5.704 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 102.788 | 639.203 | 347.431 | 1.089.422 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 100.655 | 628.854 | 337.784 | 1.067.293 |
| Valore di bilancio | 2.133 | 10.349 | 9.647 | 22.129 |

Immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione in imprese collegate si riferisce al Consorzio Serino in liquidazione C.F. 02348410644; il fondo consortile è di euro 50.000 sottoscritto per il 30% da Net Service srl e per il 70% da ABC - Acqua Bene Comune - Napoli.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 15.000 | 15.000 |
| Valore di bilancio | 15.000 | 15.000 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 15.000 | 15.000 |
| Valore di bilancio | 15.000 | 15.000 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 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 |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Consorzio Serino in liquidazione | Avellino | 02348410644 | 50.000 | 50.000 | 15.000 | 30,00% | 15.000 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

| | Valore contabile |
|---------------------|------------------|
| Crediti verso altri | 15.957 |

Il crediti verso altri sono relativi a depositi cauzionali di natura commerciale,. Non hanno subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 80.042 | (8.475) | 71.567 |
| Totale rimanenze | 80.042 | (8.475) | 71.567 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 133.921 | (6.155) | 127.766 | 127.766 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 2.254.331 | (580.629) | 1.673.702 | 1.673.702 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 7.923.669 | 62.791 | 7.986.460 | 7.986.460 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 205.263 | (37.293) | 167.970 | 93.872 | 74.098 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 369.963 | 11.781 | 381.744 | 221.401 | 160.343 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 10.887.147 | (549.505) | 10.337.642 | 10.103.201 | 234.441 |

I crediti verso collegati sono relativi al Consorzio Serino, quelli verso controllanti sono relativi ad **ABC - Acqua Bene Comune** Napoli, i crediti tributari sono relativi all'iva, all'ires ed all'irap; la quota oltre l'esercizio si riferisce a rimborso ired /irap.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti sono relativi all'area geografica Italia

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 18.925 | (13.541) | 5.384 |
| Denaro e altri valori in cassa | 139 | (60) | 79 |
| Totale disponibilità liquide | 19.064 | (13.601) | 5.463 |

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio. In proposito si fa presente che con assemblea straordinaria del 26 gennaio 2018 la società ha proceduto alla integrale copertura delle perdite maturate al 30 settembre 2017 attraverso l'utilizzo dei versamenti a copertura perdite, della riserva legale e, per la parte residua, attraverso la riduzione del capitale sociale da euro 2.000.000 ad euro 178.003. Il patrimonio netto al 31.12.2018 registra un valore negativo di euro 631.088, a seguito del risultato negativo dell'esercizio. La società in data 28 dicembre 2018 ha deliberato lo scioglimento anticipato e la nomina del liquidatore.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|-------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 2.000.000 | - | - | 1.821.997 | | 178.003 |
| Riserva legale | 38.739 | - | - | 38.739 | | - |
| Altre riserve | | | | | | |
| Versamenti a copertura perdite | 500.000 | - | 471.573 | 500.000 | | 471.573 |
| Varie altre riserve | (3) | - | - | (2) | | (1) |
| Totale altre riserve | 499.997 | - | - | 28.425 | | 471.572 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (1.889.163) | (582.728) | - | (1.889.163) | | (582.728) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (582.728) | 582.728 | - | - | (697.935) | (697.935) |
| Totale patrimonio netto | 66.845 | - | 471.573 | 471.571 | (697.935) | (631.088) |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (1) |
| Totale | (1) |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| | Importo | Origine / natura |
|---------------------------------------|-----------|------------------|
| Capitale | 178.003 | Capitale |
| Riserva legale | - | Capitale |
| Altre riserve | | |
| Versamenti a copertura perdite | 471.573 | Capitale |
| Varie altre riserve | (1) | Capitale |
| Totale altre riserve | 471.572 | Capitale |
| Utili portati a nuovo | (582.728) | Capitale |

| | Importo | Origine / natura |
|---------------|---------|------------------|
| Totale | 66.847 | |

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 | Origine / natura |
|--|---------|------------------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (1) | Capitale |
| Totale | (1) | |

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|--|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 485.000 |
| | Totale | 485.000 |

Il Fondo è relativo al contenzioso con banca IFIS.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 343.191 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Utilizzo nell'esercizio | 43.549 |
| Totale variazioni | (43.549) |
| Valore di fine esercizio | 299.642 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 947.786 | 150.022 | 1.097.808 | 1.097.808 |
| Debiti verso fornitori | 1.293.824 | 168.443 | 1.462.267 | 1.462.267 |
| Debiti verso imprese collegate | 2.410.041 | 7.479 | 2.417.520 | 2.417.520 |
| Debiti verso controllanti | 4.665.387 | 9.508 | 4.674.895 | 4.674.895 |
| Debiti tributari | 124.264 | 55.058 | 179.322 | 179.322 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 151.222 | (70.796) | 80.426 | 80.426 |
| Altri debiti | 546.075 | (144.109) | 401.966 | 401.966 |
| Totale debiti | 10.138.599 | 175.605 | 10.314.204 | 10.314.204 |

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche", trattasi di anticipi su fattura ed affidamenti per elasticità di cassa. .

| Voce | Debiti per conto corrente | Totale |
|------|---------------------------|-----------|
| 4) | 1.097.808 | 1.097.808 |

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------------|--------------------------|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> | | |
| | Debiti v/amministratori | 1.865 |
| | Personale c/retribuzioni | 125.381 |
| | Personale c/nota spese | 274.720 |
| | Totale | 401.966 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono relativi all'area geografica Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|-------------------|
| Debiti verso banche | 1.097.808 | 1.097.808 |
| Debiti verso fornitori | 1.462.267 | 1.462.267 |
| Debiti verso imprese collegate | 2.417.520 | 2.417.520 |
| Debiti verso controllanti | 4.674.895 | 4.674.895 |
| Debiti tributari | 179.322 | 179.322 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 80.426 | 80.426 |
| Altri debiti | 401.966 | 401.966 |
| Totale debiti | 10.314.204 | 10.314.204 |

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 15 |
| Operai | 67 |
| Totale Dipendenti | 84 |

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue: nel corso dell'anno si è avuta la seguente movimentazione:

- un impiegato è stato trasformato in quadro
- un impiegato è andato in quiescenza
- quattro operai sono andati in quiescenza

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

Nel seguente prospetto sono espote le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 32.000 | 17.066 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Si fa presente che la controllante Acqua Bene Comune Napoli non procederà alla redazione del bilancio consolidato 2018 in quanto le sue due controllate sono in liquidazione.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che non sussistono.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, il liquidatore Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Napoli, 18 dicembre 2019

Il Liquidatore

Paola Bruno

Bollo assolto in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Napoli, autorizzazione n. 38220/80 bis del 22.10.2001.

Il sottoscritto Mariano Cirillo, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società