

SOCIETA' ENERGETICA TERRITORIALE S.R.L.

in liquidazione

Sede legale: PIAZZA RISORGIMENTO 1 ALBA (CN)
Iscritta al Registro Imprese di CUNEO
C.F. e numero iscrizione: 90007380042
Iscritta al R.E.A. di CUNEO n. 274505
Capitale Sociale sottoscritto € 20.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 03250840042

Relazione sulla gestione *dell'intero periodo di liquidazione*

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 20 Settembre 2013; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dagli artt. 2428, 2490 comma 2 e 2492 del Codice Civile, vengono fornite le notizie attinenti la situazione della Vostra società al termine della liquidazione e le informazioni sull'intero periodo di liquidazione e sui principi e criteri adottati per realizzare la liquidazione dell'attivo e ripartirne il residuo. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio finale di liquidazione al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Nel periodo di liquidazione che decorre dal 2 agosto 2012, data di effetto della messa in liquidazione della società, sino al 20 settembre 2013, data in cui è terminata la liquidazione, si sono svolte le seguenti attività:

- analisi e valutazione del rendiconto dell'Organo amministrativo alla data di effetto della liquidazione,
- predisposizione del bilancio della frazione di esercizio ante liquidazione, con individuazione delle conseguenti passività tributarie e delle fonti di copertura finanziaria delle stesse,
- predisposizione del bilancio iniziale di liquidazione con il quale vennero stimati in € 50.000,00 i costi della liquidazione,
- assemblea dei soci della società in data 4 febbraio 2013, nel corso della quale venne deliberata la cessione di 3600 azioni di Egea S.p.A. al fine di reperire la liquidità necessaria al pagamento delle imposte generata dall'emersione della plusvalenza conseguente al conferimento degli impianti nella stessa società EGEA S.p.A. .
- la cessione delle 3.600 azioni EGEA in data 1° marzo 2013, formalizzata attraverso la girata dei titoli con contestuale incasso del prezzo di € 375.480,
- adempimenti degli obblighi fiscali relativi al periodo 2012, ante e post liquidazione,
- definizione dei due rapporti di collaborazione con scadenza 31 agosto 2013 e definizione in stessa data del rapporto a tempo indeterminato con il Direttore, grazie al suo generoso assenso a non usufruire del diritto contrattuale al preavviso di due mesi,
- pagamento di tutti i debiti maturati verso i collaboratori, il Direttore, i professionisti e il liquidatore sulla base degli accordi contrattuali intercorsi.

La procedura di liquidazione proseguirà dopo il deposito del bilancio finale di liquidazione col il pagamento dei debiti previdenziali ed erariali relativi ai rapporti di lavoro autonomo o di collaborazione di cui sopra. All'approvazione del bilancio finale di liquidazione, avvenuta in modo espresso da parte di tutti i soci, ovvero, decorsi novanta giorni dalla data di deposito del bilancio finale presso il Registro delle Imprese, anche nella forma tacita di cui all'art. 2493 del codice civile, seguirà l'assegnazione ai soci dell'attivo residuo costituito da:

- 6433 azioni EGEA S.p.A. da attribuire attraverso girata a favore dei soci secondo il piano di riparto esposto in dettaglio nella nota integrativa al bilancio finale di liquidazione; si segnala che la valutazione di tali azioni effettuata a fini fiscali è stata definita sulla base dell'ultimo prezzo di acquisizione da parte della società, fissato in occasione del conferimento degli impianti nella società EGEA S.p.A., in data 6 luglio 2012;
- € 87.650,67 di liquidità giacente sul conto bancario della società che il liquidatore presume residuerà dopo aver provveduto a pagare i residui debiti previdenziali e fiscali già indicati analiticamente nella nota integrativa al bilancio finale di liquidazione e nei suoi allegati; anche tale somma verrà assegnata ai soci sulla base del piano di riparto esposto in dettaglio nella nota integrativa al bilancio finale di liquidazione.

L'incertezza circa le somme da erogare ai comuni soci riguarda in particolare la maturazione degli interessi, le spese bancarie, la spesa per conguaglio utenza telefonica e le sopravvenienze passive anche di natura tributaria al momento imprevedibili. Il liquidatore ritiene comunque di aver effettuato le proprie valutazioni con prudenza professionale e si augura pertanto che l'attivo liquido assegnato ai soci non risulti inferiore agli importi complessivamente sopra indicati.

Le dichiarazioni dei redditi relative al primo periodo di liquidazione verranno trasmesse entro il giorno 30 del corrente mese mentre quelle relative al periodo finale di liquidazione entro il giorno 20 giugno 2014. Il pagamento delle imposte relative al periodo finale di liquidazione, dovuto entro il 16 marzo 2014, sarà anticipato il più possibile per consentire l'estinzione del rapporto di conto corrente attualmente in essere con la banca Cassa di Risparmio di Bra. Tale pagamento terrà conto anche dell'opportunità di compensare a partire dal 1/2/2014, il credito che risulterà dalla dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta 2013.

Si forniscono altresì le ulteriori informazioni previste dall'art. 2428 del codice civile.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale che espone anche il confronto con il bilancio iniziale di liquidazione in cui venne stimato dallo scrivente liquidatore il prevedibile risultato di liquidazione.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Bilancio finale di liquidazione	%	Bilancio iniziale di liquidazione	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	892.647	100,00 %	313.212	23,11 %	579.435	185,00 %
Liquidità immediate	223.896	25,08 %	94.461	6,97 %	129.435	137,02 %
Disponibilità liquide	223.896	25,08 %	94.461	6,97 %	129.435	137,02 %
Liquidità differite	668.751	74,92 %	218.751	16,14 %	450.000	205,71 %

Voce	Bilancio finale di liquidazione	%	Bilancio iniziale di liquidazione	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.298	0,26 %	218.682	16,14 %	(216.384)	(98,95) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie	666.453	74,66 %			666.453	
Ratei e risconti attivi			69	0,01 %	(69)	(100,00) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI			1.041.933	76,89 %	(1.041.933)	(100,00) %
Immobilizzazioni immateriali						
Immobilizzazioni materiali						
Immobilizzazioni finanziarie			1.041.933	76,89 %	(1.041.933)	(100,00) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/1 termine						
TOTALE IMPIEGHI	892.647	100,00 %	1.355.145	100,00 %	(462.498)	(34,13) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Bilancio finale di liquidazione	%	Bilancio iniziale di liquidazione	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	138.543	15,52 %	636.667	46,98 %	(498.124)	(78,24) %
Passività correnti	138.543	15,52 %	28.292	2,09 %	110.251	389,69 %
Debiti a breve termine	138.543	15,52 %	27.577	2,03 %	110.966	402,39 %
Ratei e risconti passivi			715	0,05 %	(715)	(100,00) %
Passività consolidate			608.375	44,89 %	(608.375)	(100,00) %
Debiti a m/1 termine			558.375	41,20 %	(558.375)	(100,00) %
Fondi per rischi e oneri			50.000	3,69 %	(50.000)	(100,00) %
TFR						
CAPITALE PROPRIO	754.104	84,48 %	718.478	53,02 %	35.626	4,96 %
Capitale sociale	20.000	2,24 %	20.000	1,48 %		
Riserve	43.003	4,82 %	(6.997)	(0,52) %	50.000	(714,59) %
Utili (perdite) portati a nuovo	694.233	77,77 %	705.475	52,06 %	(11.242)	(1,59) %
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.132)	(0,35) %			(3.132)	
TOTALE FONTI	892.647	100,00 %	1.355.145	100,00 %	(462.498)	(34,13) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Bilancio finale di liquidazione	Bilancio iniziale di liquidazione	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni		68,96 %	(100,00) %
Banche su circolante			
Indice di indebitamento	18,37 %	88,61 %	(79,27) %
Quoziente di indebitamento finanziario			
Mezzi propri su capitale investito	84,48 %	53,02 %	59,34 %
Oneri finanziari su fatturato			
Indice di disponibilità	644,31 %	1.107,07 %	(41,80) %
Margine di struttura primario	754.104,00	(323.455,00)	(333,14) %
Indice di copertura primario		68,96 %	(100,00) %
Margine di struttura secondario	754.104,00	284.920,00	164,67 %
Indice di copertura secondario		127,35 %	(100,00) %
Capitale circolante netto	754.104,00	284.920,00	164,67 %
Margine di tesoreria primario	754.104,00	284.920,00	164,67 %
Indice di tesoreria primario	644,31 %	1.107,07 %	(41,80) %

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si forniscono di seguito i prospetti di riclassificazione del Conto Economico relativi al secondo esercizio infrannuale di liquidazione ed all'intero esercizio di liquidazione meglio dettagliati negli allegati al fascicolo di bilancio .

Conto Economico

Voce	Secondo esercizio di liquidazione	%	Primo esercizio di liquidazione	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2	100,00 %	17	100,00 %	(15)	(88,24) %
- Consumi di materie prime						
- Spese generali	24.366	1.218.300,00 %	9.109	53.582,35 %	15.257	167,49 %
VALORE AGGIUNTO	(24.364)	(1.218.200,00) %	(9.092)	(53.482,35) %	(15.272)	167,97 %
- Altri ricavi	2	100,00 %	17	100,00 %	(15)	(88,24) %
- Costo del personale						
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(24.366)	(1.218.300,00) %	(9.109)	(53.582,35) %	(15.257)	167,49 %
- Ammortamenti e svalutazioni						
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(24.366)	(1.218.300,00) %	(9.109)	(53.582,35) %	(15.257)	167,49 %

Voce	Secondo esercizio di liquidazione	%	Primo esercizio di liquidazione	%	Variaz. assolute	Variaz. %
+ Altri ricavi e proventi	2	100,00 %	17	100,00 %	(15)	(88,24) %
- Oneri diversi di gestione	1.172	58.600,00 %			1.172	
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(25.536)	(1.276.800,00) %	(9.092)	(53.482,35) %	(16.444)	180,86 %
+ Proventi finanziari	4.789	239.450,00 %	37	217,65 %	4.752	12.843,24 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(20.747)	(1.037.350,00) %	(9.055)	(53.264,71) %	(11.692)	129,12 %
+ Oneri finanziari	(108)	(5.400,00) %	(2.187)	(12.864,71) %	2.079	(95,06) %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	(20.855)	(1.042.750,00) %	(11.242)	(66.129,41) %	(9.613)	85,51 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari	17.723	886.150,00 %			17.723	
REDDITO ANTE IMPOSTE	(3.132)	(156.600,00) %	(11.242)	(66.129,41) %	8.110	(72,14) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio						
REDDITO NETTO	(3.132)	(156.600,00) %	(11.242)	(66.129,41) %	8.110	(72,14) %

Conto Economico dell'intero periodo di liquidazione

Voce	Esercizio 2013
VALORE DELLA PRODUZIONE	0
- Consumi di materie prime	
- Spese generali	33.475
VALORE AGGIUNTO	(33.475)
- Altri ricavi	
- Costo del personale	
- Accantonamenti	
MARGINE OPERATIVO LORDO	(33.475)
- Ammortamenti e svalutazioni	
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(33.475)
+ Altri ricavi e proventi	19
- Oneri diversi di gestione	1.172
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(34.628)
+ Proventi finanziari	4.826
+ Utili e perdite su cambi	
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente)	(29.802)

Voce	Esercizio 2013
ante oneri finanziari)	
+ Oneri finanziari	(2.295)
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	(32.097)
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie	
+ Proventi e oneri straordinari	17.723
REDDITO ANTE IMPOSTE	(14.374)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	
REDDITO NETTO	(14.374)

Si segnala che il costo della liquidazione è stato pertanto pari ad € 34.628. Tale costo è stato in parte riassorbito grazie al risultato della gestione finanziaria pari a € 2.531 e di quello della gestione straordinaria pari a € 17.723. Quest'ultima ha beneficiato del risparmio d'imposta dovuto alle perdite fiscali maturate nel periodo di liquidazione, che hanno ridotto gli imponibili fiscali di cui era stata rinviata la tassazione dal periodo ante liquidazione ai periodi di liquidazione.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio alcune informazioni specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile qualora ritenute necessarie a completare l'informativa di bilancio.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta nel periodo di liquidazione.

Informativa sul personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale. I contratti di lavoro in essere nel periodo di liquidazione non erano riferiti a rapporti di lavoro dipendente ma a rapporti di collaborazione scaduti il 31 agosto 2013

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate, collegate o controllanti come definite dall'art. 2359 del codice civile e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto da segnalare

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si conferma quando già esposto nella presente relazione in ordine al riparto dell'attivo e agli adempimenti fiscali successivi al deposito del bilancio finale di liquidazione.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla realtà aziendale.

Conclusioni

Alla luce delle considerazioni svolte e delle risultanze emerse dai prospetti di bilancio riferiti ai periodi 2 Agosto 2012 – 20 Settembre 2013 , dalla nota integrativa al bilancio finale di liquidazione e dalla presente relazione, lo scrivente liquidatore propone ai soci della società di approvare il bilancio finale di liquidazione ai sensi dell'art. 2493 comma 1 del codice civile, consentendo attraverso il decorso del termine di novanta giorni dalla data del deposito del bilancio stesso, senza reclami, di procedere al riparto dell'attivo tra i soci e la cancellazione della società entro 31 dicembre 2013.

Alba, lì 20 Settembre 2013

In originale firmato

Il Liquidatore

Franco Balocco

"Il sottoscritto Franco Balocco, dottore Commercialista regolarmente iscritto alla sezione A al n. 177 dell'Albo dei Dottori Commercialisti della Provincia di Cuneo, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del presente documento , ai sensi degli art. 23 del D.Lgs n. 82/2005 dichiara che il presente documento informatico, in formato PDF/A, firmato digitalmente dal professionista incaricato, è conforme all'originale trascritto nei libri della società o comunque detenuto, previa sottoscrizione con firma autografa dai soggetti obbligati."

"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Cuneo – autorizzazione n. 11981/2000/2 del 29/12/2000".