

**QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A. SOCIO UNICO**

*Via Macello 21 Palazzo del C.R.O.F. – 80019 Qualiano (NA)*

*Capitale sociale interamente sottoscritto e versato pari ad euro 58.402,00*

*Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Napoli, codice fiscale e partita iva 07922490631*

*REA n. 679959*

**RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA**

**AL BILANCIO INFRANNUALE**

Chiuso al 31 luglio 2020

La presente relazione è stata redatta come informativa accompagnatoria al bilancio chiuso alla data del 31 luglio 2020, utile alla procedura di messa in liquidazione volontaria ai sensi dell'art. 2447 c.c. per la scelta da parte del socio di non ricapitalizzare la Società Qualiano Multiservizi S.p.a. ma di predisporre al contempo una ristrutturazione attraverso la scissione parziale della stessa. La scissione parziale ha, pertanto, finalità di porre in liquidazione la scissa e di ristrutturarla tramite attribuzione della stessa alla società beneficiaria di nuova costituzione. Preliminarmente va detto che il bilancio chiuso al 31/07/2020, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. Il bilancio in frannuale per il periodo 01 gennaio 31 luglio 2020 è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 bis del Codice Civile in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli art. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato Patrimoniale sono specificamente richiamate.

**Criteri di redazione**

Conformemente al disposto dell'art. 2423 bis del c.c. nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso di questa frazione di esercizio,
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria,
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la chiusura dell'esercizio,
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio,
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono

Le spese immateriali riguardano i lavori di manutenzione di rifacimento della nuova sede legale, a spese per software gestionali e sito web.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali sono state operate con il consenso del Collegio Sindacale ove previsto dal Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Nel corso di questa frazione di esercizio, la società non ha incrementato le immobilizzazioni materiali.

### **Crediti**

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al loro valore nominale, in quanto sono tutti da ritenersi certi ed esigibili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale

### **Ratei e Risconti**

I ratei ed i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza-economica

### **Fondi per rischi ed oneri**

I Fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite derivanti da eventi, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza. Il fondo per le imposte differite è stato calcolato sulle differenze temporanee tassabili, applicando l'aliquota d'imposta che si ritiene sarà in

vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento, e apportando, inoltre, i necessari aggiustamenti in caso di variazioni di aliquote rispetto a quella calcolata negli esercizi precedenti.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura di questa frazione di bilancio. Anche in questo scorcio di esercizio le anticipazioni corrisposte non hanno diminuito l'importo appostato tra le passività, ma sono state appostate come crediti tra le poste attive, in modo da avere visione analitica degli importi corrisposti aprendo una voce contabile a credito per ogni dipendente. Tale rappresentazione contabile riguarda ovviamente il bilancio analitico e chiaramente non quello CEE dove compare un valore per differenza.

## Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

## Costi e Ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## Informazioni sullo stato patrimoniale

### Attivo circolante – Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad euro 7.496.110,00, mentre nel precedente esercizio erano per euro 6.999.895.

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

### Composizione dei crediti dell'attivo circolante

Descrizione	Val. Nominale	F.do Svalutazione	F.do Svalt. Interessi di mora.	Valore Netto
Clienti entro eser	2.493.962	0	0	2.493.962
Clienti oltre eser	4.841.223	0	0	4.841.223
Crediti Tributari	135.587	0	0	135.587
Altri Crediti	25.338	0	0	25.338
<b>Totali</b>	<b>7.496.110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.496.110</b>

### Movimenti dei crediti dell'attivo circolante

Descrizione	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazione
Crediti verso clienti	6.870.251	7.335.185	+ 464.934
Crediti Tributari	127.723	135.587	+ 7.864
Crediti verso altri	1.921	25.338	+ 23.417
<b>Totali</b>	<b>6.999.895</b>	<b>7.496.110</b>	<b>+ 496.215</b>

Relativamente ai crediti verso clienti, si precisa che sono tutti relativi all'unico committente, nonché socio unico, Comune di Qualiano (NA).

### Attivo Circolante – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 352,00 (23.269,00 nel precedente esercizio)

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

Descrizione	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazioni
Banca Popolare di Novara c/ ord.	23.643	4	-23639
Monte dei Paschi di Siena	-244	-244	
Poste Italiane Spa	-506	-506	
Banca Fineco Spa	24	1	-23
Cassa	352	352	
<b>Totali</b>	<b>23.269</b>	<b>393</b>	<b>23.662</b>

### Ratei e Risconti Attivi

I Ratei e i Risconti attivi sono pari a euro 252.340,00(nel precedente esercizio erano per 341.959,00).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazione
Risconti Attivi	341.959,00	252.340,00	- 89.619,00
<b>Totali</b>	<b>341.959,00</b>	<b>252.340,00</b>	<b>- 89.619,00</b>

### Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto esistente alla chiusura di questo scorcio di esercizio e pari ad euro – 428.091,00 ( - 591.670,00 nel precedente esercizio)

Nel Prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio delle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Cap. Sociale	Ris. Legale	Sovrapr.	Ris. Rival.	Statutaria
Destinazione del risultato eser					
Altre destinazioni					
Altre variazioni					
Altre	58.402,00				
Risultato esercizio precedente	-650.072,00				
Alla chiusura eserc. precedent	591.670,00				
Destinazione del risultato eser					
Altre destinazioni					
Altre variazioni					
Altre					
Risultato esercizio corrente	163.579,00				
Alla chiusura eserc. corrente	-428.091,00				

Descrizione	Ris. di portaf.	Altre Riserve	Utili/Perd a Nuovo	Risultato di esercizi	Totale
Destinazione del risultato eser					
Altre destinazioni					
Altre variazioni					
Altre					
Risultato esercizio precedente			-650 072		
Alla chiusura eserc. precedent					
Destinazione del risultato eser					
Altre destinazioni					
Altre variazioni					
Altre					
Risultato esercizio corrente			163.579		
Alla chiusura eserc. corrente					

### Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi euro 1.247.468,00 ( 1.287.471,00 nel precedente esercizio ). Nel presente conteggio è incluso il TFR

DESCRIZIONE	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	UTILIZZAZIONE IN ESERCIZIO
Imposte differite	221.772,90	221.772,90	
Altro	274.251,67	275.251,67	
Totale	496.024,57	497.024,57	

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 817.259,00 ( lo scorso anno era per euro 791.676,00 ). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

DESCRIZIONE	Saldo Iniziale	Accantonamento In esercizio	Utilizzazione in esercizio
Trattamento di fine rapporto	791.696,00	25.563,00	
Totali	791.696,00	25.563,00	

DESCRIZIONE	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazione
Trattamento di fine rapporto	791.696,00	817.259,00	25.563,00
Totali	791.696,00	817.259,00	25.563,00

### Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 7.225.000,00 ( lo scorso esercizio erano per euro 6.944.092)

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

DESCRIZIONE	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazioni
Debiti verso Banche	775	755	- 20
Debiti verso Fornitori	909.223	986.379	+ 77.156
Debiti Tributarî	2.437.514	2.540.332	+ 102.818
Debiti verso Enti Previdenziali e Assicurativi	3.355.002	3.339.989	- 15.013
Altri Debiti	241.578	291.545	+ 49.967
<b>Totali</b>	<b>6.944.092</b>	<b>7.159.000</b>	<b>+ 214.908</b>

### Finanziamenti effettuati dai soci

Non ci sono finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi zero (lo scorso esercizio erano per euro 20.555,00 ).

DESCRIZIONE	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazioni
Risconti Passivi	20.055,00	0	-20.55,00
<b>Totali</b>	<b>20.055,00</b>	<b>0</b>	<b>-20.55,00</b>

Tale voce nasce dal fatto che in materia di paghe, la Società ha il calendario sfalsato, ovvero gli eventi mensili vengono calcolati con riferimento al mese successivo a quello in cui si sono svolti, e pertanto gli eventi relativi al mese di dicembre vengono contabilizzati in gennaio dell'anno successivo, quindi la voce ratei passivi rappresenta la contropartita tecnica alla voce per le retribuzioni e gli oneri sociali inseriti in bilancio ma presenti nei cedolini paghe in gennaio dell'anno successivo. In questo caso trattandosi di un bilancio relativo ad una frazione dell'anno, a differenza di quello relativo all'anno 2019, alcuno sfasamento si è verificato.

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

A tal proposito, va evidenziato che l'unico ricavo è rappresentato dal canone percepito con il proprio committente Comune di Qualiano e relativo a sette mensilità 2020 come per competenza 1.370.833,00 come da convenzione ultima stipulata il 2 maggio 2017.

Viceversa, le voci più consistenti dei costi sono sotto rappresentati:

Natura del Costo	Importo
Carburanti ed Olio Motori	87.598,00
Spese per Personale	731.486,00
Costi per Servizi	146.477,00

Spese Fitti e Noleggio	158.340,00
Interessi ed Oneri Finanziari	79.237,00

### PROSPETTIVE DELLA LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

La soluzione intrapresa dalla società di ristrutturarsi attraverso l'istituto della scissione in favore di una costituenda società beneficiaria, passa attraverso la messa in liquidazione volontaria della Qualiano Multiservizi S.p.a, definita anche soggetto scindente. La fase della liquidazione da deliberarsi con assemblea straordinaria, trova la propria motivazione dalla disponibilità economica derivante da fondi destinati agli enti locali come sancito dall'art. 106 del D.L. 34/2020 cosiddetto Decreto Rilancio convertito in Legge numero 77 del 17 luglio 2020. La misura dell'importo complessivo destinato a soddisfare il credito che la partecipata in house Qualiano Multiservizi S.p.a. Socio Unico, è complessivamente quantificata nel totale dovuto dal residuo delle fatture emesse nei confronti del committente Comune di Qualiano per l'arco temporale gennaio 2015 – dicembre 2019. Pertanto il residuo da corrispondersi e riferito a tale quinquennio, è pari ad euro 5.000.000,00 circa, mentre i debiti alla data del 31 luglio 2020, sono così articolati:

Natura del Debito	Importo	Stralcio	Debito Residuo
Debiti Tributari	1.137.219,00	113.722,00	1.023.497,00
Debiti Tributari a Ruolo	1.403.113,00	491.090,00	912.023,00
Debiti Previdenziali ed Assicurativi	183.796,00	18.380,00	165.416,00
Debiti Previdenziali a Ruolo	2.602.840,00	910.994,00	1.691.846,00
Debiti Assicurativi a Ruolo	553.353,00	193.674,00	359.679,00
Altri Debiti	290.388,00	2.939,00	287.449,00
Altri Debiti a Ruolo	1.157,00	347,00	810,00
Fornitori	986.379,00	345.233,00	641.146,00
Banche	755,00	0	755,00
Totale	7.159.000,00	2.076.379,00	5.082.621,00

Su tali poste, nella fase di liquidazione, con ragionevole convinzione, si è immaginato di poter ottenere con i fornitori uno stralcio del 35%, mentre con gli Enti impositori sono già in corso trattative per avviare la procedura di ristrutturazione del debito, considerato che tra i debiti verso gli enti previdenziali ed assicurativi nonché con la Direzione Provinciale di Napoli 1 dell'Agenzia delle Entrate, la soglia del 60% necessaria per aderire a tale procedura è abbondantemente superata.

In ogni caso si è ipotizzato che volendo proporre una offerta nell'ambito della procedura di ristrutturazione del credito consistente nel corrispondere l'intero importo capitale delle imposte e contributi sospesi chiedendo lo stralcio della sola sanzione e riconoscendo l'aggio del 9% all'ente di riscossione, ed il tutto senza eventuali

rateizzazioni, la percentuale considerabile ottenibile per i ruoli è quella del 35% mentre per ciò che non è ancora a ruolo e avente natura di imposta o contributo è quella del 10% in quanto le somme a bilancio sono comprensive di un accantonamento annuale del 10%, mentre gli importi oggetto di regolare notifica di cartella sono stati contabilizzati con la sanzione piena del 30%.

Qualiano 10 settembre 2020

*L'ORGANO AMMINISTRATIVO*

*Luigi Basile*