

**SERVIZI POLIFUNZIONALI ECOSOSTENIBILI GIOIA SPA IN
LIQUIDAZIONE A SOCIO UNICO**

Sede in GIOIA DEL COLLE, VIA GABRIELE D'ANNUNZIO 76/78
Capitale sociale 1.650.000,00 **interamente versato**

Cod. Fiscale Nr. Reg. Imp. 06245760720
Iscritta al Registro delle Imprese di BARI
Nr. R.E.A. 472734



RELAZIONE SULLA GESTIONE

al Terzo Bilancio intermedio chiuso al 31/12/2020

ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile

valori espressi in unità di euro

Signori azionisti,

il bilancio sottoposto alla Vostra approvazione è riferito all'esercizio 2020 che si è chiuso a termini di statuto il 31.12.2020.

Alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora scaduto il termine relativo alla relazione afferente i crediti debiti reciproci, resa per le finalità di cui al D.lgs. 118/11 che, ad ogni modo, sarà debitamente redatta dalla società di revisione incaricata.

In merito alle posizioni creditorie della società nei confronti del socio unico vi è stata una lieve riduzione derivante dalla transazione sottoscritta in data 24.11.2020 con riferimento al giudizio n. 91000267/2012 allora pendente nei confronti del Socio Unico. Tale attività transattiva risulta inserita nell'ambito della più ampia attività di definizione delle controversie attive e passive avviata dalla società per le finalità di chiusura della fase liquidatoria.

Con Delibera n. 9 del 20.03.2018, il Consiglio comunale ha optato per la definitiva messa in liquidazione della società, autorizzandone l'esercizio provvisorio e la volontà espressa nella suddetta deliberazione dall'organo consiliare è stata ratificata dall'assemblea straordinaria della società tenutasi in data 11.05.2018, nel corso della quale, per l'appunto, è stata deliberata la messa in liquidazione della Società. Tale delibera è stata depositata presso il Registro delle Imprese di Bari in data 19.06.2018 (data di effetto della liquidazione). Contestualmente, l'Assemblea dei soci ha deliberato la nomina del Liquidatore unico nella persona del Dott. Diomede Fabio al quale ha conferito mandato di porre in essere tutte le operazioni necessarie alla liquidazione del patrimonio sociale ed alla cancellazione della società, nonché l'esercizio provvisorio della stessa.

Lo scrivente ai sensi dell'OIC 5 ha provveduto a stimare un presunto orizzonte temporale della liquidazione della durata di due anni ed a stimare i relativi costi ed oneri accantonando € 452.435,70 al Fondo oneri e costi di liquidazione, il quale fondo nell'esercizio 2019 è stato integrato e rettificato e molto probabilmente anche per il 2021 sarà integrato. In merito si rinvia alle informazioni riportate in Nota Integrativa.

Si fa presente che la società non ha più contratti di servizio in essere con il Comune di Gioia del Colle alla data odierna, l'ultimo contratto, quello relativo alla Pubblica

Illuminazione è stato ricompreso nell'atto di cessione di ramo d'azienda formalizzato con atto notarile in data 30.04.2019 (Rep. n. 34384 – Racc. n. 15919 – Registrato a Gioia del Colle in data 07.05.2019 al n. 4879).

La S.P.E.S. Gioia S.p.a. in liquidazione ha gestito, infine, impianti fotovoltaici allocati presso scuole comunali e sede della società stessa.

Il Bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato della Relazione della Gestione, redatto, come detto, sulla base di criteri liquidatori presenta una perdita di € 110.511, si precisa che la società trovandosi in liquidazione ha rilevato in un apposito fondo, denominato fondo per costi e oneri di liquidazione, i costi che si prevede di sostenere per tutta la durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevede di conseguire durante la stessa. L'iscrizione di tali costi e proventi costituisce una deroga ai principi che regolano la formazione del bilancio d'esercizio, giustificata dalla natura straordinaria del bilancio iniziale di liquidazione, detto ciò si vuole far presente che al termine di ogni esercizio intermedio, il fondo viene neutralizzato mediante un'apposita voce di conto economico di importo pari a tutti i costi/oneri sostenuti, al netto dei proventi realizzati, a "consuntivo" iscritti per competenza nel conto economico. Tale voce viene denominata Utilizzo fondo per costi e oneri di liquidazione, per cui alla fine dell'esercizio si sono neutralizzati costi al netto dei proventi per € 132.660.

Si comunica, inoltre, che il soggetto incaricato dell'ufficio contabile e finanziario ha provveduto ad effettuare una puntuale verifica ed aggiornamento delle giacenze di beni ed attrezzature ad oggi iscritti tra le immobilizzazioni materiali della società.

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore dal 1° gennaio 2004 (D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6 e successive modificazioni ed integrazioni), nonché nel rispetto delle norme fiscali innovate dalla riforma fiscale, entrata in vigore dal 1° gennaio 2004 ed introdotta dal D. Lgs. 12 dicembre 2003 n. 344 e successive modificazioni ed integrazioni.

La presente RELAZIONE SULLA GESTIONE, redatta ai sensi dell'art. 2428 c.c., come modificato dall'art. 1 del D. Lgs. 2 febbraio 2007, n. 32, fornisce:

- un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui ha operato;
- una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta;
- indicatori di risultato finanziari e non finanziari afferenti l'attività della società.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ, DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE.

La società S.P.E.S. Gioia S.p.A. in liquidazione è una multi servizi a capitale pubblico ora in liquidazione che ha gestito sul territorio di Gioia del Colle (BA), quale affidataria, i seguenti servizi:

1. gestione rifiuti urbani ed igiene ambientale sino al 31.07.2017;
2. manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti comunali di pubblica illuminazione sino al 30.04.2019;
3. manutenzione del verde pubblico sino al 31.10.2018;
4. pulizia degli immobili comunali sino al 31.12.2017;
5. gestione di impianti fotovoltaici.

In sintesi queste le più significative variazioni dell'anno 2020 ed eventi rilevanti:

- Definizione di tutte le controversie attive e passive che coinvolgevano la SPES Gioia Spa in liquidazione;
- Riscatto anticipato del contratto di leasing n. Q0022681 in essere con BNP PARIBAS Leasing Spa;
- Avvio del procedimento, invero piuttosto articolato, di trasferimento dei seguenti n. 3 contratti di Leasing nn. M0029549 –Q0022691 – Q0022695 in capo al Comune di Gioia del Colle. Tale procedimento si concluderà formalmente in data 01.03.202;
- Avvio del procedimento di trasferimento in capo al Socio Unico – Comune di Gioia del Colle – della titolarità dei rapporti con GSE, rapporti connessi con gli impianti fotovoltaici finanziati tramite i su richiamati contratti di leasing.

Si da atto, inoltre, che salvo eventi straordinari ed imprevedibili, il presente bilancio sarà l'ultimo bilancio intermedio di liquidazione della presente società e entro breve

termine lo scrivente liquidatore provvederà a redigere e depositare il bilancio finale di liquidazione.

Si da atto che in riferimento alla nota emergenza sanitaria che ha colpito l'Italia nei primi mesi dell'anno 2020 talune attività liquidatorie hanno subito un lieve rallentamento.

Per ciascuno dei servizi resi nell'interesse del comune di Gioia del Colle per i quali la società è o è stata affidataria si riportano qui di seguito brevi note relative sia agli aspetti tecnico-organizzativi sia ai risultati di gestione 2020.

GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI

Il settore della produzione di energie rinnovabili attraverso i n. 3 impianti attualmente in esercizio ha evidenziato un lieve decremento della produzione annua complessiva di energia risultata pari a 122.663 kWh (-2,78% rispetto al 2019). Nella tabella sottostante sono riportati i dati di produzione per ciascuno degli impianti riferiti all'ultimo quinquennio (2016-2020).

IMPIANTI	2016 [KWh]	2017 [KWh]	2018 [KWh]	2019 [KWh]	2020 [KWh]
1 - SEDE aziendale SPES	56.128	40.131	22.269	39.250	36.743
2 - Scuola S.F. NERI	57.467	39.411	58.428	49.688	47.817
3 - Scuola CARANO LOSAPIO	46.795	43.347	48.724	37.238	38.103
PRODUZIONE TOTALE ANNUA	160.390	122.889	129.421	126.176	122.663

Il costo del servizio di gestione degli impianti fotovoltaici nel 2020 al lordo della neutralizzazione è stato di complessivi € 131.643,86, mentre i ricavi/proventi hanno fatto registrare un corrispettivo lordo di € 73.874,65.

Il risultato netto è negativo e pari ad € 57.769,21. Si precisa che l'emersione di tale perdita deriva in modo prevalente dalla svalutazione effettuata con riferimento all'impianto – come è noto mai realizzato – connesso al contratto di leasing n.Q0022681, riscattato in data 23/04/2020 (in merito alla presente fattispecie si rinvia a tutto quanto a riguardo argomentato nelle precedenti relazioni e verbali d'assemblea). I pannelli fotovoltaici in questione risultano ad oggi obsoleti, vuoi da un punto di vista tecnico che normativo e, pertanto, sostanzialmente privi di valore di mercato.

Situazione della società

Come detto in premessa la società è stata posta in liquidazione a far data dall'11.05.2018.

Al solo fine di fornire una informazione il più completa possibile si espone di seguito la riclassificazione del bilancio distinguendo, nell'ambito dello Stato Patrimoniale, le fonti a seconda della durata (capitale corrente e durevole) e/o dell'origine (capitale proprio e di terzi), mentre il Conto Economico è stato riclassificato in modo tale da evidenziare i risultati intermedi, effettuando il confronto con il quadriennio precedente (2016-2020) al fine di rilevare le variazioni intervenute.

ANALISI DELLE CORRELAZIONI STRUTTURALI

	2016	2017	2018	2019	2020
Capitale circolante lordo	3.988.811	2.162.712	1.603.169	1.408.457	1.142.570
Passività correnti	1.339.984	366.171	126.426	126.514	85.277
Capitale circolante netto = CCL - Pc	2.648.827	1.796.541	1.476.743	1.281.943	1.057.293
Liquidità differite e immediate	3.968.390	2.152.772	1.596.252	1.408.457	1.142.570
Passività correnti	1.339.984	366.171	126.426	126.514	85.277
Margine di tesoreria (Li + Ld) - PC	2.628.406	1.786.601	1.469.826	1.281.943	1.057.293
Capitale permanente	3.989.987	2.975.310	2.610.927	2.373.341	2.106.607
Capitale fisso	1.341.160	1.178.769	1.134.184	1.091.398	1.049.314
Margine di struttura = Cperm - CF	2.648.827	1.796.541	1.476.743	1.281.943	1.057.293

Il margine di disponibilità, ossia il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante lordo e il passivo a breve, è positivo ed evidenzia l'equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine, tale da consentire alla società di far fronte agli impegni finanziari di prossima scadenza utilizzando gli impieghi liquidi o prontamente liquidabili.

Il margine di tesoreria, che segnala la maggiore o minore capacità dell'impresa di far fronte agli impegni finanziari a "breve" con "forza propria", è sempre positivo nell'intervallo considerato.

Il margine di struttura, che segnala la capacità di auto copertura dei fabbisogni di capitale immobilizzato, evidenzia negli esercizi considerati un risultato positivo dal quale si deduce che il capitale permanente (capitale proprio + passività consolidate) è in grado di coprire tutto il capitale fisso (immobilizzazioni) e la parte eccedente viene utilizzata per finanziare parte dell'attivo circolante, con una struttura fonti - impieghi in equilibrio.

Di seguito la situazione economica:

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO DELLA
PERTINENZA GESTIONALE**

	2016	2017	2018	2019	2020
RICAVI NETTI					
A) Ricavi delle prestazioni	4.505.191	2.913.024	0	4.830	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi tipici	70.911	124.425	6.826	97.540	30.109
Valore della produzione operativa	4.576.102	3.037.449	6.826	102.370	30.109
(-) Acquisti di merci	(22.953)	(36.184)	(150)	(6.069)	(12)
(-) Acquisti di servizi	(2.178.385)	(1.170.300)	(18.782)	(47.663)	(4.239)
(-) Godimento di beni di terzi	(132.509)	(105.378)	(0)	(0)	(0)
(+/-) Variazioni rimanenze	(9.203)	(10.481)	(2.786)	(6.917)	(0)
C) Costi Esterni operativi	(2.343.050)	(1.322.343)	(21.718)	(60.649)	(4.251)
VALORE AGGIUNTO (A - C)	2.233.052	1.715.106	(14.892)	41.721	25.858
(-) Salari e stipendi	(1.186.464)	(878.184)	(0)	3.039	(0)
(-) Oneri sociali	(340.077)	(247.815)	(0)	(0)	(0)
(-) Accantonamento al TFR	(81.613)	(57.974)	(0)	(0)	(0)
Altri costi - lavoro somministrato	(244)	(82.600)	(0)	(0)	(0)
D) Costo del personale	(1.608.398)	(1.266.573)	(0)	3.039	(0)
MARGINE OPERATIVO LORDO (A-C-D) = MOL	624.654	448.533	(14.892)	44.760	25.858
(-) Ammortamenti e svalutazioni	(106.465)	(236.021)	(24.460)	(42.985)	(107.854)
E) Ammortamenti e accantonamenti	(106.465)	(236.021)	(24.460)	(42.985)	(107.854)
RISULTATO OPERATIVO (A-C-D-E)	518.189	212.512	(39.352)	1.775	(81.996)
(-) Oneri diversi di gestione	(146.856)	(206.432)	(11.410)	(39.560)	(28.549)
(+/-) Proventi e oneri finanziari	234	(302)	(39)	(4.974)	(0)
EBIT NORMALIZZATO	371.567	5.778	(50.801)	(42.759)	(110.545)
(+) Proventi straordinari	0	0	0	48	34
(-) Oneri straordinari	(357)	(6.635)	(0)	(0)	(0)
EBIT INTEGRALE	371.210	(857)	(0)	(0)	(0)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	371.210	(857)	(0)	(42.711)	(110.511)
IRES - IRAP	(135.307)	(69.920)	(515)	(46)	(0)
Imposte anticipate	6.207	(68.405)	(0)	(0)	(0)
RISULTATO NETTO	242.110	(139.182)	(51.316)	(42.757)	(110.511)

Andamento della gestione

Si sottolinea nuovamente che la società è stata posta in liquidazione nell'esercizio 2018.

Nel corso dell'esercizio 2020, alla luce delle considerazioni che abbiamo esposto circa la situazione generale della società, è possibile delineare le linee fondamentali della gestione.

In dettaglio:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Nel prospetto sotto indicato sono stati considerati i valori al netto delle neutralizzazioni dei relativi costi ed oneri di liquidazione.

COSTI	2016	2017	2018	2019	2020
- Acquisti di merci	(22.953)	(36.184)	(150)	(6.069)	(12)
- Acquisti di servizi	(2.178.385)	(1.170.300)	(18.782)	(47.663)	(4.239)
- Godimento di beni di terzi	(132.509)	(105.378)	(0)	(0)	(0)
- Costo del personale:	(1.608.398)	(1.266.573)	(0)	3.039	(0)
Salari e stipendi	(1.186.464)	(878.184)	(0)	(0)	(0)
Oneri sociali	(340.077)	(247.815)	(0)	(0)	(0)
Accantonamento al TFR	(81.613)	(57.974)	(0)	(0)	(0)
Altri costi – lavoro somministrato	(244)	(82.600)	(0)	3.039	(0)
- Ammortamenti e svalutazioni	(106.465)	(236.021)	(24.460)	(42.985)	(107.854)
- Oneri diversi di gestione	(146.856)	(206.432)	(11.410)	(39.560)	(28.549)
- Proventi e oneri finanziari	234	(302)	(39)	(4.926)	34
- Proventi straordinari	0	0	0	48	34
- Oneri straordinari	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)

La situazione fiscale

La situazione fiscale della società, infine, può essere considerata regolare, non risultano imposte a carico dell'esercizio.

Le risultanze contabili possono inoltre dimostrare il regolare pagamento di Iva, ritenute e altre imposte e tasse.

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, co. 2, punto 6 bis.:

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, l'organo amministrativo dà conto dei rischi, intendendo per tali quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e tali da ostacolare la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo quelli finanziari da quelli non finanziari e ciò che li divide in base alla fonte di provenienza del rischio stesso. I rischi così classificati saranno ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Rischi finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, punto 6-bis, la società è in liquidazione ed in esercizio provvisorio.

Ad avviso dello scrivente i principali rischi finanziari sono strettamente connessi alla persistenza dell'esercizio provvisorio, all'eventuale mancato riconoscimento di crediti da parte del socio unico ed infine ad una durata imprevista della fase liquidatoria della società.

La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

All'attualità, non risulta che siano stati causati danni all'ambiente, né che siano state irrogate sanzioni o inflitte pene per reati o danni ambientali.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

Si segnala che non vi sono stati infortuni gravi, né addebiti in ordine a malattie professionali dei dipendenti, né mobbing.

Ricerca e sviluppo

La società nel corso del 2020 non ha svolto alcuna attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese del gruppo

Come riferito in premessa, la società non ha più in essere alcun contratto di servizio con il Comune di Gioia del Colle. Alla data di chiusura del bilancio i rapporti con il socio controllante "Comune di Gioia del Colle" si concretizzano in crediti della società per €789.091. Tale valore, come detto, si è ridotto di € 20.120,00 nel corso del presente esercizio in virtù della transazione sottoscritta nel novembre 2020 e di cui si è detto in premessa. Si precisa, infine, che in bilancio risulta iscritto un fondo svalutazione crediti (oltre agli ulteriori fondi per rischi ed oneri), che al 31.12.2020 presenta una consistenza residua pari ad € 55.738,00.

In merito ai crediti nei confronti del Comune di Gioia del Colle si rinvia a quanto affermato in premessa, nonché diffusamente esposto in una pluralità di note e documenti nel corso delle precedenti annualità.

Attività di Direzione e di Coordinamento

La società non esercita alcuna attività di direzione e coordinamento ex art. 2497 codice civile, come modificato dal D.L. 01.07.2009 n. 78, convertito nella L. 03.08.2009 n. 102.

Azioni proprie e del gruppo

Alla data di chiusura del bilancio, nel portafoglio della società non risultano possedute azioni ordinarie proprie, in quanto in data 23.10.2019 presso il notaio D'Abbicco Alberto si è tenuta l'assemblea straordinaria, con la quale si è deliberato sia la riduzione del capitale sociale che l'annullamento delle azioni per € 400.000,00, con contestuale annullamento della voce in bilancio "Riserva negativa azioni proprie in portafoglio" dell'importo pari al costo sostenuto per il loro acquisto, cioè € 259.317,07 e creazione di una riserva disponibile da annullamento azioni proprie di € 140.682,93 e riducendo di conseguenza il capitale sociale a € 1.650.000,00.

Operazioni su azioni proprie e del gruppo

Si richiama quanto appena affermato sull'avvenuto annullamento di azioni proprie, riduzione del capitale e liberazione della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.

Fatti di rilievo

Si rinvia a tutto quanto detto in premessa in ordine all'avvio della fase liquidatoria della società.

Evoluzione della gestione

La società è posta in liquidazione ad esercizio provvisorio.

Si è detto in premessa che l'attività attualmente in essere, tuttavia in fase di definizione, è la seguente:

- Gestione impianti fotovoltaici siti presso il territorio di Gioia del Colle (scuole comunali e sede aziendale).

Per la definitiva chiusura della liquidazione appare necessario definire le seguenti attività.

In primo luogo si evidenzia che l'obiettivo sin qui perseguito è stata la definizione di tutte le partite debitorie in modo da poter traferire in capo al socio unico le sole poste attive.

Ciò detto, allo stato attuale, richiamati i dati di bilancio, si espongono di seguito gli aspetti ritenuti di maggior rilievo da definire di concerto con il Socio Unico al fine della chiusura della fase liquidatoria e cancellazione della società dal R.I.:

- 1) Crediti nei confronti del Socio Unico;
- 2) Iva in sospensione iscritta nel passivo dello S.P. e connessa ad alcune fatture emesse nei confronti del Socio Unico ed ad oggi non incassate;
- 3) Trasferimento della proprietà dell'immobile aziendale in capo al Socio Unico;
- 4) Consegna dell'archivio cartaceo ed informatico, nonché di tutti gli ulteriori beni aziendali in favore del Socio Unico;
- 5) Adempimenti di chiusura e cancellazione e relativi costi.

E' evidente che se in questa fase la società non si trova in una situazione di tensione finanziaria tuttavia è altresì chiaro che l'eventuale imprevista prosecuzione della fase liquidatoria potrebbe portare a ridurre ulteriormente le risorse finanziarie della società.

Sedi secondarie

La società, oltre alla sede legale in Gioia del Colle alla via G. D'Annunzio 76/78, non opera in altre sedi.

Documento programmatico della sicurezza

Con riferimento alla normativa sulla tutela dei diritti personali (D. Lgs. 196/2003), la società si è dotata del documento programmatico sulla sicurezza, previsto in caso di trattamento dei dati a mezzo di strumenti informatici.

Risultato dell'esercizio

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2020 e di coprire la perdita di esercizio di € 110.511 con le riserve disponibili.

Gioia del Colle (Ba), 26/02/2021

Il Liquidatore

dott. Fabio DIOMEDE



La sottoscritta Rag.Favale Maria Anna, in qualità di professionista incaricato, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.