

ACLECCO SERVICE SRL IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO MATTEOTTI 5/B, 23900 LECCO (LC)
Codice Fiscale	02570670139
Numero Rea	LC 292250
P.I.	02570670139
Capitale Sociale Euro	10.200 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	82.11.01
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AUTOMOBILE CLUB LECCO

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	411	990
Totale immobilizzazioni (B)	411	990
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	134.220	146.157
imposte anticipate	41.290	41.290
Totale crediti	175.510	187.447
IV - Disponibilità liquide	1.655	2.092
Totale attivo circolante (C)	177.165	189.539
Totale attivo	177.576	190.529
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.200	10.200
VI - Altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(75.786)	(75.401)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	140.698	(386)
Totale patrimonio netto	75.112	(65.586)
B) Fondi per rischi e oneri	1.318	144.171
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	43.430	37.594
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.475	68.937
Totale debiti	51.475	68.937
E) Ratei e risconti	6.241	5.413
Totale passivo	177.576	190.529

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.000	66.927
5) altri ricavi e proventi		
altri	143.708	657
Totale altri ricavi e proventi	143.708	657
Totale valore della produzione	207.708	67.584
B) Costi della produzione		
7) per servizi	6.785	8.234
9) per il personale		
a) salari e stipendi	40.395	39.624
b) oneri sociali	12.204	11.772
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.474	4.167
c) trattamento di fine rapporto	6.474	4.167
Totale costi per il personale	59.073	55.563
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	579	747
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	579	747
Totale ammortamenti e svalutazioni	579	747
14) oneri diversi di gestione	573	2.841
Totale costi della produzione	67.010	67.385
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	140.698	199
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	140.698	199
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	585
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	585
21) Utile (perdita) dell'esercizio	140.698	(386)

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

Nota integrativa, parte iniziale

il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato positivo d'esercizio di Euro 140.698. Come ben sapete la società con assemblea straordinaria del 15 gennaio 2020 è stata posta in liquidazione volontaria e da allora sono cominciate le operazioni di liquidazione del patrimonio. Si sta lavorando sostanzialmente sui debiti e nel trovare con il socio la migliore soluzione possibile per coprire tali posizioni, che ormai comprendono unicamente debiti esattoriali rateizzati ed il debito per TFR accumulato dai due dipendenti ancora in carico. Il risultato positivo deriva da una revisione della solvibilità delle partite creditorie ed in particolare del credito commerciale nei confronti della controllante. Si è infatti ritenuto opportuno ridurre il fondo svalutazione crediti che fu apposto negli esercizi passati in quanto la controllante, con i nuovi sviluppi della propria situazione finanziaria, si è impegnata ad onorare totalmente tale credito.

Ricordiamo che AClecco Service è una società "in house" della controllante A.C. Lecco, strumentale e di supporto nella gestione dello sportello ACI di Lecco e della delegazione di Merate. Svolgeva le diverse attività assegnate annualmente in virtù di contratto per affidamento servizi, con risorse proprie, in nome e per conto dell'ente controllante. Lo scopo della società non era quello di generare utili, ma erogare servizi per conto della controllante stessa.

Principi di redazione

Il Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto secondo i dettami degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, integrati dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il Bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435-bis, co. 1, Codice civile; non sono stati redatti la Relazione sulla gestione e il Rendiconto finanziario.

Il presente Bilancio è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' stato redatto in conformità agli artt. 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2435-bis del Codice civile, secondo i principi di redazione stabiliti dall'art. 2423 bis e dai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.c.(tranne la disposizione di cui al co. 1, n.8).

Le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico, precedute da numeri arabi, sono state redatte, ai sensi del 2°, 3° e 4° comma dell'art. 2423-ter del Codice civile, in relazione alla natura dell'attività esercitata. La presente Nota integrativa fornisce tutte le informazioni supplementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali in ottemperanza al postulato della chiarezza del Bilancio.

Il Bilancio di esercizio e la Nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Sono stati rispettati ai sensi dell'art. 2423, co. 4, Codice Civile, gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta dell'azienda.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'art. 2423, co. 5, Codice Civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge.

Correzione di errori rilevanti

Il bilancio dell'esercizio precedente non presenta errori significativi pertanto non è stato necessario procedere ad alcuna correzione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo del corrispondente dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si è ricorso ad ulteriori deroghe di cui all'art. 2423-bis, n.6.

I criteri utilizzati sono illustrati in calce alle voci rilevanti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

Valutazione attività e passività in valuta monetaria (art. 2427, co.1, n. 6 bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di Bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale. I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice civile e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427e dall'art. 2435 - bis del Codice civile, dalle altre norme del Codice civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di Bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice civile.

Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ove presenti, sono stati predisposti degli appositi prospetti, riportati in allegato alla presente Nota integrativa, che indicano per ciascuna voce i dati relativi alla situazione iniziale, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	21.635	21.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.645	20.645
Valore di bilancio	990	990
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	579	579
Totale variazioni	(579)	(579)
Valore di fine esercizio		
Costo	21.635	21.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.224	21.224
Valore di bilancio	411	411

Immobilizzazioni materiali

(art. 2427, co.1, n.2, C.c.)

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione (art. 2427 co.1, n. 1, C.c.). Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

In applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma e dei dettami dell'OIC 16, le immobilizzazioni sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, che avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà. In caso di specifiche clausole contrattuali che prevedano la non coincidenza tra la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici e la data in cui avviene il trasferimento del titolo di proprietà, prevale la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non vi sono immobilizzazioni in corso ed acconti.

Cespiti acquistati nell'anno

Non sono stati acquistati cespiti nell'esercizio.

Aliquote di ammortamento utilizzate

Le quote di ammortamento, imputate a Conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economica - tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426, co. 1, n.2, Codice civile. Criterio ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

- mobili e arredi 15%
- macchine elettr. ufficio 20%
- Attrezzature 15%

I criteri di ammortamento e i coefficienti applicati non hanno subito modifiche dall'esercizio precedente.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono decrementate di euro 579 unicamente per gli ammortamenti dell'esercizio.

Attivo circolante

L'attivo circolante, pari ad Euro 177.165 al 31.12, è composto per euro 133.714 da crediti verso l'unico cliente A.C Lecco, per euro 435 da crediti verso erario per IVA, per euro 71 da crediti per IRES per euro 41.290 da imposte anticipate e per euro 1.655 da disponibilità liquide.

I criteri di valutazione previsti per le diverse attività sono indicati negli specifici prospetti dedicati a ciascuna di esse.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo, che corrisponde al valore nominale in quanto non vi sono motivi per loro svalutazioni.

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano ad euro 133.713. Sono tutti nei confronti della controllante e per euro 64.000 si tratta di fatture da emettere.

Crediti tributari

Nella voce "Crediti tributari" di complessivi euro 506 è iscritto il credito per IVA riportata a nuovo di euro 435 ed il credito per IRES riportata a nuovo di euro 71.

Crediti per imposte anticipate

Le "Imposte anticipate" , pari ad Euro 41.290, sono relative ai crediti derivanti da imposte di competenza maturate sul riporto a nuovo delle perdite fiscali e degli interessi da ROL.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

(art. 2427, co.1, n. 6, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 2427, n. 6 del Codice civile si precisa che, data la natura dell'attività svolta dalla Società, la totalità dei crediti è ascrivibile ad attività effettuate sul territorio nazionale.

Disponibilità liquide

(art. 2427, co.1, n. 4, C.c.)

Le disponibilità liquide sono iscritte in Bilancio al loro valore nominale.

Il saldo di Euro 1.655 rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Si tratta esclusivamente della disponibilità sull'unico conto bancario.

Oneri finanziari capitalizzati

(art. 2427, co.1, n. 8, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice civile e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice civile, dalle altre norme del Codice civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di Bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice civile.

Patrimonio netto

Le poste numerarie di patrimonio netto sono valutate al valore nominale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

(art. 2427, co.1, n. 4 e n. 7, C.c.)

Capitale sociale

Il capitale sociale al 31.12, risulta interamente sottoscritto e versato

Altre riserve

sono formate unicamente dalle perdite da esercizi precedenti riportate a nuovo, voce incrementata con il riporto della perdita dell'esercizio precedente.

Fondi per rischi e oneri

(art. 2427, co.1, n. 4, C.c.)

I fondi per rischi e oneri sono composti unicamente dal fondo svalutazione crediti. Come indicato in premessa è diminuito di euro 142.853 in quanto eccedente all'effettivo rischio presunto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(art. 2427, co.1, n. 4, C.c.)

Il Fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del Bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il Fondo è determinato secondo le previsioni dell'art. 2120 del Codice civile ed è soggetto a rivalutazione annuale eseguita applicando appositi indici previsti dalla vigente normativa. Nell'esercizio è incrementato unicamente per l'accantonamento di competenza.

Al 31.12 i dipendenti ancora in forza sono due.

Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale (al netto di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni).

I debiti di ammontare rilevante al 31/12 sono così costituiti:

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari a Euro 6.511,43 dei quali euro 5.916 per fatture da ricevere. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Debiti tributari

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, per complessivi euro 1.037.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Ammontano ad euro 2.104.

Altri debiti

I debiti verso altri, al 31.12, pari a Euro 41.821 sono costituiti per euro 2.669 dal saldo degli stipendi di dicembre, per la differenza da cartelle esattoriali rateizzate.

Variazioni e scadenza dei debiti

(art. 2427, co.1, n. 4 e n. 6, C.c.)

Debiti durata superiore a 5 anni

Non vi sono debiti di durata superiore a 5 anni.

Variazione dei debiti

I debiti complessivamente sono diminuiti di euro 17.462

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

(art. 2427, co.1, n. 6, C.c.)

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

(art. 2427, co.1, n. 19 bis, C.c.)

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

(art. 2427, co.1, n. 4, C.c.)

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Si tratta di soli ratei passivi per le competenze maturate sui costi del personale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto di seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 Codice civile;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio;
- i ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Non vi sono ricavi e costi relativi ad operazioni in valuta

Non vi sono operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta ad Euro 207.708 ed è composto come segue.

Ricavi delle vendite e prestazioni

I ricavi delle vendite e prestazioni ammontano a 64.000 derivanti dalla convenzione in house

Altri ricavi proventi

Per complessivi euro 143.708 sono formati per euro 855 da sopravvenienze attive e per euro 142.853 dalla diminuzione del fondo svalutazione crediti.

Costi della produzione

I costi ed oneri della produzione sono imputati per competenza e sono così composti:

- servizi: 6.785 Euro;
- salari e stipendi: 40.395 Euro;
- oneri sociali: 12.204;
- accantonamento TFR: 6.474 Euro;
- ammortamento immobilizzazioni materiali: 579 Euro;
- oneri diversi: 573 Euro.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono state rettifiche di valore di attività finanziarie nell'esercizio in corso.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

(art. 2427, co.1, n. 13, C.c.)

Non vi sono componenti di ricavo di entità e incidenza eccezionali.

(art. 2427, co.1, n. 13, C.c.)

Non vi sono componenti di costo di entità e incidenza eccezionali.

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

(art. 2427, co.1, n. 14, C.c.)

Imposte correnti sul reddito dell'esercizio

Le imposte correnti sul reddito sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

Imposte differite e anticipate

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano:

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono perdite fiscali ed interessi da ROL riportati a nuovo.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis del Codice civile.

Dati sull'occupazione

(art. 2427, co.1, n. 15, C.c.)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del commercio. I dipendenti sono rimasti invariati in due unità.

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

(art. 2427, co.1, n. 16, C.c.)

Al liquidatore, anche per la gestione amministrativa e fiscale della società, sono stati attribuiti compensi per euro 4.158.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(art. 2427, co.1, n. 9, C.c.)

A seguito dell'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato patrimoniale, nella Nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative all'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti delle imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime sono distintamente indicati.

Non sussistono operazioni che hanno determinato l'obbligo di accendere poste nei conti d'ordine, né altre operazioni fuori Bilancio.

Non sono stati concessi impegni e/o garanzie per debiti altrui.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(art. 2427, co.1, n. 22 bis, C.c.)

La società in quanto società "in house" dunque strumentale, svolge attività di supporto nella gestione dello sportello di Lecco e della delegazione di Merate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(art. 2427, co.1, n. 22 ter, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato patrimoniale di cui all'art.2427, n. 22 ter, Codice civile.

Azioni proprie e di società controllanti

(Art. 2428, n. 3 e n. 4, C.c.)

A completamento della doverosa informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) Codice Civile non esistono né quote proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né quote proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio ed è veritiero e conforme alle risultanze delle scritture contabili.

Il liquidatore
(Giorgio Giani Tagliabue)