

**A.O.B. DUE SRL IN LIQUIDAZIONE**

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
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	49.198.859	44.808.032
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	49.198.859	44.808.032
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	49.198.859	44.808.032
Totale immobilizzazioni (B)	49.198.859	44.808.032
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	5.685	7.445
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	5.685	7.445
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	258	12.919
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	258	12.919
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	3.465	3.509
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	3.465	3.509
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	477	1.395
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	477	1.395
5-ter) imposte anticipate		
	0	92.550
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.100	1.391
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	3.100	1.391
Totale crediti	12.985	119.209
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	2.290.038	2.343.969
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.290.038	2.343.969
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	0	119
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	253	572
Totale disponibilità liquide	253	691
Totale attivo circolante (C)	2.303.276	2.463.869
D) Ratei e risconti	22.503	266
Totale attivo	51.524.638	47.272.167
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	1.450.625	1.331.762
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	17.696.415	17.846.415
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	9.978.335	7.272.471
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	25.118.886
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	6.424.914	2.377.250
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	51.232.816	44.510.425
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	155.244	2.719.506
Totale fondi per rischi ed oneri	155.244	2.719.506
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	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	132	132
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	132	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	10.104	0
Totale acconti	10.104	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.600	21.259
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	2.600	21.259
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	22.411	17.599
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	22.411	17.599
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	51.734	1.590
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	51.734	1.590
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	48.137	873
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale debiti tributari	48.137	873
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.459	783
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.459	783
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	0	0
Totale debiti	136.577	42.236
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	51.524.638	47.272.167



# Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.493	1.424
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	2.693.128	61.667
Totale altri ricavi e proventi	2.693.128	61.667
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.694.621</b>	<b>63.091</b>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
7) per servizi	24.057	61.980
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	0	0
b) oneri sociali	0	42
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	42
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	11.324	1.068
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>35.381</b>	<b>63.090</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>2.659.240</b>	<b>1</b>
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	13.828	12.801
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	13.828	12.801
Totale altri proventi finanziari	13.828	12.801
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	751	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	751	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	13.077	12.798
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	3.943.350	2.364.886
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	3.943.350	2.364.886
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)	3.943.350	2.364.886
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.615.667	2.377.685
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	182.069	0
imposte relative a esercizi precedenti	92.668	435
imposte differite e anticipate	(83.984)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	190.753	435
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.424.914	2.377.250



## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.424.914	2.377.250
Imposte sul reddito	190.753	435
Interessi passivi/(attivi)	(13.077)	(12.798)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(6.636.478)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(33.888)	2.364.887
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	0	(2.364.886)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	0	(2.364.886)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(33.888)	1
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.760	(5.648)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(18.659)	(15.431)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(22.237)	73
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	250.262	504.478
Totale variazioni del capitale circolante netto	211.126	483.472
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	177.238	483.473
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	13.077	12.798
(Imposte sul reddito pagate)	(190.753)	(2.950)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	(58.210)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(177.676)	(48.362)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(438)	435.111
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	(435.002)
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)	0	(435.002)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	8
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
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)	0	8
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(438)	117
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	119	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	572	574
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>691</b>	<b>574</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	0	119
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	253	572
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>253</b>	<b>691</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA

Signori Soci,

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, secondo intermedio di liquidazione, che sottoponiamo alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 6.424.914.

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 si prevede possa terminare 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. Da valutare l'effettivo impatto che potrà avere il procedimento di verifica fiscale per gli anni 2016-18 iniziato dall'Agenzia delle Entrate nei primi mesi del 2022.

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

"Prospettiva della continuità aziendale

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

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

Alla data di predisposizione del Bilancio di Esercizio non è ancora chiaro quando sarà possibile ritornare alla piena e normale operatività post pandemica e non sono noti gli effetti di lungo periodo sul tessuto economico e finanziario del territorio provinciale. Ad ogni modo la stabilità del fatturato derivante dalla costanza dei consumi e del vincolo dei ricavi garantiti fa ritenere che anche eventuali oscillazioni finanziarie superiori a quelle fino ad ora osservate indotte non possono compromettere la struttura e stabilità della società né tanto meno mettere in discussione la continuità aziendale. 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 primo 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 e, considerato che sono scadute le garanzie concesse al momento del conferimento è stato liberato il fondo rischi ed oneri relativo iscritto nel passivo.

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 indeterminazione 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 2021 a € 155 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 31/12/2021, 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 49.198.859 € (44.808.032 € 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	44.808.032	0	0	0	0	44.808.032	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	4.390.827	-	-	-	-	4.390.827	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	49.198.859	0	0	0	0	49.198.859	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 2021:

- PN Acque Bresciane al 31/12/2021 : 70.234.200 €
- Quota AB pertinenza AOB Due S.r.l. in liquidazione: 55.555.252 €
- Eliminazione plusvalore conferimento cespiti: - 6.356.392 €
- > PN RETTIFICATO DEL PLUSVALORE: 49.198.859 €
- > VALORE PARTECIPAZIONE AL 31/12/2020 44.808.033 €
- Rivalutazione a CE 3.943.349 €

- Rivalutazione a Riserva Indistrib. 447.477 €  
 > VALORE PARTECIPAZIONE AL 31/12/2021  
 VALUTATA CON IL METODO PN: 49.198.859 €

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per Imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Acque Bresciane srl	BRESCIA	03832490985	28.520.874	4.314.550	70.234.200	55.555.252	7.910,00%	49.198.859
<b>Totale</b>								49.198.859

### Attivo circolante

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 12.985 € (119.209 € 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	5.685		5.685		5.685
Verso controllate	258		258		258
Verso collegate					
Verso controllanti	3.465		3.465		3.465
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Crediti tributari	477		477		477
Imposte anticipate					
Verso altri	3.100		3.100		3.100
<b>Totale</b>	<b>12.985</b>		<b>12.985</b>		<b>12.985</b>

#### 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	7.445	(1.760)	5.685	5.685	0	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	12.919	(12.661)	258	258	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	3.509	(44)	3.465	3.465	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.395	(918)	477	477	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	92.550	(92.550)	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.391	1.709	3.100	3.100	0	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>119.209</b>	<b>(106.224)</b>	<b>12.985</b>	<b>12.985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**VERSO CLIENTI**

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

**VERSO CONTROLLANTI**

Questa voce comprende principalmente il credito derivante dal rapporto di cash pooling 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 relavmante ad un rimborso per imposte di bollo. E' stata presentata istanza di rimborso.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Verigono 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	5.685	5.685
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	258	258
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.465	3.465
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	477	477
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.100	3.100
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.985</b>	<b>12.985</b>

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni****Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a 2.290.038 €, (2.343.969 € 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
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
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	2.343.969	(53.931)	2.290.038
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>2.343.969</b>	<b>(53.931)</b>	<b>2.290.038</b>

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

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 253 € (691 € 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	119	(119)	0
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	572	(319)	253
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>691</b>	<b>(438)</b>	<b>253</b>

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 22.503 € (266 € 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	266	22.237	22.503
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>266</b>	<b>22.237</b>	<b>22.503</b>

La voce si riferisce principalmente a risconti formati a seguito di costi per consulenze legali 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 51.232.816 € (44.510.425 € 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 sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	1.331.762	-	118.863	-	-	-		1.450.625
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria	17.846.415	-	-	-	-	(150.000)		17.696.415
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.272.471	-	2.258.387	447.477	-	-		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
<b>Totale altre riserve</b>	<b>25.118.886</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>447.477</b>	<b>-</b>	<b>(150.000)</b>		<b>27.674.750</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.377.250	-	-	-	-	-	6.424.914	6.424.914
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>44.510.425</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>447.477</b>	<b>0</b>	<b>(150.000)</b>	<b>6.424.914</b>	<b>51.232.816</b>

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 ed il residuo a Riserva di rivalutazione.

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.	Incram.	Decram.	Riclass.	Risultato d'es.o	Valore fine eserc.
<b>Capitale</b>	15.682.527							<b>15.682.527</b>
<b>Riserva sovrapp. azioni</b>								
<b>Riserva legale</b>	1.208.427		123.335					<b>1.331.762</b>
<b>Riserva straord.</b>	18.026.415		-180.000					<b>17.846.415</b>
<b>Versam. in c /futuro aum. capitale</b>								
<b>Riserva oper. copert. flussi fin. attesi</b>	-180.000		180.000					
<b>Riserva per oper. flussi fin. attesi</b>	4.929.110		2.343.361					<b>7.272.471</b>
<b>Utile (perdita) d'eserc.</b>							2.377.250	<b>2.377.250</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>39.666.479</b>		<b>2.466.696</b>				<b>2.377.250</b>	<b>44.510.425</b>

### 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
<b>Capitale</b>	15.682.527	
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	0	
<b>Riserve di rivalutazione</b>	0	
<b>Riserva legale</b>	1.450.625	B
<b>Riserve statutarie</b>	0	
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	17.696.415	A,B,D
<b>Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile</b>	0	
<b>Riserva azioni o quote della società controllante</b>	0	
<b>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</b>	9.978.335	D
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	0	
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	0	
<b>Versamenti in conto capitale</b>	0	
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	0	
<b>Riserva da riduzione capitale sociale</b>	0	
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	0	
<b>Riserva per utili su cambi non realizzati</b>	0	
<b>Riserva da conguaglio utili in corso</b>	0	
<b>Varie altre riserve</b>	0	D

	Importo	Origine / natura
<b>Totale altre riserve</b>	27.674.750	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
<b>Totale</b>	44.807.902	

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 155.244 €, (2.719.506 € 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	2.719.506	2.719.506
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	150.000	150.000
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	(28.331)	(28.331)
Altre variazioni	-	-	-	(2.685.931)	(2.685.931)
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	(2.564.262)	(2.564.262)
Valore di fine esercizio	0	0	0	155.244	155.244

Nel dettaglio:

- Il fondo iscritto a copertura della garanzia concessa a favore di Acque Bresciane è stato chiuso e il corrispondente valore portato a CE in quanto ritenuto non più necessario essendo scaduto il termine della garanzia stessa.
- Il Fondo oneri di liquidazione presentava un valore residuo al 31/12/2020 pari a € 33.575 utilizzato nel 2021 per € 28.331 ed incrementato per € 150.000 in quanto saranno presumibilmente necessari maggiori tempi per la chiusura della liquidazione della società.

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 136.577 € (42.236 € 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	0	132	132	0	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	0	10.104	10.104	0	10.104	-
Debiti verso fornitori	21.259	(18.659)	2.600	2.600	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	17.599	4.812	22.411	22.411	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 collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	1.590	50.144	51.734	51.734	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti tributari	873	47.264	48.137	48.137	0	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	783	676	1.459	1.459	0	-
Altri debiti	0	0	0	0	0	-
<b>Totale debiti</b>	<b>42.236</b>	<b>94.341</b>	<b>136.577</b>	<b>126.473</b>	<b>10.104</b>	<b>0</b>

### 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
<b>Obbligazioni</b>	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	132	132
Debiti verso altri finanziatori	0	0
<b>Acconti</b>	10.104	10.104
Debiti verso fornitori	2.600	2.600
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	22.411	22.411
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	51.734	51.734
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	48.137	48.137
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.459	1.459
Altri debiti	0	0
<b>Debiti</b>	<b>136.577</b>	<b>136.577</b>

#### DEBITI VERSO BANCHE PER CONTI CORRENTI

La voce è nulla

#### ACCONTI

In questa voce sono 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 si riferisce ai debiti verso la società Acque Bresciane S.r.l.

DEBITI TRIBUTARI Questa voce si riferisce ai debiti IRAP per 46.834, ai debiti verso Erario Irpef liquidatore per € 1.303.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE\_ DEBITI INPS-INAIL lavoro dipendente (liquidatore): 1.459 €;

## 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
	1.493
<b>Totale</b>	<b>1.493</b>

#### 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	1.493
<b>Totale</b>	<b>1.493</b>

Gli importi si riferiscono a rifatturazioni verso la controllata Acque Bresciane. 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 24.057 € ( 61.980 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	168	93	261
Compenso amministr.	14.219	-2.219	12.000
Compenso sindaci /revisori	30.490	-20.090	10.400
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	8.174	-8.174	
Energia elettrica			
Lavorazioni esterne			
Personale distaccato			
Prestazioni assim. al lavoro dip.	2.275	-355	1.920
Pubblicità			
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	763	149	912
Servizi/consulenze tecniche	3.900	-1.798	2.101
Servizi per acquisti			
Spese di aggiorn.to			
Spese manutenzione			

/riparazione	515	-515	
Spese rappresentanza			
Spese viaggio e trasferta			
Spese/consulenze legali		49	49
Spese telefoniche			
Trasporti			
Altri	1.476	-5.062	-3.587
<b>Totale</b>	<b>61.980</b>	<b>-37.923</b>	<b>24.057</b>

## COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € (42 € nel precedente esercizio). Tale voce si riferisce ad oneri contributivi di esercizi precedenti.

## ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 11.324 € (1.068 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	-1	1	
ICI/IMU			
Imposte di bollo	186	171	357
Altri oneri	883	10.084	10.966
<b>Totale</b>	<b>1.068</b>	<b>10.255</b>	<b>11.323</b>

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano i costi per sanzioni derivanti dall'avviso di irregolarità ricevuto dall'AdE e imposte e tasse varie ed altre poste minori.



## 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	10.500
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>10.500</b>

### 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 2021 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: 3.465 €
- \_ Crediti finanziari: 2.290.038 €
- \_ Debiti commerciali: 4 €
- \_ Debiti finanziari: 51.731 €
- \_ Proventi/Oneri fin.: 13.827 €
- \_ Altri ricavi/costi : 6 €

#### 2) ACQUE BRESCIANE S.R.L.(controllata):

- \_ Crediti commerciali: 258 €
- \_ Debiti commerciali: 22.411 €.
- \_ Ricavi vendite e prestazioni: 1.678 €
- \_ Costi per servizi: 22.411 €
- \_ Altri ricavi/costi : 46 €

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

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

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

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

Nel mese di gennaio 2022 è stato pagato un anticipo di liquidazione che era stato deliberato a dicembre 2021 dall'assemblea dei soci per un importo pari a 2 milioni di euro rimanendo a disposizione della società fondi coerenti con il residuo periodo di gestione liquidatoria prima dell'esaurimento del processo estintorio.

Nel mese di gennaio 2022 A2A ha liquidato ad Acque Bresciane srl l'importo di 543 mila euro a seguito della sentenza favorevole di primo grado ottenuta sul contenzioso aperto per il recupero delle addizionali di consumo di energia elettrica degli anni 2010 e 2011 che la controllata ha effettuato per conto della società. Alla data di redazione del bilancio di esercizio si resta in attesa di verificare se la controparte intenda presentare appello al giudizio ad essa non favorevole per poter meglio comprendere lo stato di definizione della controversia.

## 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	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	111.368.172	110.494.493
C) Attivo circolante	18.089.450	18.734.466
D) Ratei e risconti attivi	344.450	407.824
<b>Totale attivo</b>	<b>129.802.072</b>	<b>129.636.783</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	80.350.152	78.532.434
Utile (perdita) dell'esercizio	3.998.507	3.647.317
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>88.564.659</b>	<b>86.395.751</b>

B) Fondi per rischi e oneri	14.133.557	14.870.689
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.054	29.127
D) Debiti	26.699.308	27.947.550
E) Ratei e risconti passivi	395.494	393.666
<b>Totale passivo</b>	<b>129.802.072</b>	<b>129.636.783</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	5.939.976	5.083.018
B) Costi della produzione	7.066.852	6.451.857
C) Proventi e oneri finanziari	3.018.761	2.894.925
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.887.538	1.815.637
Imposte sul reddito dell'esercizio	(219.083)	(305.594)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.998.506</b>	<b>3.647.317</b>

## **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 6.424.914 come segue:

- \_ 321.245,70 € a riserva legale;
- \_ 3.943.349,80 a riserva da rivalutazione;
- \_ 2.160.318,50 a riserva straordinaria.

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Rovato, 18 maggio 2022

IL LIQUIDATORE:

Angelo Zinelli

A large black rectangular redaction box covering the signature of Angelo Zinelli.

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

A black rectangular redaction box covering text, likely a date or reference number.