

## ANCITEL S.P.A.IN LIQUIDAZIONE

### Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                                         |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | Via dei Prefetti 46, 00186 ROMA (RM)              |
| Codice Fiscale                                                                          | 07196850585                                       |
| Numero Rea                                                                              | RM 600447                                         |
| P.I.                                                                                    | 07196850585                                       |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 1.861.844 i.v.                                    |
| Forma giuridica                                                                         | SOCIETA' PER AZIONI                               |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                                  | 620909                                            |
| Società in liquidazione                                                                 | si                                                |
| Società con socio unico                                                                 | no                                                |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                                |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | ANCI - Associazione Nazionale dei Comuni Italiani |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                                |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                         |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |                  |                  |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | -                | 2.350            |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 448              | 23.540           |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                    | <b>448</b>       | <b>25.890</b>    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |                  |                  |
| II - Crediti                                          |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.557.054        | 1.856.335        |
| <b>Totale crediti</b>                                 | <b>1.557.054</b> | <b>1.856.335</b> |
| IV - Disponibilità liquide                            | 501.451          | 497.458          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                   | <b>2.058.505</b> | <b>2.353.793</b> |
| D) Ratei e risconti                                   | 79               | 213              |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>2.059.032</b> | <b>2.379.896</b> |
| <b>Passivo</b>                                        |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |                  |                  |
| I - Capitale                                          | 1.861.844        | 1.861.844        |
| IV - Riserva legale                                   | 6.422            | 6.422            |
| VI - Altre riserve                                    | (649.569)        | (649.569)        |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | (71.305)         | (76.641)         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 39.223           | 5.336            |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>1.186.615</b> | <b>1.147.392</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | (109.983)        | (29.027)         |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | -                | 57.368           |
| <b>D) Debiti</b>                                      |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 981.249          | 1.203.713        |
| <b>Totale debiti</b>                                  | <b>981.249</b>   | <b>1.203.713</b> |
| E) Ratei e risconti                                   | 1.151            | 450              |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>2.059.032</b> | <b>2.379.896</b> |

## Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

|                                                                                               |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Conto economico                                                                               |         |         |
| A) Valore della produzione                                                                    |         |         |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                   | 158.677 | 124.957 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                    |         |         |
| altri                                                                                         | 543.659 | 131.534 |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                | 543.659 | 131.534 |
| Totale valore della produzione                                                                | 702.336 | 256.491 |
| B) Costi della produzione                                                                     |         |         |
| 7) per servizi                                                                                | 243.757 | 89.339  |
| 9) per il personale                                                                           |         |         |
| b) oneri sociali                                                                              | -       | 3.600   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | -       | 6.849   |
| o) trattamento di fine rapporto                                                               | -       | 6.849   |
| Totale costi per il personale                                                                 | -       | 10.449  |
| 13) altri accantonamenti                                                                      | 171.873 | 109.914 |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                 | 250.654 | 39.639  |
| Totale costi della produzione                                                                 | 666.284 | 249.341 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                        | 36.052  | 7.150   |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                |         |         |
| 16) altri proventi finanziari                                                                 |         |         |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                            |         |         |
| altri                                                                                         | 5.180   | 225     |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                        | 5.180   | 225     |
| Totale altri proventi finanziari                                                              | 5.180   | 225     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                        |         |         |
| altri                                                                                         | 2.009   | 2.039   |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                     | 2.009   | 2.039   |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                  | 3.171   | (1.814) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                             | 39.223  | 5.336   |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                            | 39.223  | 5.336   |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto                                                                            |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 39.223    | 5.336     |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (1.883)   | 4.064     |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 10.161    | (128.326) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |           |           |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 171.873   | 116.763   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 171.873   | 116.763   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 182.034   | (11.563)  |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                            |           |           |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 220.204   | 264.041   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (190.027) | (192.887) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 134       | 136       |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 701       | (1.163)   |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                   | 130       | 193.547   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 31.142    | 263.673   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 213.176   | 252.110   |
| Altre rettifiche                                                                                                    |           |           |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 1.883     | (4.064)   |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (17.975)  | -         |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (265.043) | (168.445) |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (281.135) | (172.509) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | (67.959)  | 79.601    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |           |           |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                          |           |           |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 2.350     | -         |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                                        |           |           |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 23.092    | -         |
| Attività finanziarie non immobilizzate                                                                              |           |           |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 48.963    | -         |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | 74.405    | -         |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |           |           |
| Mezzi di terzi                                                                                                      |           |           |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                                 | (2.452)   | (37)      |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (2.452)   | (37)      |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 3.993     | 79.564    |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                            |           |           |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 497.227   | 417.823   |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 231       | 71        |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 497.458   | 417.894   |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                                                              |           |           |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 501.220   | 497.227   |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 231       | 231       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                       | 501.451   | 497.458   |



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

La presente Nota Integrativa al bilancio intermedio di liquidazione chiuso alla data del 31 dicembre 2023, si riferisce al quinto anno di liquidazione della Società, intervenuta il 25 settembre 2019 per effetto della delibera dell'assemblea straordinaria del 12 settembre 2019.

La Società, a causa del venir meno dell'intero organico dipendente in servizio che ha comportato una revisione della struttura organizzativa, nel rispetto delle disposizioni normative e delle previsioni statutarie si è avvalsa della facoltà di convocare l'Assemblea dei Soci ordinaria per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

## **Principi di redazione**

### Criteri di redazione

Il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2023 è stato elaborato in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità - O.I.C. - e dai Principi Contabili emessi dal medesimo O.I.C., come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio.

Il presente Bilancio è stato redatto tenendo conto, in particolare, del Principio contabile OIC 5 "Bilanci di Liquidazione" applicabile, per l'appunto, ad una impresa in liquidazione.

Durante la fase di liquidazione si modificano i criteri da utilizzare per la valutazione degli elementi attivi e passivi del bilancio.

La fase di liquidazione è infatti finalizzata al realizzo delle attività, all'estinzione delle passività e alla distribuzione fra i soci dell'attivo netto residuo.

Pertanto, i criteri di valutazione di attività e passività sono diversi da quelli previsti dall'art. 2426 c.c. per le imprese in funzionamento.

La Nota integrativa ha la funzione di fornire l'analisi e, ove necessario, l'interpretazione dei dati esposti, anche in nesso con le insorgenze che potrebbero riguardare il patrimonio sociale e contiene le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice civile. Inoltre, vengono rese le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del documento contabile. In essa viene illustrata l'adozione dei criteri liquidatori di valutazione e viene fornita adeguata informativa circa la movimentazione del Fondo per costi ed oneri di liquidazione previsto dall'OIC 5.

Si fa presente che, a motivo dello stato di liquidazione, come prevede il Principio Contabile OIC 5, viene meno la tradizionale distinzione fra immobilizzazioni ed attivo circolante, in considerazione del fatto che tutti i beni ed i crediti della Società sono destinati al realizzo nel più breve tempo possibile.

Tuttavia, il medesimo OIC 5 individua l'opportunità di continuare ad utilizzare, anche durante il periodo liquidatorio, gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del c.c..

Pertanto, per esigenze di chiarezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, nonché per agevolare la comparabilità dei dati, sono stati mantenuti gli stessi schemi di bilancio, in continuità rispetto ai precedenti esercizi.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Lo Stato patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario (previsto dall'art. 2425-ter del c. c.) e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di Euro.

## Criteri di valutazione applicati

### Criteri di valutazione

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione dell'esercizio precedente. Il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in ossequio al già richiamato Principio Contabile OIC 5 "Bilanci di Liquidazione", tenendo in considerazione la normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

Ai sensi dell'OIC 5 tutti i bilanci di liquidazione sono "bilanci straordinari" che hanno finalità e criteri di redazione diversi da quelli propri del bilancio ordinario d'esercizio.

Ai bilanci di una società in liquidazione non sono più applicabili infatti i c.d. "postulati di bilancio" cui all'articolo 2423-bis del c.c. né i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del c.c.

Pertanto, anche ai bilanci di liquidazione si applicano le c.d. "clausole generali" di bilancio previste dall'articolo 2423, comma II, del c.c.. Si tratta in particolare dell'obbligo di:

1. redazione del bilancio secondo "chiarezza"; e
2. rappresentazione "veritiera" e "corretta" delle relative informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche.

I criteri di liquidazione utilizzati per la redazione del bilancio prevedono:

- per le attività: *il probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve e tenuto presente che normalmente i beni vengono venduti separatamente;*
- per le passività: *il valore di estinzione, ossia la somma che si dovrà pagare per estinguerle, tenuto conto anche degli interessi.*

Con riferimento a tali criteri, infatti, il paragrafo 2.3 dell'OIC 5 prevede che l'abbandono dei "criteri di funzionamento" propri del bilancio d'esercizio ed il passaggio ai "criteri di liquidazione" debba realizzarsi a partire dalla data di inizio della gestione liquidatoria.

Si indicano nel seguito i criteri di valutazione specifici per le poste del Bilancio.

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono valutate al loro presumibile valore di realizzo.

### Immobilizzazioni finanziarie

Per le partecipazioni non azionarie, la determinazione del probabile valore di realizzo si basa anche sul valore di bilancio della partecipazione calcolata in base al patrimonio netto contabile.

I crediti sono iscritti al valore presunto di realizzo.

### Crediti

Il criterio di valutazione dei crediti è il valore di presunto realizzo, ossia il medesimo previsto per gli ordinari bilanci di esercizio, ma nel bilancio di liquidazione la valutazione degli stessi può essere differente, poiché la cessazione dell'attività aziendale e l'interruzione dei rapporti commerciali con i clienti aumentano le difficoltà d'incasso e possono determinare la necessità di transazioni o sconti.

Degli eventuali interessi si terrà conto solo nella misura in cui essi siano maturati alla data cui è riferito il bilancio.

### Disponibilità liquide

Denaro, conti e depositi bancari sono valutati al valore nominale. Sono esposti al lordo degli interessi maturati alla data di riferimento del bilancio.

### Ratei e risconti

I ratei attivi sono valutati come tutti gli altri crediti.

I risconti attivi rappresentano crediti per servizi già pagati ma non ancora erogati. Per questo motivo nel caso in cui si ritiene che i servizi non saranno erogati, il corrispondente valore sarà annullato.

## **PASSIVO**

### Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi sono stati iscritti per passività di natura determinata ed esistenza certa o probabile, i cui valori sono stimati in relazione all'importo o alla data di sopravvenienza. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di fine dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri. Nel corso degli esercizi successivi a quello chiuso al 31.12.2019 si è proceduto esclusivamente ad un utilizzo e/o rilascio di tale Fondo.

### Fondo per costi ed oneri di liquidazione

Come richiesto dal principio contabile OIC 5, nel corso del primo esercizio di liquidazione 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. I valori effettivi, rilevati nel conto economico per costi, oneri e proventi previsti in sede di Progetto di liquidazione nel Fondo, vengono neutralizzati dalla contabilizzazione degli "utilizzi" del Fondo.

Nel corso del corrente esercizio si è provveduto ad utilizzare gli importi stanziati in tale Fondo al fine di annullare gli effetti economici delle poste oggetto di stanziamento alla chiusura dell'esercizio precedente. Si rimanda per una approfondita trattazione al paragrafo Fondi Rischi, dove è dettagliato il contenuto e la movimentazione del fondo in oggetto.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (TFR)

Il Fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici come previsto dalla legislazione di riferimento.

Il TFR si continua ad iscrivere in bilancio per il personale mantenuto alle dipendenze della liquidazione.

#### Debiti verso fornitori

Sono esposti al valore nominale, aumentato dell'importo delle eventuali spese che si prevede di dover sostenere per il loro pagamento. Tuttavia, assumono un valore inferiore se per effetto di accordi con i creditori è certo o altamente probabile uno sconto in caso di estinzione anticipata.

Nel caso siano presenti controversie giudiziarie occorre tenere conto degli eventuali oneri rilevati in un apposito fondo.

#### Debiti finanziari

I debiti per i prestiti ottenuti sono iscritti nel bilancio intermedio di liquidazione al valore di estinzione, comprensivo degli interessi maturati e di eventuali penali per estinzione anticipata.

#### Debiti verso il personale ed enti previdenziali

Sono valutati al valore nominale.

#### Debiti per imposte e tasse

Il debito relativo alle imposte correnti a fine periodo è esposto nel passivo dello stato patrimoniale al netto degli acconti versati e dei crediti d'imposta. L'eccedenza positiva è iscritta nell'attivo, nella voce "Crediti tributari".

Le imposte dovute per i redditi che si presume di conseguire durante la gestione di liquidazione sono comprese nell'importo complessivo dei costi ed oneri di liquidazione accantonati nello specifico Fondo per costi ed oneri di liquidazione.

#### Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono valutati come i debiti in generale.

I risconti passivi sono annullati se rappresentano debiti per servizi che l'azienda ha già incassato e non ancora erogato e che si ritiene non sarà chiamata a restituire.

#### Patrimonio netto

Viene mantenuta l'articolazione del patrimonio netto nelle sue poste ideali, per ragioni sia di continuità espositiva sia di carattere fiscale.

#### Modalità di rappresentazione delle rettifiche di liquidazione ed informazioni integrative

Le differenze generate dalle variazioni apportate dai liquidatori, in virtù del passaggio dai criteri di funzionamento ai criteri di liquidazione, confluiscono nella voce "Rettifiche di liquidazione". Le rettifiche di liquidazione danno luogo ad un saldo che accresce o diminuisce il patrimonio netto contabile non influenzando sul risultato economico del periodo di liquidazione.

Ai sensi dell'OIC 5, a seguito dell'iscrizione fra le passività del "Fondo per costi ed oneri della liquidazione", il patrimonio netto di liquidazione viene rettificato dell'importo di tale fondo.

### **CONTO ECONOMICO**

Per rispettare il principio di chiarezza del rendiconto, tenendo conto di quanto indicato dall'art. 2423 c.c., nel conto economico sono iscritti i costi ed oneri di liquidazione ed i proventi di liquidazione man mano



che vengono sostenuti in base ai criteri della competenza economica. L'importo complessivo annuale dei costi ed oneri contabilizzati per competenza è neutralizzato da un'apposita voce del conto economico classificata fra i componenti reddituali negativi per un importo pari a quello stanziato nel Progetto di liquidazione per gli stessi costi ed oneri.

Analogamente, l'importo dei proventi è neutralizzato da apposita voce classificata fra i componenti reddituali positivi.

Per differenza fra gli importi effettivi dei costi/oneri e proventi e gli "utilizzi" del Fondo si generano eventuali eccedenze negative/positive che influiscono sul risultato economico dell'esercizio.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni materiali**

##### **B.II - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2023 ad Euro 0 (Euro 2.350 al 31 dicembre 2022).

Nel presente bilancio il valore delle immobilizzazioni materiali è stato azzerato in quanto, anche a seguito di un infruttuoso tentativo di alienazione, non sono più attesi benefici economici dal loro utilizzo o dalla loro dismissione.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### **B.III - Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie si attestano al 31 dicembre 2023 ad Euro 448 (Euro 23.540 al 31 dicembre 2022) e sono costituite da partecipazioni e crediti.

##### **B.III.1 - Partecipazioni**

Le partecipazioni sociali sono iscritte al costo storico eventualmente rettificato dallo stanziamento di un apposito fondo svalutazione al fine di adeguare il valore di iscrizione in bilancio al valore della quota di patrimonio netto della società partecipata. La voce, al 31 dicembre 2023 si compone come segue:

- Euro 10.000 corrispondente ad una quota del 100% della società Ancitel.it S.r.l. in liquidazione, la quota è stata interamente svalutata negli anni precedenti;
- Euro 3.000, corrispondente ad una quota del 30% della società Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione, la quota è stata interamente svalutata negli anni precedenti;
- Euro 1.000, corrispondente alla quota di partecipazione versata al consorzio Tec Databenc Soc. Cons ARL, svalutati negli corso degli anni precedenti per Euro 552.

Il capitale sottoscritto è stato interamente versato per tutte le società.

| <b>Immobilizzazioni finanziarie - Imprese controllate</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ancitel.it S.r.l. in liquidazione                         | 10.000            | 10.000            |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Ancitel.it</i>       | <i>(10.000)</i>   | <i>(10.000)</i>   |
| <b>Totale</b>                                             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

Non sussistono variazioni rispetto al 31 dicembre 2022.

| <b>Immobilizzazioni finanziarie - Imprese collegate</b>         | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione                         | 3.000             | 3.000             |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Ancitel Campania</i>       | <i>(3.000)</i>    | <i>(3.000)</i>    |
| Consorzio Tec Databenc S.C.A.R.L.                               | 1.000             | 1.000             |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Consorzio Tec Databenc</i> | <i>(552)</i>      | <i>(552)</i>      |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>448</b>        | <b>448</b>        |

Non sussistono variazioni rispetto al 31 dicembre 2022.

##### **B.III.2 - Crediti**

| <b>Immobilizzazioni finanziarie - Crediti</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ancitel.it S.r.l. in liquidazione             | 64.081            | 50.000            |

|                                                    |          |               |
|----------------------------------------------------|----------|---------------|
| <i>Fondo svalutazione crediti Ancitel.it</i>       | (64.081) | (26.908)      |
| Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione            | 27.584   | 26.443        |
| <i>Fondo svalutazione crediti Ancitel Campania</i> | (27.584) | (26.443)      |
| <b>Totale</b>                                      | <b>0</b> | <b>23.092</b> |

Rispetto al 31 dicembre 2022:

- il credito verso Ancitel.it S.r.l. in liquidazione si è incrementato di Euro 14.081 per effetto di un finanziamento soci, interamente svalutato;
- il credito verso Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione si è incrementato di Euro 1.141 per effetto di un finanziamento soci, interamente svalutato.

#### *Crediti V/imprese controllate e V/imprese collegate*

La voce accoglie crediti verso imprese controllate per Euro 64.081 (Ancitel.it S.r.l. in liquidazione) e verso imprese collegate (Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione) per Euro 27.584 relative a finanziamenti soci richiesti nel corso degli anni 2017, 2018, 2022 e 2023. Per queste voci è costituito un fondo svalutazioni crediti destinato alla copertura totale dei relativi rischi.

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie sono vantati verso soggetti italiani.

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **C.II – Crediti**

I crediti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 1.557.054 (Euro 1.856.336 al 31 dicembre 2022) e sono così dettagliati.

| <b>Crediti</b>                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti                                         | 1.124.248         | 1.344.452         |
| Crediti verso controllanti                                    | 107.184           | 107.184           |
| Crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 14.697            | 12.547            |
| Crediti tributari                                             | 71.014            | 103.366           |
| Crediti verso altri                                           | 239.911           | 288.787           |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>1.557.054</b>  | <b>1.856.336</b>  |

Non risultano crediti di durata superiore ai cinque anni. I crediti sono tutti vantati verso soggetti italiani.

#### C.II.1 – Crediti verso clienti

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo ammontano ad Euro 1.124.248 al 31/12/2023, mentre al 31/12/2022 si attestavano ad Euro 1.344.452. Tali crediti sono costituiti da operazioni di natura commerciale e sono iscritti al netto del relativo fondo svalutazione che ammonta al 31/12/2023 ad Euro 776.333 (Euro 1.011.542 al 31/12/2022).

| <b>Crediti verso clienti</b>      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti             | 1.900.581         | 2.355.994         |
| <i>Fondo svalutazione crediti</i> | (776.333)         | (1.011.542)       |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.124.248</b>  | <b>1.344.452</b>  |

La riduzione dell'ammontare dei crediti verso clienti, al lordo del relativo fondo di svalutazione, di Euro 455.413 rispetto all'esercizio precedente è l'effetto combinato delle seguenti variazioni:

- Incrementi per fatture e note di credito emesse per Euro 115.930;
- Decrementi per incasso fatture per Euro 300.028;



- Decrementi per inesigibilità emerse nel corso delle attività di recupero crediti per Euro 291.340;
- Incrementi per fatture e note di credito da emettere per Euro 20.025.

Le posizioni a credito per fatture emesse più rilevanti riguardano:

- Casa Editrice Cel Euro 37.932 (interamente svalutato);
- Comune di Avellino per Euro 32.016 (di cui euro 28.298 interamente svalutati, Euro 1.462 svalutati al 50% ed Euro 1.199 svalutati al 40%)
- Sudgest Aid per Euro 28.591;
- Comune di Catania Euro 27.484 (di cui euro 1.199,00 interamente svalutati ed euro 11.185 svalutati al 40%).

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2024 di tali crediti risultano incassati ulteriori Euro 102.196 ovvero per il 5% dell'ammontare totale residuo.

Il fondo svalutazione crediti si è decrementato di Euro 235.209 rispetto all'esercizio precedente. Si dettagliano di seguito i principali accantonamenti, utilizzi e/o rilasci del fondo svalutazione crediti verso clienti effettuati nel corso del 2023:

- per Euro 89.460 rilascio del fondo in seguito all'avvenuta riemissione o all'incasso delle fatture svalutate nei confronti dei Comuni e di altri enti territoriali;
- per Euro 82.270 rilascio del fondo per inesigibilità dei crediti incagliati e affidati ai legali vantati nei confronti dei Comuni e di altri enti territoriali;
- per Euro 63.479 rilascio del fondo per inesigibilità dei crediti incagliati nei confronti di altri clienti ed interamente svalutati negli esercizi precedenti.

#### C.II.4- Crediti verso controllanti

| Crediti verso controllanti | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| ANCI                       | 107.184        | 107.184        |
| <b>Totale</b>              | <b>107.184</b> | <b>107.184</b> |

I crediti verso ANCI per fatture emesse (Euro 29.689), da considerarsi esigibili entro l'esercizio successivo, si riferiscono principalmente al rimborso del costo del personale distaccato (Euro 20.978).

I crediti verso ANCI per fatture da emettere (Euro 77.495), si compongono principalmente come segue:

- Euro 59.310 per il progetto Sgate maggiori oneri;
- Euro 8.869 per il progetto Sgate;
- Euro 8.500 per il progetto ALI e Riuso.

Le relative fatture sono state emesse nel 2024.

Il credito complessivo, al netto dell'importo delle partite debitorie verso ANCI per le quali verrà operata una compensazione, sono in corso di pagamento da parte della controllante.

#### C.II.5 - Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ifel, Cittalia e Anci Digitale S.p.A.                            | 14.697        | 12.547        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>14.697</b> | <b>12.547</b> |

L'importo relativo ai crediti per imprese sottoposte al controllo delle controllanti al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 14.697, di cui Euro 10.629 per fatture da emettere, e si riferisce principalmente ai crediti per distacco del personale presso Ifel e Cittalia e al credito per la concessione dei diritti d'utilizzo del marchio Ancitel.

#### C.II.5bis- Crediti tributari

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2023 sono pari a Euro 71.014 (Euro 103.366 al 31 dicembre 2022) e fanno riferimento a crediti IRAP per Euro 3.635, al credito IVA per Euro 47.845, al credito di cui al D. L. 66/2014 per Euro 16.066, al credito per imposta sostitutiva sul TFR per Euro 3.384 e ritenute su interessi attivi per Euro 84.

#### C.II.5quater- Crediti verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 239.911 al 31 dicembre 2023 (Euro 288.787 al 31 dicembre 2022). La voce si compone come segue:

| <b>Crediti verso altri</b>           | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti per contributi da incassare  | 171.410           | 172.090           |
| Anticipi a fornitori                 | 356               | 30.247            |
| Altri                                | 18.165            | 33.632            |
| Credito per contratto di solidarietà | 31.579            | 31.579            |
| Depositi cauzionali                  | 5.060             | 7.804             |
| Anci Toscana per vendita quote       | 0                 | 20.000            |
| Crediti INAIL                        | 8.224             | 8.318             |
| Crediti FASI                         | 3.570             | 3.570             |
| Crediti Metasalute                   | 1.547             | 1.547             |
| <i>Fondo svalutazione crediti</i>    | <i>0</i>          | <i>(20.000)</i>   |
| <b>Totale</b>                        | <b>239.911</b>    | <b>288.787</b>    |

#### Crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati o iscritti nell'attivo circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Disponibilità liquide

#### **IV - Disponibilità liquide**

Al 31 dicembre 2023 le disponibilità liquide della società ammontano ad Euro 501.451 (Euro 497.458 al 31 dicembre 2022) e sono costituite da depositi bancari e da danaro e valori in cassa valutati al valore nominale.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

#### Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, si evidenzia che tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.



## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto (di liquidazione) al 31 dicembre 2023 ammonta ad Euro 1.186.615, mentre al 31 dicembre 2022 si attestava ad Euro 1.147.392.

Il patrimonio netto di liquidazione al 31 dicembre 2023 risulta composto dalle seguenti voci:

- Capitale pari ad Euro 1.861.844 interamente sottoscritto e versato;
- Riserva legale per Euro 6.422;
- Altre riserve per rettifiche di liquidazione pari ad Euro 649.569 (Euro 649.569 al 31 dicembre 2022).
- Perdite portate a nuovo pari ad Euro 71.305 (Euro 76.641 al 31 dicembre 2022);
- Utile di esercizio pari ad Euro 39.223 (Euro 5.336 al 31 dicembre 2022).

#### Valore nominale delle azioni

Le azioni della società sono tutte ordinarie ed il Capitale Sociale è pari a Euro 1.861.844, diviso in 1.861.844 azioni di Euro 1,00 cadauna e così attribuito:

| Partecipazione                        | Importo          | %            |
|---------------------------------------|------------------|--------------|
| ANCI – ASS. NAZIONALE COMUNI ITALIANI | 1.065.792        | 57,3         |
| ACI INFORMATICA S.P.A.                | 270.351          | 14,5         |
| FORMEZ PA                             | 185.758          | 10,0         |
| TELECOM ITALIA S.P.A.                 | 159.184          | 8,5          |
| ALTHEA S.P.A.                         | 132.677          | 7,1          |
| ISTAT                                 | 48.082           | 2,6          |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>1.861.844</b> | <b>100,0</b> |

Di seguito è riportato il prospetto delle movimentazioni di patrimonio netto.

| PROSPETTO DEI MOVIMENTI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO   |                       |                             |               |                       |                              |                                              |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| Descrizione                                             | Valore al 31/12 /2022 | Variazioni d'esercizio 2023 |               | Valore al 31/12 /2023 | Possibilità di utilizzazioni | Riserve di Utili Disponibili e Distribuibili |
|                                                         |                       | Incrementi                  | Decrementi    |                       |                              |                                              |
| Capitale sociale                                        | 1.861.844             |                             |               | 1.861.844             |                              |                                              |
| Riserve di capitale - riserva da sovrapprezzo azioni ** | -                     | -                           | -             | -                     | B**                          |                                              |
| Riserve di capitale - riserva legale*                   | 6.422                 | -                           | -             | 6.422                 | B*                           |                                              |
| - riserva straordinaria                                 | -                     | -                           | -             | -                     | A,B,C                        | -                                            |
| Utile (perdita) d'esercizio portati a nuovo             | -76.641               | 5.336                       | -             | -71.305               |                              |                                              |
| Utile (perdita) d'esercizio                             | 5.336                 | 39.223                      | -5.336        | 39.223                | A,B,C                        |                                              |
| Rettifiche di liquidazione                              | -649.569              | -                           | -             | -649.569              |                              |                                              |
| <b>Totale</b>                                           | <b>1.147.392</b>      | <b>44.559</b>               | <b>-5.336</b> | <b>1.186.615</b>      |                              |                                              |



\* riserva legale non distribuibile fino a che non raggiunge il 20% del capitale.

\*\* riserva sovrapprezzo azioni non distribuibile fino a che la ris. Legale sia il 20% del capitale.

Legenda: A = per aumento capitale B = per copertura perdite C = per distribuzione ai soci

### Rettifiche di liquidazione

Nella voce "Rettifiche di liquidazione" sono incluse (i) le rettifiche contabilizzate nel bilancio iniziale di liquidazione in seguito al cambio dei principi contabili e (ii) il saldo del fondo per costi e oneri di liquidazione. Il totale della voce ammonta a Euro 649.569, il cui dettaglio viene di seguito riportato:

| <b>Rettifiche di liquidazione</b>        | <b>Valutazione senza continuazione</b> | <b>Valutazione con continuazione</b> | <b>Variazione</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali             | 14.100                                 | 23.973                               | -9.873            |
| Fondo per costi ed oneri di liquidazione | -1.141.444                             | 0                                    | -1.141.444        |
| Debiti verso fornitori                   | 2.166.480                              | 2.763.604                            | 597.124           |
| Crediti verso clienti                    | 4.420.138                              | 4.557.435                            | -137.297          |
| Iva in sospensione fornitori             | 98.698                                 | 62.632                               | -36.066           |
| Iva in sospensione clienti               | 41.305                                 | 62.632                               | 21.328            |
| Fondo svalutazione crediti               | 1.304.072                              | 1.360.730                            | 56.659            |
| <b>Totale</b>                            | <b>7.220.425</b>                       | <b>9.056.860</b>                     | <b>-649.569</b>   |

## **Fondi per rischi e oneri**

### **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

#### **B.4 - Altri fondi rischi e oneri**

Gli "Altri fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati nel corso dei precedenti esercizi allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Il fondo al 31 dicembre 2023 presenta un saldo pari ad Euro 65.511 e si riduce di Euro 35.802 rispetto all'esercizio precedente per effetto del venir meno delle condizioni che ne avevano determinato l'accantonamento.

| <b>Descrizione</b>             | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Altri fondi per rischi e oneri | 65.511            | 101.313           |
| <b>Totale</b>                  | <b>65.511</b>     | <b>101.313</b>    |

#### **B.4bis - Fondi per costi ed oneri di liquidazione**

Il Fondo per costi ed oneri di liquidazione rileva al 31 dicembre 2023 un saldo di Euro 175.494 derivante dall'effetto netto di un saldo di Euro 213.114 riferiti a ricavi e proventi di liquidazione iscritti in sede di redazione del bilancio iniziale di liquidazione ed Euro 37.620 di saldo residuo relativo ai costi ed oneri di liquidazione. Esso evidenzia in sintesi l'ammontare residuo dei costi e oneri che si prevedeva di sostenere per l'intera durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevedeva di conseguire. In ossequio a quanto previsto dal principio contabile OIC 5, in sede di stanziamento del Fondo è stata utilizzata come contropartita il conto patrimoniale "rettifiche di liquidazione", mentre nel corso dell'anno gli utilizzi sono andati ad "annullare" gli effetti economici dei costi e ricavi imputati per competenza e che avevano trovato rilevazione nello stanziamento iniziale del Fondo.

In particolare, nel corso del corrente esercizio il fondo è stato utilizzato per Euro 45.153 a fronte di costi ed oneri sostenuti nel 2023. Riportiamo di seguito un dettaglio della variazione avvenuta nel corso del 2023 del Fondo:

| Fondo per costi ed oneri di liquidazione                      | Fondo del Progetto di Liquidazione | Fondo al 31 /12/2020 | Fondo al 31/12/2021 | Fondo al 31/12/2022 | Utilizzo 2023 | Fondo al 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Costo del personale distaccato                                | 1.552.350                          | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Costo del lavoro                                              | 632.813                            | 79.791               | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Contenzioso dipendente                                        | 91.223                             | 64.107               | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Organi sociali                                                | 332.128                            | 222.746              | 109.322             | 17.144              | 17.144        | 0                   |
| Costi di Produzione                                           | 184.516                            | 58.081               | 21.465              | 2.939               | 141           | 2.798               |
| Postazioni di lavoro e facility management                    | 125.119                            | 5.100                | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Spese legali                                                  | 83.171                             | 22.436               | 20.000              | 5.000               | 5.000         | 0                   |
| Consulenze                                                    | 113.226                            | 70.671               | 27.252              | 5.100               | 100           | 5.000               |
| Costi di funzionamento                                        | 45.253                             | 18.342               | 12.852              | 11.096              | 3.506         | 7.590               |
| Oneri finanziari                                              | 27.483                             | 10.396               | 5.250               | 3.035               | 1.288         | 1.747               |
| Imposte                                                       | 54.327                             | 54.327               | 38.460              | 38.460              | 17.975        | 20.485              |
| <b>A) Costi ed oneri di liquidazione</b>                      | <b>3.241.609</b>                   | <b>605.997</b>       | <b>234.600</b>      | <b>82.774</b>       | <b>45.153</b> | <b>37.620</b>       |
| Rimborso del costo del personale distaccato                   | 1.552.350                          | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Visure Veicoli Rubati                               | 232.000                            | 40.925               | 14.100              | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da E-PAY                                               | 75.683                             | 4.076                | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Progetto Crescita Digitale in Comune                | 213.114                            | 213.114              | 213.114             | 213.114             | 0             | 213.114             |
| Ricavi da Whistleblowing                                      | 11.715                             | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Conservazione Digitale                              | 357                                | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Contratto uso SAP                                             | 500                                | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Cessione licenze SAP                                          | 14.100                             | 14.100               | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Trasferimento dei contratti attivi non scaduti SDB, ELP e SPF | 346                                | 0                    | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>B) Proventi di liquidazione</b>                            | <b>2.100.165</b>                   | <b>272.215</b>       | <b>227.214</b>      | <b>213.114</b>      | <b>0</b>      | <b>213.114</b>      |
| <b>Saldo (A-B)</b>                                            | <b>1.141.444</b>                   | <b>333.782</b>       | <b>7.386</b>        | <b>-130.340</b>     | <b>45.153</b> | <b>-175.494</b>     |

Con riferimento ai proventi di liquidazione, ed in particolare ai ricavi previsti per il progetto Crescita Digitale in Comune, si evidenzia che l'incarico ad Ancitel è stato unilateralmente ed ingiustificatamente interrotto ad inizio 2020 da parte del committente. A seguito di infruttuose interlocuzioni con la committente per una definizione della controversia che ne è conseguita, è stato avviato un contenzioso per il riconoscimento dei compensi previsti dal contratto.

Il protrarsi dell'attività liquidatoria della società oltre il triennio originariamente previsto potrebbe comportare, da un lato, il sostenimento di ulteriori costi e oneri non previsti e prevedibili in sede di stanziamento del Fondo oneri di liquidazione e, dall'altro, la produzione di ricavi derivanti dalla commessa "Visure veicoli rubati" anch'essi inizialmente non previsti.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO



L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2020 si attesta ad Euro 0 mentre al 31 dicembre 2022 ammontava ad Euro 57.368.

Di seguito è illustrata l'evoluzione della consistenza del fondo di trattamento di fine rapporto:

|                                | Dirigenti | Impiegati | Totale        |
|--------------------------------|-----------|-----------|---------------|
| <b>Fondo TFR al 31/12/2022</b> | 57.368    | 0         | <b>57.368</b> |
| <b>Fondo TFR al 31/12/2023</b> | 0         | 0         | <b>0</b>      |

Il decremento evidenzia il pagamento delle competenze di fine rapporto liquidate durante l'esercizio all'ultimo dipendente in organico che ha terminato il rapporto di lavoro nel 2022.

## Debiti

### D) DEBITI

I debiti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 981.248 (Euro 1.203.713 al 31 dicembre 2022) e sono così dettagliati.

| Debiti                                                          | 31/12/2023     | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Debiti verso banche                                             | 106            | 2.558            |
| Debiti verso fornitori                                          | 269.447        | 459.474          |
| Debiti verso controllanti                                       | 29.542         | 29.542           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 76.281         | 17.285           |
| Debiti tributari                                                | 118.357        | 152.601          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 22.720         | 23.839           |
| Altri debiti                                                    | 464.796        | 518.414          |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>981.249</b> | <b>1.203.713</b> |

In ossequio a quanto previsto dall'OIC 5 i debiti sono iscritti al valore di presumibile estinzione. Non esistono debiti con durata residua superiore ai cinque anni e nessun debito risulta assistito da garanzia reale su beni sociali.

Tutti i debiti iscritti in bilancio sono nei confronti di soggetti residenti nel territorio italiano.

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

#### Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

### D.4 - Debiti verso banche

Il saldo della voce al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 106 (Euro 2.558 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono alle competenze bancarie che vengo addebitate all'inizio dell'esercizio successivo.

### D.7 - Debiti verso fornitori

| Debiti verso fornitori                       | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 269.447    | 459.474    |

|               |                |                |
|---------------|----------------|----------------|
| <b>Totale</b> | <b>269.447</b> | <b>459.474</b> |
|---------------|----------------|----------------|

Il volume dei debiti verso fornitori è diminuito rispetto al 2022 di Euro 190.027. Tale riduzione deriva anche dal perfezionamento ed attuazione di piani di rientro su debiti di anni pregressi e della stipula di accordi transattivi a saldo e stralcio conclusi con alcuni dei fornitori.

I debiti verso fornitori sono interamente riferibili ad operazioni commerciali intrattenute sul territorio nazionale.

#### **D.11 - Debiti verso controllanti**

| <b>Debiti verso controllanti</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ANCI                             | 29.542            | 29.542            |
| <b>Totale</b>                    | <b>29.542</b>     | <b>29.542</b>     |

La voce debiti verso controllanti ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 29.542 e sono rimasti invariati rispetto all'esercizio precedente. Essi comprendono il debito relativo a fatture per il riaddebito di interessi passivi bancari per la linea di credito per anticipo fatture concessa a favore di Ancitel e all'addebito del premio di RC per gli amministratori di competenza di Ancitel S.p.A. in liquidazione.

#### **D.12 - Debiti tributari**

La voce Debiti tributari ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 118.357 (Euro 152.601 al 31 dicembre 2022) e si compone principalmente per Euro 54.642 dei debiti per ritenute irpef dipendenti e lavoratori autonomi, in parte versati nel corso del 2024 e in parte in corso di versamento mediante ravvedimento operoso, e dei debiti verso erario per iva ad esigibilità differita per Euro 55.911 e per IRES per Euro 7.803.

#### **D.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

La voce debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 22.720 (Euro 23.839 al 31 dicembre 2022) e rappresenta principalmente i debiti verso Inps oggetto di rateazione.

#### **D.14 - Altri debiti**

La voce Altri Debiti, ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 464.796 (Euro 518.414 al 31 dicembre 2022).

| <b>Altri debiti</b>                              | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti verso personale cessato                   | 0                 | 26.667            |
| Debiti verso Amministratori e Sindaci            | 75.839            | 81.927            |
| Debiti verso Comuni                              | 231.502           | 184.946           |
| Debiti verso Partners Progetti UE                | 0                 | 16.743            |
| Debiti verso Comuni per progetto LIS-Lottomatica | 113.332           | 113.332           |
| Altri                                            | 44.123            | 60.194            |
| Debiti verso Soci                                | 0                 | 34.605            |
| <b>Totale</b>                                    | <b>464.796</b>    | <b>518.414</b>    |

Il decremento di Euro 53.618 rispetto al 31 dicembre 2022 è imputabile principalmente all'effetto netto di:

- un decremento di Euro 26.667 dei debiti verso il personale cessato a seguito della conclusione del rapporto lavorativo ed il pagamento delle spettanze di fine rapporto;
- un decremento dei debiti verso Amministratori e Sindaci di Euro 6.088 per il pagamento delle rispettive competenze;



- un incremento dei debiti verso i Comuni di Euro 46.556, emerso nel corso delle attività di ricognizione delle partite contabili;
- un decremento dei debiti vs partners di progetti EU per intervenuta prescrizione;
- un decremento dei debiti verso i Soci per intervenuta prescrizione dell'importo residuale della distribuzione di parte della riserva straordinaria deliberata dall'assemblea degli azionisti il 28 aprile 2011;
- un decremento di Euro 16.071 per altri debiti. Tale voce include principalmente gli importi da riconoscere per la causa Ktech relativa agli anni passati.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

##### **A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad Euro 158.677 al 31 dicembre 2023, (Euro 139.057 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono esclusivamente al servizio Visure Veicoli Rubati. Tali ricavi, non erano stati previsti (né erano prevedibili) in sede di redazione di bilancio iniziale di liquidazione in quanto si ipotizzava che il servizio venisse gestito in tempi brevi da un'altra società.

##### **A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio**

Gli altri ricavi e proventi sono pari ad Euro 543.659 al 31 dicembre 2023 (Euro 131.534 al 31 dicembre 2022).

La voce altri ricavi fa riferimento principalmente proventi di natura straordinaria.

Tale voce comprende sopravvenienze attive e altri ricavi per:

- Euro 231.117 derivanti da accordi a saldo e stralcio con i fornitori e da debiti prescritti;
- Euro 89.460 dal rilascio del fondo svalutazione crediti verso clienti a seguito dell'incasso e riemissione di fatture svalutate;
- Euro 82.270 dal rilascio del fondo svalutazione crediti verso clienti per inesigibilità, il cui valore nominale è stato iscritto alla voce "B.13 – Altri accantonamenti" come perdita su crediti;
- Euro 54.401 dallo storno e riemissione di fatture di competenza degli anni precedenti e che, quindi, hanno corrispondenza nella voce relativa alle sopravvenienze passive;
- Euro 35.802 dal rilascio del fondo rischi;
- Euro 20.000 dal rilascio del fondo svalutazione altri crediti;
- Euro 16.122 derivanti dal rimborso delle spese legali e dell'imposta di registro in relazione ai contenziosi conclusi favorevolmente per la società;
- Euro 6.205 derivanti dal rimborso delle spese legali e amministrative nell'ambito del recupero crediti;
- Euro 6.000 per proventi di utilizzo del marchio;
- Euro 2.282 da altri ricavi di minore entità.

### **Costi della produzione**

#### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione ammontano ad Euro 692.175 al 31 dicembre 2023 (Euro 398.918 al 31 dicembre 2022).

##### **B.7 - Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano ad Euro 268.304 al 31 dicembre 2023 (Euro 238.915 al 31 dicembre 2022) e sono composti principalmente da:

- Prestazioni di terzi, consulenza ed assistenza pari ad Euro 182.786 al 31 dicembre 2023 (Euro 133.524 al 31 dicembre 2022). La voce rileva prevalentemente le prestazioni di terzi necessarie all'erogazione dei servizi per i contratti ancora in corso nel 2023, le spese legali, i servizi di consulenza del lavoro, amministrativa e fiscale, di revisione legale dei conti e altre spese di funzionamento;
- Utenze pari ad Euro 12.072 al 31 dicembre 2023 (Euro 16.341 al 31 dicembre 2022) e si riferisce alle spese per il collegamento telematico necessario per l'erogazione del servizio Visure Veicoli Rubati;
- Servizi e prestazioni diverse pari ad Euro 545 al 31 dicembre 2023 (Euro 3.153 al 31 dicembre 2022);
- Compensi per gli organi sociali pari ad Euro 72.803 al 31 dicembre 2023 (Euro 79.955 al 31 dicembre 2022).

### B.9 – Costi per il personale

I costi per il personale ammontano ad Euro 0 al 31 dicembre 2023 (Euro 10.449 al 31 dicembre 2022).

Al 31 dicembre 2023 non sussistono dipendenti in organico.

Il numero medio dei dipendenti durante l'anno è risultato di 0 unità come di seguito rappresentato:

| Dipendenti              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| Impiegati               | 0          | 0          |
| Dirigenti               | 0          | 1          |
| <b>Totale</b>           | <b>0</b>   | <b>1</b>   |
| Numero medio dipendenti | 0          | 1          |

### B.13 – Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono stati pari ad Euro 171.873 al 31 dicembre 2023 (Euro 109.914 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono:

- per Euro 133.558 a perdite su crediti poiché sono risultati inesigibili a seguito di esperimento di recupero credito da parte dei legali incaricati;
- per Euro 38.315 alla svalutazione dei crediti verso società partecipate.

### B.14 - Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono stati pari ad Euro 251.998 al 31 dicembre 2023 (Euro 39.639 al 31 dicembre 2022) e sono composti come di seguito riportato:

- per Euro 87.793 da sopravvenienze passive relative allo storno di fatture emesse negli anni precedenti;
- per Euro 73.532 da sopravvenienze passive e minusvalenze derivanti da partite creditorie non esigibili;
- per Euro 90.673 da sopravvenienze passive derivanti da partite debitorie di esercizi pregressi, da imposte di registro per decreti ingiuntivi emessi nei confronti di debitori e altri valori minori.

### Utilizzo per oneri iscritti nel Fondo di Liquidazione

Tale voce è relativa all'accreditamento a Conto Economico di Euro 25.891 iscritti nel fondo di liquidazione per oneri previsti nel Progetto di Liquidazione. Per dettagli relativi all'utilizzo del fondo si rimanda alla sezione relativa ai Fondi per rischi e oneri. Conseguentemente, i costi netti della produzione ammontano ad Euro 666.284.



## Proventi e oneri finanziari

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo della gestione finanziaria è positivo ed è pari ad Euro 1.883 al 31 dicembre 2023 (Euro - 4.064 al 31 dicembre 2022).

Gli oneri finanziari ammontano ad Euro 3.297 al 31 dicembre 2023 (Euro 4.289 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono principalmente a spese e oneri bancari e a interessi passivi.

Si registrano anche altri proventi finanziari pari ad Euro 5.180 al 31 dicembre 2023 (Euro 225 al 31 dicembre 2022) che si riferiscono principalmente agli interessi riconosciuti dagli enti in seguito all'attività di recupero crediti.

#### Utilizzo per proventi e oneri iscritti nel Fondo di Liquidazione

Tale voce è relativa all'accreditamento a Conto Economico di Euro 1.288 iscritti nel fondo di liquidazione per oneri finanziari previsti nel Progetto di Liquidazione. Per dettagli relativi all'utilizzo del fondo si rimanda alla sezione relativa ai Fondi per rischi e oneri. Conseguentemente, i proventi e oneri finanziari netti ammontano ad Euro 3.171.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state rilevate imposte correnti per Euro 17.975 relative all'IRES e IRAP, che hanno trovato intera copertura nel Fondo costi e oneri di liquidazione.

Non sono presenti a bilancio imposte anticipate stanziare su perdite fiscali nè dell'esercizio nè di esercizi precedenti.

Al 31 dicembre 2023 non risultano stanziare dalla Società imposte differite attive e/o passive.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **Titoli emessi dalla società**

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

#### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

#### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

#### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione al presente bilancio d'esercizio.

#### **Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci**

L'ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e agli Organi di controllo (Sindaci e Revisore) è pari ad Euro 79.759 al 31 dicembre 2023 (Euro 94.128 al 31 dicembre 2022).

Al 31/12/2023 la composizione è la seguente:

- Compensi e rimborsi spese per Liquidatore euro 49.308
- Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale euro 23.495
- Compensi per Revisore legale dei conti euro 6.956

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

### **Direzione e coordinamento della Società**

In ossequio alle previsioni di all'art. 2497-bis, quarto comma C.C. si riferisce che la Società, controllata ai sensi dell'art. 2359 C.C., dall'ANCI, nel corso del 2004, ha comunque provveduto alla comunicazione di cui all'art. 2497-bis 1° c., C.C., al competente Registro delle imprese.

Si riportano di seguito i dati sintetici dell'ultimo bilancio approvato dall'Anci al 31/12/2022.

|                      |                                                   |
|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Denominazione</b> | ANCI – Associazione Nazionale dei Comuni Italiani |
| <b>Sede</b>          | Via dei Prefetti, 46 Roma                         |

### **STATO PATRIMONIALE**

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                   |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| <i>Valori in euro</i>                       | <b>31/12/2022</b>  |
| CREDITI VERSO SOCI                          | 0                  |
| IMMOBILIZZAZIONI                            | 2.050.095          |
| ATTIVO CIRCOLANTE                           | 105.745.261        |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI                     | 66.315             |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                        | <b>107.861.671</b> |
| PATRIMONIO NETTO                            | 2.858.419          |
| FONDI PER RISCHI E ONERI                    | 1.119.848          |
| T.F.R. LAV. SUBORDINATO                     | 3.867.154          |
| DEBITI                                      | 99.979.110         |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI                    | 37.140             |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                       | <b>107.861.671</b> |
| <b>CONTO ECONOMICO</b>                      |                    |
| <i>Valori in euro</i>                       | <b>2022</b>        |
| VALORE DELLA PRODUZIONE                     | 43.135.135         |
| COSTI DELLA PRODUZIONE                      | 42.137.226         |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                | 433.909            |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.TA' FINANZIARIE | -30.475            |
| IMPOSTE                                     | -448.484           |
| <b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>                 | <b>952.859</b>     |

Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Roma, 31 maggio 2024

Ancitel S.p.A. in liquidazione  
Giacchino Cuntrò  
Il Liquidatore



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Gioacchino Cuntrò, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale



**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI DI ANCITEL  
S.P.A. IN LIQUIDAZIONE SUL BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31  
DICEMBRE 2023**

Signori soci,

preliminarmente Vi ricordiamo che l'art. 20 dello statuto vigente della Vostra Società, come modificato dall'Assemblea dei Soci in data 22 Febbraio 2018 ed in armonia con la normativa applicabile alla Vostra società, attribuisce al collegio sindacale esclusivamente la vigilanza "sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento" ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile, mentre la revisione legale dei conti, ai sensi dell'art. 19 dello statuto sociale vigente, è esercitata da un revisore legale dei conti iscritto nell'apposito registro.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio di esercizio intermedio di liquidazione al 31 dicembre 2023 della ANCITEL S.P.A. in liquidazione, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato di esercizio di Euro 39.223 (trentanovemiladuecentoventitre/00).

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dr. Marco Magno Mazzotta ci ha consegnato la propria relazione datata 12/6/2024, contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero



e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste da Norma 3.8 delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Circa il contenuto della presente relazione, si precisa che le decisioni del Collegio Sindacale sono state assunte collegialmente ed all'unanimità.

#### **1. Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c..**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 abbiamo vigilato sull'osservanza della Legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare:

- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci (n. 1 riunioni nel 2023) e alle riunioni periodiche con il Liquidatore (n. 5 riunioni nel 2023), svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- come è noto, l'assemblea dei soci, con delibera del 12 settembre 2019 ha disposto la liquidazione della società; abbiamo, pertanto, avuto dal Liquidatore le informazioni sul generale andamento della gestione liquidatoria e sulla sua prevedibile prospettiva nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario, patrimoniale effettuate dalla società, e dalle sue controllate e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla Legge ed allo Statuto sociale e sono coerenti con i criteri in base ai quali deve svolgersi la

liquidazione, con gli atti necessari per la conservazione del valore dell'impresa e i poteri conferiti al Liquidatore e sulla scorta delle informazioni acquisite e dalle verifiche effettuate non abbiamo osservazioni particolari da riferire;

- dal confronto con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- nel corso dell'esercizio, in considerazione della situazione liquidatoria in cui si trova la società, abbiamo costantemente raccomandato di operare uno scrupoloso e continuo monitoraggio della situazione economica e finanziaria ed abbiamo sollecitato ogni iniziativa per l'incasso dei crediti;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, tenuto conto del suo stato di liquidazione e della prospettiva della cessazione dell'attività, e di quello amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state effettuate denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'attività di vigilanza, non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o menzione nella presente relazione.

## **2. Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio intermedio di liquidazione.**

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31.12.2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ANCITEL S.P.A. in liquidazione e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Vi confermiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio dell'esercizio intermedio di liquidazione è corredato dalla relazione del Liquidatore in merito alla quale abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla sua predisposizione e al suo contenuto. A tale riguardo osserviamo che in essa sono indicati l'andamento, le prospettive anche temporali della liquidazione e i criteri adottati per realizzarla, in ordine ai quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Liquidatore, nella redazione del bilancio, non ha fatto ricorso all'esercizio delle deroghe di cui agli art. 2423 comma 4 e 2423 bis comma 2 del codice civile.

#### **Risultato dell'esercizio sociale.**

Il risultato accertato dal Liquidatore relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, come evidente dalla lettura dei documenti di bilancio, risulta essere positivo per euro 39.223. Il bilancio dell'esercizio 2023 si compendia nelle seguenti risultanza contabili:

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b><u>ATTIVO</u></b>          |                  |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO          | 448              |
| ATTIVO CIRCOLANTE             | 2.058.505        |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI       | 79               |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>          | <b>2.059.032</b> |
| <b><u>PASSIVO</u></b>         |                  |
| PATRIMONIO NETTO              | 1.186.615        |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI     | (109.983)        |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0                |
| DEBITI                        | 981.249          |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI      | 1.151            |
| <b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b> | <b>2.059.032</b> |

## CONTO ECONOMICO

|                                                             |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Valore netto della produzione                               | 702.336       |
| Costi netti della produzione                                | (666.284)     |
| <b>Diff. Tra valore della prod.ne e costi della prod.ne</b> | <b>36.052</b> |
| Proventi (oneri) finanziari netti                           | 3.171         |
| Risultato prima delle imposte                               | 39.223        |
| Imposte nette sul reddito dell'esercizio                    | 0             |
| <b>UTILE (PERDITA) dell'esercizio</b>                       | <b>39.223</b> |

### **3. Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, il collegio invita gli azionisti ad approvare il bilancio intermedio di liquidazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dal Liquidatore.

Il Collegio Sindacale

Dott. Nicola Lopez (Presidente)

Dott.ssa Valeria Giuseppa Stancanelli (Sindaco)

Dott. Attilio Monosi (Sindaco)

Bari, 13 giugno 2023

p. il Collegio Sindacale

f.to Dott. Nicola Lopez (Presidente)







## Marco Magno Mazzotta

*Dottore Commercialista – Revisore Legale*

*Via Val Pusteria, 22 – 00141 Roma*

*C.F. MGN MRC 82T06 A662M – P.IVA 12500501007*

### **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTT. 14 DEL DLGS. 27.1.2010 N. [39](#)**

Agli Azionisti della Ancitel S.p.A. in liquidazione

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione**

##### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione della Società Ancitel S.p.A. in liquidazione (la Società) chiuso al 31 dicembre 2023, redatto ai sensi dell'art. 2490 del Codice Civile, che rappresenta un bilancio intermedio di liquidazione rispetto al bilancio finale di liquidazione di cui all'art. 2492 del Codice Civile.

A mio giudizio, il bilancio intermedio di liquidazione fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

##### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

##### **Altri aspetti**

La revisione contabile non consente di escludere che il liquidatore possa richiedere agli azionisti di effettuare ulteriori versamenti per il pagamento dei debiti sociali. Tale accertamento costituisce potere esclusivo del liquidatore e pertanto l'incarico conferitomi esula da tale valutazione.

##### **Responsabilità del liquidatore e del Collegio sindacale per il bilancio intermedio di liquidazione**

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

##### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione**

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio intermedio di liquidazione sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del DLgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio intermedio di liquidazione non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio intermedio di liquidazione. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio intermedio di liquidazione dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio intermedio di liquidazione dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio intermedio di liquidazione nel suo complesso. Ad integrazione di quanto sopra, poiché per effetto dello stato di liquidazione è venuto meno il postulato della continuità aziendale su cui si basano alcuni principi di redazione del bilancio ed esistono obiettive incertezze in relazione alla realizzazione dell'attivo, all'insorgenza di eventuali altri oneri di

## Marco Magno Mazzotta

Dottore Commercialista – Revisore Legale  
Via Val Pusteria, 22 – 00141 Roma  
C.F. MGN MRC 82T06 A662M – P.IVA 12500501007

liquidazione ed al verificarsi di eventuali sopravvenienze, nello svolgimento del mio incarico ho fatto riferimento ai criteri di redazione adottati dal Liquidatore nelle circostanze ed illustrati nella Nota integrativa.

Ho comunicato al Liquidatore, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Ho fornito al Liquidatore una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e gli ho comunicato ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Altre informazioni comunicate ai sensi dell'art. 10 del regolamento (UE) 537/2014**

Dichiaro che non sono stati prestati servizi diversi dalla revisione contabile vietati ai sensi dell'art. 5 par. 1 del regolamento (UE) 537/2014 e che sono rimasto indipendente rispetto alla Società nell'esecuzione della revisione legale.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Il liquidatore della Ancitel S.p.A. in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio intermedio di liquidazione e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio intermedio di liquidazione della Ancitel S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio intermedio di liquidazione della Ancitel S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

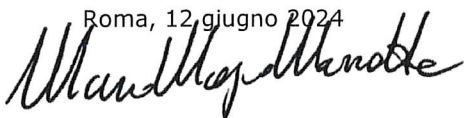
### **Giudizio ai sensi dell'[art. 14](#) co. 2 lett. e) del DLgs. 39/2010 [e dell'[art. 123-bis](#) co. 4 del DLgs. 58/98]**

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Marco Magno Mazzotta

Revisore legale

Roma, 12 giugno 2024





## ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31.12.2023

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO                                 | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                      |                  |                  |
| 4) Altri beni                                               | 0                | 2.350            |
| <b>Totale II - Immobilizzazioni materiali</b>               | <b>0</b>         | <b>2.350</b>     |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                   |                  |                  |
| 1) Partecipazioni                                           |                  |                  |
| a) imprese controllate                                      | 0                | 0                |
| b) imprese collegate                                        | 448              | 448              |
| <b>Totale 1) Partecipazioni</b>                             | <b>448</b>       | <b>448</b>       |
| 2) Crediti                                                  |                  |                  |
| a) verso imprese controllate                                | 0                | 23.092           |
| b) verso imprese collegate                                  | 0                | 0                |
| <b>Totale 2) Crediti</b>                                    | <b>0</b>         | <b>23.092</b>    |
| <b>Totale III - Immobilizzazioni finanziarie</b>            | <b>448</b>       | <b>23.540</b>    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                          | <b>448</b>       | <b>25.890</b>    |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                 |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>                                         |                  |                  |
| 1) verso clienti                                            | 1.124.248        | 1.344.452        |
| 4) verso controllanti                                       | 107.184          | 107.184          |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 14.697           | 12.547           |
| 5bis) crediti tributari                                     | 71.014           | 103.366          |
| 5quater) Altri crediti                                      | 239.911          | 288.787          |
| <b>Totale II - Crediti</b>                                  | <b>1.557.054</b> | <b>1.856.336</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                           |                  |                  |
| 1) Depositi bancari e postali                               | 501.220          | 497.227          |
| 3) Denaro e valori in cassa                                 | 231              | 231              |
| <b>Totale IV - Disponibilità liquide</b>                    | <b>501.451</b>   | <b>497.458</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                         | <b>2.058.505</b> | <b>2.353.794</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                           | <b>79</b>        | <b>213</b>       |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                        | <b>2.059.032</b> | <b>2.379.896</b> |



**ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE****BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31.12.2023**

| <b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>                                     | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                              |                   |                   |
| I - Capitale Sociale                                                    | 1.861.844         | 1.861.844         |
| IV - Riserva Legale                                                     | 6.422             | 6.422             |
| VI.I - Altre Riserve - Rettifiche di liquidazione                       | (649.569)         | (649.569)         |
| VIII - Utili (Perdite) portati a nuovo                                  | (71.305)          | (76.641)          |
| IX - Utile (Perdita) di esercizio                                       | 39.223            | 5.336             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                      | <b>1.186.615</b>  | <b>1.147.392</b>  |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                     |                   |                   |
| 4) Altri fondi per rischi ed oneri                                      | 65.511            | 101.313           |
| 4 bis) Fondo per rischi ed oneri di liquidazione                        | (175.494)         | (130.340)         |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                             | <b>(109.983)</b>  | <b>(29.027)</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>            |                   |                   |
| 1) TFR dirigenti                                                        | 0                 | 57.368            |
| 2) TFR impiegati                                                        | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)</b>    | <b>0</b>          | <b>57.368</b>     |
| <b>D) DEBITI</b>                                                        |                   |                   |
| 4) Debiti verso banche                                                  | 106               | 2.558             |
| 7) Debiti verso fornitori                                               | 269.447           | 459.474           |
| 11) Debiti verso controllanti                                           | 29.542            | 29.542            |
| 11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 76.281            | 17.285            |
| 12) Debiti tributari                                                    | 118.357           | 152.601           |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale          | 22.720            | 23.839            |
| 14) Altri debiti                                                        | 464.796           | 518.414           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                | <b>981.249</b>    | <b>1.203.713</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                                      | <b>1.151</b>      | <b>450</b>        |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                                   | <b>2.059.032</b>  | <b>2.379.896</b>  |

**ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE****BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31.12.2023**

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                                                   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                        |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e prestazioni                                                    | 158.677           | 139.057           |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio   | 543.659           | 131.534           |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                    | <b>702.336</b>    | <b>270.591</b>    |
| <i>(Utilizzo Fondo - Proventi già iscritti nel Fondo di Liquidazione)</i>                | <i>0</i>          | <i>(14.100)</i>   |
| <b>TOTALE VALORE NETTO DELLA PRODUZIONE (A)</b>                                          | <b>702.336</b>    | <b>256.491</b>    |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                         |                   |                   |
| 7) Per servizi                                                                           | (268.304)         | (238.915)         |
| 9) Per il personale                                                                      | 0                 | (10.449)          |
| a) Salari e Stipendi                                                                     | 0                 | 0                 |
| b) Oneri sociali                                                                         | 0                 | (3.600)           |
| c) Trattamento di fine rapporto                                                          | 0                 | (6.849)           |
| 13) Altri accantonamenti                                                                 | (171.873)         | (109.914)         |
| 14) Oneri diversi di gestione                                                            | (251.998)         | (39.639)          |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                     | <b>(692.175)</b>  | <b>(398.918)</b>  |
| <i>(Utilizzo Fondo - Oneri già iscritti nel Fondo di Liquidazione)</i>                   | <i>(25.891)</i>   | <i>(149.576)</i>  |
| <b>TOTALE COSTI NETTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                           | <b>(666.284)</b>  | <b>(249.342)</b>  |
| <b>DIFFERENZA NETTA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                        | <b>36.052</b>     | <b>7.149</b>      |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                                   |                   |                   |
| 16) Altri proventi finanziari                                                            | 5.180             | 225               |
| d) Proventi diversi                                                                      | 5.180             | 225               |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari                                                  | (3.297)           | (4.289)           |
| a) Spese ed oneri bancari                                                                | (2.153)           | (2.251)           |
| d) Interessi passivi diversi                                                             | (1.144)           | (2.038)           |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                | <b>1.883</b>      | <b>(4.064)</b>    |
| <i>(Utilizzo Fondo - Proventi e oneri già iscritti nel Fondo di Liquidazione)</i>        | <i>(1.288)</i>    | <i>(2.251)</i>    |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI NETTI FINANZIARI (C)</b>                                      | <b>3.171</b>      | <b>(1.813)</b>    |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>                                           | <b>39.223</b>     | <b>5.336</b>      |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                 | (17.975)          | 0                 |
| a) Imposte correnti                                                                      | (17.975)          | 0                 |
| b) Imposte relative a esercizi precedenti                                                | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>       | <b>(17.975)</b>   | <b>0</b>          |
| <i>(Utilizzo Fondo - Imposte già iscritte nel Fondo di Liquidazione)</i>                 | <i>(17.975)</i>   | <i>0</i>          |
| <b>TOTALE IMPOSTE NETTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                | <b>39.223</b>     | <b>5.336</b>      |



## ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31.12.2023

| RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)                                                                                             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                                      |                  |                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                                                                 | <b>39.223</b>    | <b>5.336</b>     |
| <b>Utilizzo del fondo di liquidazione</b>                                                                                             | <b>(45.154)</b>  | <b>(137.727)</b> |
| Imposte sul reddito                                                                                                                   | 17.975           | 0                |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                                            | (1.883)          | 4.064            |
| (Dividendi)                                                                                                                           | 0                | 0                |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                                                                       |                  |                  |
| <b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>            | <b>10.161</b>    | <b>(128.326)</b> |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                           |                  |                  |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                                               | 171.873          | 116.763          |
| 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 |                  |                  |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                                                |                  |                  |
| <b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circ. netto</b>                         | <b>171.873</b>   | <b>116.763</b>   |
| <b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>                                                     | <b>182.034</b>   | <b>(11.563)</b>  |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>                                                                                       |                  |                  |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                                               | 0                | 0                |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                                     | 220.204          | 264.041          |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                                    | (190.027)        | (192.887)        |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                                   | 134              | 136              |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                                  | 701              | (1.163)          |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                                     | 130              | 193.547          |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                                | <b>31.142</b>    | <b>263.673</b>   |
| <b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>                                                         | <b>213.176</b>   | <b>252.110</b>   |
| <i>Altre rettifiche</i>                                                                                                               |                  |                  |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                                          | 1.883            | (4.064)          |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                                          | (17.975)         | 0                |
| Dividendi incassati                                                                                                                   |                  |                  |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                                  | (265.043)        | (168.445)        |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                                             |                  |                  |
| <b>Totale altre rettifiche</b>                                                                                                        | <b>(281.135)</b> | <b>(172.509)</b> |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                                                                                 | <b>(67.959)</b>  | <b>79.601</b>    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                                    |                  |                  |

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)</b>                       | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                      |                |                |
| (Investimenti)                                                         | 0              | 0              |
| Disinvestimenti                                                        | 2.350          | 0              |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                    |                |                |
| (Investimenti)                                                         | 0              | 0              |
| Disinvestimenti                                                        | 0              | 0              |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                    |                |                |
| (Investimenti)                                                         | 0              | 0              |
| Disinvestimenti                                                        | 23.092         | 0              |
| <i>Attività Finanziarie non immobilizzate</i>                          |                |                |
| (Investimenti)                                                         | 0              | 0              |
| Disinvestimenti                                                        | 48.963         | 0              |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>            | <b>74.405</b>  | <b>0</b>       |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                |                |
| <i>Mezzi di terzi</i>                                                  |                |                |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                    | (2.452)        | (37)           |
| Accensione finanziamenti                                               | 0              | 0              |
| (Rimborso finanziamenti)                                               | 0              | 0              |
| <i>Mezzi propri</i>                                                    |                |                |
| Aumento di capitale a pagamento                                        | 0              | 0              |
| (Rimborso di capitale)                                                 |                |                |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                  | 0              | 0              |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                              | (0)            | 0              |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>           | <b>(2.452)</b> | <b>(37)</b>    |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>3.993</b>   | <b>79.564</b>  |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                               | <b>497.458</b> | <b>417.894</b> |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                 | <b>501.451</b> | <b>497.458</b> |

Roma, 31 maggio 2024

Ancitel S.p.A. in liquidazione

f.to Gioacchino Cuntrò

Il Liquidatore





**ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE**

Sede in Roma, Via dei Prefetti, 46

Codice Fiscale 07196850585 – P.Iva 01718201005

Iscritta al Registro delle Imprese di Roma; Numero R.E.A. 600447

Capitale sociale: Euro 1.861.844 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'ANCI

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE PER  
L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023****PREMESSA**

La presente Nota Integrativa al bilancio intermedio di liquidazione chiuso alla data del 31 dicembre 2023, si riferisce al quinto anno di liquidazione della Società, intervenuta il 25 settembre 2019 per effetto della delibera dell'assemblea straordinaria del 12 settembre 2019.

La Società, a causa del venir meno dell'intero organico dipendente in servizio che ha comportato una revisione della struttura organizzativa, nel rispetto delle disposizioni normative e delle previsioni statutarie si è avvalsa della facoltà di convocare l'Assemblea dei Soci ordinaria per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

**CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023****Criteri di redazione**

Il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2023 è stato elaborato in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità - O.I.C. - e dai Principi Contabili emessi dal medesimo O.I.C., come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio.

Il presente Bilancio è stato redatto tenendo conto, in particolare, del Principio contabile OIC 5 "Bilanci di Liquidazione" applicabile, per l'appunto, ad una impresa in liquidazione. Durante la fase di liquidazione si modificano i criteri da utilizzare per la valutazione degli elementi attivi e passivi del bilancio.

La fase di liquidazione è infatti finalizzata al realizzo delle attività, all'estinzione delle passività e alla distribuzione fra i soci dell'attivo netto residuo.

Pertanto, i criteri di valutazione di attività e passività sono diversi da quelli previsti dall'art. 2426 c.c. per le imprese in funzionamento.

La Nota integrativa ha la funzione di fornire l'analisi e, ove necessario, l'interpretazione dei dati esposti, anche in nesso con le insorgenze che potrebbero riguardare il patrimonio sociale e contiene le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice civile. Inoltre, vengono rese le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del documento contabile. In essa viene illustrata l'adozione dei criteri liquidatori di valutazione e viene fornita adeguata informativa circa la movimentazione del Fondo per costi ed oneri di liquidazione previsto dall'OIC 5.

Si fa presente che, a motivo dello stato di liquidazione, come prevede il Principio Contabile OIC 5, viene meno la tradizionale distinzione fra immobilizzazioni ed attivo circolante, in considerazione del fatto che tutti i beni ed i crediti della Società sono destinati al realizzo nel più breve tempo possibile.

Tuttavia, il medesimo OIC 5 individua l'opportunità di continuare ad utilizzare, anche durante il periodo liquidatorio, gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del c.c..

Pertanto, per esigenze di chiarezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, nonché per agevolare la comparabilità dei dati, sono stati mantenuti gli stessi schemi di bilancio, in continuità rispetto ai precedenti esercizi.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Lo Stato patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario (previsto dall'art. 2425-ter del c.c.) e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di Euro.

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione dell'esercizio precedente. Il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in ossequio al già richiamato Principio Contabile OIC 5 "Bilanci di Liquidazione", tenendo in considerazione la normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

Ai sensi dell'OIC 5 tutti i bilanci di liquidazione sono "bilanci straordinari" che hanno finalità e criteri di redazione diversi da quelli propri del bilancio ordinario d'esercizio.

Ai bilanci di una società in liquidazione non sono più applicabili infatti i c.d. "postulati di bilancio" cui all'articolo 2423-bis del c.c. né i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del c.c.

Pertanto, anche ai bilanci di liquidazione si applicano le c.d. "clausole generali" di bilancio previste dall'articolo 2423, comma II, del c.c.. Si tratta in particolare dell'obbligo di:

1. redazione del bilancio secondo "chiarezza"; e
2. rappresentazione "veritiera" e "corretta" delle relative informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche.

I criteri di liquidazione utilizzati per la redazione del bilancio prevedono:

- per le attività: *il probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve e tenuto presente che normalmente i beni vengono venduti separatamente;*
- per le passività: *il valore di estinzione, ossia la somma che si dovrà pagare per estinguerle, tenuto conto anche degli interessi.*

Con riferimento a tali criteri, infatti, il paragrafo 2.3 dell'OIC 5 prevede che l'abbandono dei "criteri di funzionamento" propri del bilancio d'esercizio ed il passaggio ai "criteri di liquidazione" debba realizzarsi a partire dalla data di inizio della gestione liquidatoria.

Si indicano nel seguito i criteri di valutazione specifici per le poste del Bilancio.



**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono valutate al loro presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Per le partecipazioni non azionarie, la determinazione del probabile valore di realizzo si basa anche sul valore di bilancio della partecipazione calcolata in base al patrimonio netto contabile.

I crediti sono iscritti al valore presunto di realizzo.

Crediti

Il criterio di valutazione dei crediti è il valore di presunto realizzo, ossia il medesimo previsto per gli ordinari bilanci di esercizio, ma nel bilancio di liquidazione la valutazione degli stessi può essere differente, poiché la cessazione dell'attività aziendale e l'interruzione dei rapporti commerciali con i clienti aumentano le difficoltà d'incasso e possono determinare la necessità di transazioni o sconti.

Degli eventuali interessi si terrà conto solo nella misura in cui essi siano maturati alla data cui è riferito il bilancio.

Disponibilità liquide

Denaro, conti e depositi bancari sono valutati al valore nominale. Sono esposti al lordo degli interessi maturati alla data di riferimento del bilancio.

Ratei e risconti

I ratei attivi sono valutati come tutti gli altri crediti.

I risconti attivi rappresentano crediti per servizi già pagati ma non ancora erogati. Per questo motivo nel caso in cui si ritiene che i servizi non saranno erogati, il corrispondente valore sarà annullato.

**PASSIVO**Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi sono stati iscritti per passività di natura determinata ed esistenza certa o probabile, i cui valori sono stimati in relazione all'importo o alla data di sopravvenienza. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di fine

dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri. Nel corso degli esercizi successivi a quello chiuso al 31.12.2019 si è proceduto esclusivamente ad un utilizzo e/o rilascio di tale Fondo.

#### Fondo per costi ed oneri di liquidazione

Come richiesto dal principio contabile OIC 5, nel corso del primo esercizio di liquidazione 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. I valori effettivi, rilevati nel conto economico per costi, oneri e proventi previsti in sede di Progetto di liquidazione nel Fondo, vengono neutralizzati dalla contabilizzazione degli "utilizzi" del Fondo.

Nel corso del corrente esercizio si è provveduto ad utilizzare gli importi stanziati in tale Fondo al fine di annullare gli effetti economici delle poste oggetto di stanziamento alla chiusura dell'esercizio precedente. Si rimanda per una approfondita trattazione al paragrafo Fondi Rischi, dove è dettagliato il contenuto e la movimentazione del fondo in oggetto.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (TFR)

Il Fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici come previsto dalla legislazione di riferimento.

Il TFR si continua ad iscrivere in bilancio per il personale mantenuto alle dipendenze della liquidazione.

#### Debiti verso fornitori

Sono esposti al valore nominale, aumentato dell'importo delle eventuali spese che si prevede di dover sostenere per il loro pagamento. Tuttavia, assumono un valore inferiore se per effetto di accordi con i creditori è certo o altamente probabile uno sconto in caso di estinzione anticipata.

Nel caso siano presenti controversie giudiziarie occorre tenere conto degli eventuali oneri rilevati in un apposito fondo.

#### Debiti finanziari

I debiti per i prestiti ottenuti sono iscritti nel bilancio intermedio di liquidazione al valore di estinzione, comprensivo degli interessi maturati e di eventuali penali per estinzione anticipata.

#### Debiti verso il personale ed enti previdenziali

Sono valutati al valore nominale.

#### Debiti per imposte e tasse

Il debito relativo alle imposte correnti a fine periodo è esposto nel passivo dello stato patrimoniale al netto degli acconti versati e dei crediti d'imposta. L'eccedenza positiva è iscritta nell'attivo, nella voce "Crediti tributari".

Le imposte dovute per i redditi che si presume di conseguire durante la gestione di liquidazione sono comprese nell'importo complessivo dei costi ed oneri di liquidazione accantonati nello specifico Fondo per costi ed oneri di liquidazione.

#### Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono valutati come i debiti in generale.

I risconti passivi sono annullati se rappresentano debiti per servizi che l'azienda ha già incassato e non ancora erogato e che si ritiene non sarà chiamata a restituire.

#### Patrimonio netto

Viene mantenuta l'articolazione del patrimonio netto nelle sue poste ideali, per ragioni sia di continuità espositiva sia di carattere fiscale.

#### Modalità di rappresentazione delle rettifiche di liquidazione ed informazioni integrative

Le differenze generate dalle variazioni apportate dai liquidatori, in virtù del passaggio dai criteri di funzionamento ai criteri di liquidazione, confluiscono nella voce "Rettifiche di liquidazione". Le rettifiche di liquidazione danno luogo ad un saldo che accresce o diminuisce il patrimonio netto contabile non influenzando sul risultato economico del periodo di liquidazione.

Ai sensi dell'OIC 5, a seguito dell'iscrizione fra le passività del "Fondo per costi ed oneri della liquidazione", il patrimonio netto di liquidazione viene rettificato dell'importo di tale fondo.

**CONTO ECONOMICO**

Per rispettare il principio di chiarezza del rendiconto, tenendo conto di quanto indicato dall'art. 2423 c.c., nel conto economico sono iscritti i costi ed oneri di liquidazione ed i proventi di liquidazione man mano che vengono sostenuti in base ai criteri della competenza economica. L'importo complessivo annuale dei costi ed oneri contabilizzati per competenza è neutralizzato da un'apposita voce del conto economico classificata fra i componenti reddituali negativi per un importo pari a quello stanziato nel Progetto di liquidazione per gli stessi costi ed oneri.

Analogamente, l'importo dei proventi è neutralizzato da apposita voce classificata fra i componenti reddituali positivi.

Per differenza fra gli importi effettivi dei costi/oneri e proventi e gli "utilizzi" del Fondo si generano eventuali eccedenze negative/positive che influiscono sul risultato economico dell'esercizio.



**COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE****ATTIVO****B) IMMOBILIZZAZIONI****B.II - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2023 ad Euro 0 (Euro 2.350 al 31 dicembre 2022).

Nel presente bilancio il valore delle immobilizzazioni materiali è stato azzerato in quanto, anche a seguito di un infruttuoso tentativo di alienazione, non sono più attesi benefici economici dal loro utilizzo o dalla loro dismissione.

**B.III - Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie si attestano al 31 dicembre 2023 ad Euro 448 (Euro 23.540 al 31 dicembre 2022) e sono costituite da partecipazioni e crediti.

**B.III.1 - Partecipazioni**

Le partecipazioni sociali sono iscritte al costo storico eventualmente rettificato dallo stanziamento di un apposito fondo svalutazione al fine di adeguare il valore di iscrizione in bilancio al valore della quota di patrimonio netto della società partecipata. La voce, al 31 dicembre 2023 si compone come segue:

- Euro 10.000 corrispondente ad una quota del 100% della società Ancitel.it S.r.l. in liquidazione, la quota è stata interamente svalutata negli anni precedenti;
- Euro 3.000, corrispondente ad una quota del 30% della società Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione, la quota è stata interamente svalutata negli anni precedenti;
- Euro 1.000, corrispondente alla quota di partecipazione versata al consorzio Tec Databenc Soc. Cons ARL, svalutati negli corso degli anni precedenti per Euro 552.

Il capitale sottoscritto è stato interamente versato per tutte le società.

|                                                           |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Immobilizzazioni finanziarie - Imprese controllate</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|

|                                                     |                 |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Ancitel.it S.r.l. in liquidazione                   | 10.000          | 10.000          |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Ancitel.it</i> | <i>(10.000)</i> | <i>(10.000)</i> |
| <b>Totale</b>                                       | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

Non sussistono variazioni rispetto al 31 dicembre 2022.

| <b>Immobilizzazioni finanziarie - Imprese collegate</b>         | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione                         | 3.000             | 3.000             |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Ancitel Campania</i>       | <i>(3.000)</i>    | <i>(3.000)</i>    |
| Consorzio Tec Databenc S.C.A.R.L.                               | 1.000             | 1.000             |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni Consorzio Tec Databenc</i> | <i>(552)</i>      | <i>(552)</i>      |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>448</b>        | <b>448</b>        |

Non sussistono variazioni rispetto al 31 dicembre 2022.

### B.III.2 - Crediti

| <b>Immobilizzazioni finanziarie – Crediti</b>      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ancitel.it S.r.l. in liquidazione                  | 64.081            | 50.000            |
| <i>Fondo svalutazione crediti Ancitel.it</i>       | <i>(64.081)</i>   | <i>(26.908)</i>   |
| Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione            | 27.584            | 26.443            |
| <i>Fondo svalutazione crediti Ancitel Campania</i> | <i>(27.584)</i>   | <i>(26.443)</i>   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>0</b>          | <b>23.092</b>     |

Rispetto al 31 dicembre 2022:

- il credito verso Ancitel.it S.r.l. in liquidazione si è incrementato di Euro 14.081 per effetto di un finanziamento soci, interamente svalutato;
- il credito verso Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione si è incrementato di Euro 1.141 per effetto di un finanziamento soci, interamente svalutato.

### *Crediti V/imprese controllate e V/imprese collegate*

La voce accoglie crediti verso imprese controllate per Euro 64.081 (Ancitel.it S.r.l. in liquidazione) e verso imprese collegate (Ancitel Campania S.r.l. in liquidazione) per Euro 27.584 relative a finanziamenti soci richiesti nel corso degli anni 2017, 2018, 2022 e 2023. Per queste voci è costituito un fondo svalutazioni crediti destinato alla copertura totale dei relativi rischi.

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie sono vantati verso soggetti italiani.

**C) ATTIVO CIRCOLANTE****C.II – Crediti**

I crediti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 1.557.054 (Euro 1.856.336 al 31 dicembre 2022) e sono così dettagliati.

| <b>Crediti</b>                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti                                         | 1.124.248         | 1.344.452         |
| Crediti verso controllanti                                    | 107.184           | 107.184           |
| Crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 14.697            | 12.547            |
| Crediti tributari                                             | 71.014            | 103.366           |
| Crediti verso altri                                           | 239.911           | 288.787           |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>1.557.054</b>  | <b>1.856.336</b>  |

Non risultano crediti di durata superiore ai cinque anni. I crediti sono tutti vantati verso soggetti italiani.

**C.II.1 – Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo ammontano ad Euro 1.124.248 al 31/12/2023, mentre al 31/12/2022 si attestavano ad Euro 1.344.452. Tali crediti sono costituiti da operazioni di natura commerciale e sono iscritti al netto del relativo fondo svalutazione che ammonta al 31/12/2023 ad Euro 776.333 (Euro 1.011.542 al 31/12/2022).

| <b>Crediti verso clienti</b>      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b>  |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Crediti verso clienti             | 1.900.581         | 2.355.994          |
| <i>Fondo svalutazione crediti</i> | <i>(776.333)</i>  | <i>(1.011.542)</i> |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.124.248</b>  | <b>1.344.452</b>   |

La riduzione dell'ammontare dei crediti verso clienti, al lordo del relativo fondo di svalutazione, di Euro 455.413 rispetto all'esercizio precedente è l'effetto combinato delle seguenti variazioni:

- Incrementi per fatture e note di credito emesse per Euro 115.930;
- Decrementi per incasso fatture per Euro 300.028;

- Decrementi per inesigibilità emerse nel corso delle attività di recupero crediti per Euro 291.340;
- Incrementi per fatture e note di credito da emettere per Euro 20.025.

Le posizioni a credito per fatture emesse più rilevanti riguardano:

- Casa Editrice Cel Euro 37.932 (interamente svalutato);
- Comune di Avellino per Euro 32.016 (di cui euro 28.298 interamente svalutati, Euro 1.462 svalutati al 50% ed Euro 1.199 svalutati al 40%)
- Sudgest Aid per Euro 28.591;
- Comune di Catania Euro 27.484 (di cui euro 1.199,00 interamente svalutati ed euro 11.185 svalutati al 40%).

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2024 di tali crediti risultano incassati ulteriori Euro 102.196 ovvero per il 5% dell'ammontare totale residuo.

Il fondo svalutazione crediti si è decrementato di Euro 235.209 rispetto all'esercizio precedente. Si dettagliano di seguito i principali accantonamenti, utilizzi e/o rilasci del fondo svalutazione crediti verso clienti effettuati nel corso del 2023:

- per Euro 89.460 rilascio del fondo in seguito all'avvenuta riemissione o all'incasso delle fatture svalutate nei confronti dei Comuni e di altri enti territoriali;
- per Euro 82.270 rilascio del fondo per inesigibilità dei crediti incagliati e affidati ai legali vantati nei confronti dei Comuni e di altri enti territoriali;
- per Euro 63.479 rilascio del fondo per inesigibilità dei crediti incagliati nei confronti di altri clienti ed interamente svalutati negli esercizi precedenti.

#### C.II.4– Crediti verso controllanti

| Crediti verso controllanti | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| ANCI                       | 107.184        | 107.184        |
| <b>Totale</b>              | <b>107.184</b> | <b>107.184</b> |

I crediti verso ANCI per fatture emesse (Euro 29.689), da considerarsi esigibili entro l'esercizio successivo, si riferiscono principalmente al rimborso del costo del personale distaccato (Euro 20.978).



I crediti verso ANCI per fatture da emettere (Euro 77.495), si compongono principalmente come segue:

- Euro 59.310 per il progetto Sgate maggiori oneri;
- Euro 8.869 per il progetto Sgate;
- Euro 8.500 per il progetto ALI e Riuso.

Le relative fatture sono state emesse nel 2024.

Il credito complessivo, al netto dell'importo delle partite debitorie verso ANCI per le quali verrà operata una compensazione, sono in corso di pagamento da parte della controllante.

#### C.II.5 - Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ifel, Cittalia e Anci Digitale S.p.A.                            | 14.697        | 12.547        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>14.697</b> | <b>12.547</b> |

L'importo relativo ai crediti per imprese sottoposte al controllo delle controllanti al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 14.697, di cui Euro 10.629 per fatture da emettere, e si riferisce principalmente ai crediti per distacco del personale presso Ifel e Cittalia e al credito per la concessione dei diritti d'utilizzo del marchio Ancitel.

#### C.II.5bis- Crediti tributari

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2023 sono pari a Euro 71.014 (Euro 103.366 al 31 dicembre 2022) e fanno riferimento a crediti IRAP per Euro 3.635, al credito IVA per Euro 47.845, al credito di cui al D.L. 66/2014 per Euro 16.066, al credito per imposta sostitutiva sul TFR per Euro 3.384 e ritenute su interessi attivi per Euro 84.

#### C.II.5quater- Crediti verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 239.911 al 31 dicembre 2023 (Euro 288.787 al 31 dicembre 2022). La voce si compone come segue:

| Crediti verso altri                 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Crediti per contributi da incassare | 171.410    | 172.090    |
| Anticipi a fornitori                | 356        | 30.247     |



|                                      |                |                 |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|
| Altri                                | 18.165         | 33.632          |
| Credito per contratto di solidarietà | 31.579         | 31.579          |
| Depositi cauzionali                  | 5.060          | 7.804           |
| Anci Toscana per vendita quote       | 0              | 20.000          |
| Crediti INAIL                        | 8.224          | 8.318           |
| Crediti FASI                         | 3.570          | 3.570           |
| Crediti Metasalute                   | 1.547          | 1.547           |
| <i>Fondo svalutazione crediti</i>    | <i>0</i>       | <i>(20.000)</i> |
| <b>Totale</b>                        | <b>239.911</b> | <b>288.787</b>  |

#### Crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati o iscritti nell'attivo circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **IV - Disponibilità liquide**

Al 31 dicembre 2023 le disponibilità liquide della società ammontano ad Euro 501.451 (Euro 497.458 al 31 dicembre 2022) e sono costituite da depositi bancari e da danaro e valori in cassa valutati al valore nominale.

#### Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, si evidenzia che tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

**PASSIVO E PATRIMONIO NETTO****A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto (di liquidazione) al 31 dicembre 2023 ammonta ad Euro 1.186.615, mentre al 31 dicembre 2022 si attestava ad Euro 1.147.392.

Il patrimonio netto di liquidazione al 31 dicembre 2023 risulta composto dalle seguenti voci:

- Capitale pari ad Euro 1.861.844 interamente sottoscritto e versato;
- Riserva legale per Euro 6.422;
- Altre riserve per rettifiche di liquidazione pari ad Euro 649.569 (Euro 649.569 al 31 dicembre 2022).
- Perdite portate a nuovo pari ad Euro 71.305 (Euro 76.641 al 31 dicembre 2022);
- Utile di esercizio pari ad Euro 39.223 (Euro 5.336 al 31 dicembre 2022).

Valore nominale delle azioni

Le azioni della società sono tutte ordinarie ed il Capitale Sociale è pari a Euro 1.861.844, diviso in 1.861.844 azioni di Euro 1,00 cadauna e così attribuito:

| Partecipazione                        | Importo          | %            |
|---------------------------------------|------------------|--------------|
| ANCI – ASS. NAZIONALE COMUNI ITALIANI | 1.065.792        | 57,3         |
| ACI INFORMATICA S.P.A.                | 270.351          | 14,5         |
| FORMEZ PA                             | 185.758          | 10,0         |
| TELECOM ITALIA S.P.A.                 | 159.184          | 8,5          |
| ALTHEA S.P.A.                         | 132.677          | 7,1          |
| ISTAT                                 | 48.082           | 2,6          |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>1.861.844</b> | <b>100,0</b> |

Di seguito è riportato il prospetto delle movimentazioni di patrimonio netto.

| PROSPETTO DEI MOVIMENTI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO                                               |                         |                             |            |                                                                                           |                                 |                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Descrizione                                                                                         | Valore al<br>31/12/2022 | Variazioni d'esercizio 2023 |            | Valore al<br>31/12/2023                                                                   | Possibilità di<br>utilizzazioni | Riserve di<br>Utili<br>Disponibili e<br>Distribuibili |
|                                                                                                     |                         | Incrementi                  | Decrementi |                                                                                           |                                 |                                                       |
| Capitale sociale                                                                                    | 1.861.844               |                             |            | 1.861.844                                                                                 |                                 |                                                       |
| Riserve di capitale<br>- riserva da<br>sovrapprezzo azioni<br>**                                    | -                       | -                           | -          | -                                                                                         | B**                             |                                                       |
| Riserve di capitale<br>- riserva legale*                                                            | 6.422                   | -                           | -          | 6.422                                                                                     | B*                              |                                                       |
| - riserva straordinaria                                                                             | -                       | -                           | -          | -                                                                                         | A,B,C                           | -                                                     |
| Utile (perdita)<br>d'esercizio portati a<br>nuovo                                                   | -76.641                 | 5.336                       | -          | -71.305                                                                                   |                                 |                                                       |
| Utile (perdita)<br>d'esercizio                                                                      | 5.336                   | 39.223                      | -5.336     | 39.223                                                                                    | A,B,C                           |                                                       |
| Rettifiche di<br>liquidazione                                                                       | -649.569                | -                           | -          | -649.569                                                                                  |                                 |                                                       |
| Totale                                                                                              | 1.147.392               | 44.559                      | -5.336     | 1.186.615                                                                                 |                                 |                                                       |
| * riserva legale non distribuibile fino a che non raggiunge il 20% del capitale.                    |                         |                             |            | Legenda: A = per aumento capitale B = per copertura perdite C = per distribuzione ai soci |                                 |                                                       |
| ** riserva sovrapprezzo azioni non distribuibile fino a che la ris. Legale sia il 20% del capitale. |                         |                             |            |                                                                                           |                                 |                                                       |

#### Rettifiche di liquidazione

Nella voce "Rettifiche di liquidazione" sono incluse (i) le rettifiche contabilizzate nel bilancio iniziale di liquidazione in seguito al cambio dei principi contabili e (ii) il saldo del fondo per costi e oneri di liquidazione. Il totale della voce ammonta a Euro 649.569, il cui dettaglio viene di seguito riportato:

| Rettifiche di liquidazione               | Valutazione<br>senza<br>continuazione | Valutazione<br>con<br>continuazione | Variazione      |
|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Immobilizzazioni immateriali             | 14.100                                | 23.973                              | -9.873          |
| Fondo per costi ed oneri di liquidazione | -1.141.444                            | 0                                   | -1.141.444      |
| Debiti verso fornitori                   | 2.166.480                             | 2.763.604                           | 597.124         |
| Crediti verso clienti                    | 4.420.138                             | 4.557.435                           | -137.297        |
| Iva in sospensione fornitori             | 98.698                                | 62.632                              | -36.066         |
| Iva in sospensione clienti               | 41.305                                | 62.632                              | 21.328          |
| Fondo svalutazione crediti               | 1.304.072                             | 1.360.730                           | 56.659          |
| <b>Totale</b>                            | <b>7.220.425</b>                      | <b>9.056.860</b>                    | <b>-649.569</b> |

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI****B.4 - Altri fondi rischi e oneri**

Gli "Altri fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati nel corso dei precedenti esercizi allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Il fondo al 31 dicembre 2023 presenta un saldo pari ad Euro 65.511 e si riduce di Euro 35.802 rispetto all'esercizio precedente per effetto del venir meno delle condizioni che ne avevano determinato l'accantonamento.

| Descrizione                    | 31/12/2023    | 31/12/2022     |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Altri fondi per rischi e oneri | 65.511        | 101.313        |
| <b>Totale</b>                  | <b>65.511</b> | <b>101.313</b> |

**B.4bis - Fondi per costi ed oneri di liquidazione**

Il Fondo per costi ed oneri di liquidazione rileva al 31 dicembre 2023 un saldo di Euro 175.494 derivante dall'effetto netto di un saldo di Euro 213.114 riferiti a ricavi e proventi di liquidazione iscritti in sede di redazione del bilancio iniziale di liquidazione ed Euro 37.620 di saldo residuo relativo ai costi ed oneri di liquidazione. Esso evidenzia in sintesi l'ammontare residuo dei costi e oneri che si prevedeva di sostenere per l'intera durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevedeva di conseguire. In ossequio a quanto previsto dal principio contabile OIC 5, in sede di stanziamento del Fondo è stata utilizzata come contropartita il conto patrimoniale "rettifiche di liquidazione", mentre nel corso dell'anno gli utilizzi sono andati ad "annullare" gli effetti economici dei costi e ricavi imputati per competenza e che avevano trovato rilevazione nello stanziamento iniziale del Fondo.

In particolare, nel corso del corrente esercizio il fondo è stato utilizzato per Euro 45.153 a fronte di costi ed oneri sostenuti nel 2023. Riportiamo di seguito un dettaglio della variazione avvenuta nel corso del 2023 del Fondo:



| Fondo per costi ed oneri di liquidazione                      | Fondo del Progetto di Liquidazione | Fondo al 31/12/2020 | Fondo al 31/12/2021 | Fondo al 31/12/2022 | Utilizzo 2023 | Fondo al 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Costo del personale distaccato                                | 1.552.350                          | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Costo del lavoro                                              | 632.813                            | 79.791              | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Contenzioso dipendente                                        | 91.223                             | 64.107              | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Organi sociali                                                | 332.128                            | 222.746             | 109.322             | 17.144              | 17.144        | 0                   |
| Costi di Produzione                                           | 184.516                            | 58.081              | 21.465              | 2.939               | 141           | 2.798               |
| Postazioni di lavoro e facility management                    | 125.119                            | 5.100               | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Spese legali                                                  | 83.171                             | 22.436              | 20.000              | 5.000               | 5.000         | 0                   |
| Consulenze                                                    | 113.226                            | 70.671              | 27.252              | 5.100               | 100           | 5.000               |
| Costi di funzionamento                                        | 45.253                             | 18.342              | 12.852              | 11.096              | 3.506         | 7.590               |
| Oneri finanziari                                              | 27.483                             | 10.396              | 5.250               | 3.035               | 1.288         | 1.747               |
| Imposte                                                       | 54.327                             | 54.327              | 38.460              | 38.460              | 17.975        | 20.485              |
| <b>A) Costi ed oneri di liquidazione</b>                      | <b>3.241.609</b>                   | <b>605.997</b>      | <b>234.600</b>      | <b>82.774</b>       | <b>45.153</b> | <b>37.620</b>       |
| Rimborso del costo del personale distaccato                   | 1.552.350                          | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Visure Veicoli Rubati                               | 232.000                            | 40.925              | 14.100              | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da E-PAY                                               | 75.683                             | 4.076               | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Progetto Crescita Digitale in Comune                | 213.114                            | 213.114             | 213.114             | 213.114             | 0             | 213.114             |
| Ricavi da Whistleblowing                                      | 11.715                             | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Ricavi da Conservazione Digitale                              | 357                                | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Contratto uso SAP                                             | 500                                | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Cessione licenze SAP                                          | 14.100                             | 14.100              | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| Trasferimento dei contratti attivi non scaduti SDB, ELP e SPF | 346                                | 0                   | 0                   | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>B) Proventi di liquidazione</b>                            | <b>2.100.165</b>                   | <b>272.215</b>      | <b>227.214</b>      | <b>213.114</b>      | <b>0</b>      | <b>213.114</b>      |
| <b>Saldo (A-B)</b>                                            | <b>1.141.444</b>                   | <b>333.782</b>      | <b>7.386</b>        | <b>-130.340</b>     | <b>45.153</b> | <b>-175.494</b>     |

Con riferimento ai proventi di liquidazione, ed in particolare ai ricavi previsti per il progetto Crescita Digitale in Comune, si evidenzia che l'incarico ad Ancitel è stato unilateralmente ed ingiustificatamente interrotto ad inizio 2020 da parte del committente. A seguito di infruttuose interlocuzioni con la committente per una definizione della controversia che ne è conseguita, è stato avviato un contenzioso per il riconoscimento dei compensi previsti dal contratto.

Il protrarsi dell'attività liquidatoria della società oltre il triennio originariamente previsto potrebbe comportare, da un lato, il sostenimento di ulteriori costi e oneri non previsti e prevedibili in sede di stanziamento del Fondo oneri di liquidazione e, dall'altro, la produzione di ricavi derivanti dalla commessa "Visure veicoli rubati" anch'essi inizialmente non previsti.

#### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2020 si attesta ad Euro 0 mentre al 31 dicembre 2022 ammontava ad Euro 57.368.

Di seguito è illustrata l'evoluzione della consistenza del fondo di trattamento di fine rapporto:

|                                | <b>Dirigenti</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Totale</b> |
|--------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>Fondo TFR al 31/12/2022</b> | 57.368           | 0                | <b>57.368</b> |
| <b>Fondo TFR al 31/12/2023</b> | 0                | 0                | <b>0</b>      |

Il decremento evidenzia il pagamento delle competenze di fine rapporto liquidate durante l'esercizio all'ultimo dipendente in organico che ha terminato il rapporto di lavoro nel 2022.

#### **D) DEBITI**

I debiti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 981.248 (Euro 1.203.713 al 31 dicembre 2022) e sono così dettagliati.

| Debiti                                                          | 31/12/2023     | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Debiti verso banche                                             | 106            | 2.558            |
| Debiti verso fornitori                                          | 269.447        | 459.474          |
| Debiti verso controllanti                                       | 29.542         | 29.542           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 76.281         | 17.285           |
| Debiti tributari                                                | 118.357        | 152.601          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 22.720         | 23.839           |
| Altri debiti                                                    | 464.796        | 518.414          |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>981.249</b> | <b>1.203.713</b> |

In ossequio a quanto previsto dall'OIC 5 i debiti sono iscritti al valore di presumibile estinzione. Non esistono debiti con durata residua superiore ai cinque anni e nessun debito risulta assistito da garanzia reale su beni sociali.

Tutti i debiti iscritti in bilancio sono nei confronti di soggetti residenti nel territorio italiano.

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

#### Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

#### **D.4 - Debiti verso banche**

Il saldo della voce al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 106 (Euro 2.558 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono alle competenze bancarie che vengo addebitate all'inizio dell'esercizio successivo.



**D.7 - Debiti verso fornitori**

| Debiti verso fornitori                       | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 269.447        | 459.474        |
| <b>Totale</b>                                | <b>269.447</b> | <b>459.474</b> |

Il volume dei debiti verso fornitori è diminuito rispetto al 2022 di Euro 190.027. Tale riduzione deriva anche dal perfezionamento ed attuazione di piani di rientro su debiti di anni pregressi e della stipula di accordi transattivi a saldo e stralcio conclusi con alcuni dei fornitori.

I debiti verso fornitori sono interamente riferibili ad operazioni commerciali intrattenute sul territorio nazionale.

**D.11 - Debiti verso controllanti**

| Debiti verso controllanti | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|---------------------------|---------------|---------------|
| ANCI                      | 29.542        | 29.542        |
| <b>Totale</b>             | <b>29.542</b> | <b>29.542</b> |

La voce debiti verso controllanti ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 29.542 e sono rimasti invariati rispetto all'esercizio precedente. Essi comprendono il debito relativo a fatture per il riaddebito di interessi passivi bancari per la linea di credito per anticipo fatture concessa a favore di Ancitel e all'addebito del premio di RC per gli amministratori di competenza di Ancitel S.p.A. in liquidazione.

**D.12 - Debiti tributari**

La voce Debiti tributari ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 118.357 (Euro 152.601 al 31 dicembre 2022) e si compone principalmente per Euro 54.642 dei debiti per ritenute irpef dipendenti e lavoratori autonomi, in parte versati nel corso del 2024 e in parte in corso di versamento mediante ravvedimento operoso, e dei debiti verso erario per iva ad esigibilità differita per Euro 55.911 e per IRES per Euro 7.803.

**D.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**



La voce debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 22.720 (Euro 23.839 al 31 dicembre 2022) e rappresenta principalmente i debiti verso Inps oggetto di rateazione.

#### D.14 - Altri debiti

La voce Altri Debiti, ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 464.796 (Euro 518.414 al 31 dicembre 2022).

| Altri debiti                                     | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso personale cessato                   | 0              | 26.667         |
| Debiti verso Amministratori e Sindaci            | 75.839         | 81.927         |
| Debiti verso Comuni                              | 231.502        | 184.946        |
| Debiti verso Partners Progetti UE                | 0              | 16.743         |
| Debiti verso Comuni per progetto LIS-Lottomatica | 113.332        | 113.332        |
| Altri                                            | 44.123         | 60.194         |
| Debiti verso Soci                                | 0              | 34.605         |
| <b>Totale</b>                                    | <b>464.796</b> | <b>518.414</b> |

Il decremento di Euro 53.618 rispetto al 31 dicembre 2022 è imputabile principalmente all'effetto netto di:

- un decremento di Euro 26.667 dei debiti verso il personale cessato a seguito della conclusione del rapporto lavorativo ed il pagamento delle spettanze di fine rapporto;
- un decremento dei debiti verso Amministratori e Sindaci di Euro 6.088 per il pagamento delle rispettive competenze;
- un incremento dei debiti verso i Comuni di Euro 46.556, emerso nel corso delle attività di ricognizione delle partite contabili;
- un decremento dei debiti vs partners di progetti EU per intervenuta prescrizione;
- un decremento dei debiti verso i Soci per intervenuta prescrizione dell'importo residuale della distribuzione di parte della riserva straordinaria deliberata dall'assemblea degli azionisti il 28 aprile 2011;
- un decremento di Euro 16.071 per altri debiti. Tale voce include principalmente gli importi da riconoscere per la causa Ktech relativa agli anni passati.

**COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE****A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad Euro 158.677 al 31 dicembre 2023, (Euro 139.057 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono esclusivamente al servizio Visure Veicoli Rubati. Tali ricavi, non erano stati previsti (né erano prevedibili) in sede di redazione di bilancio iniziale di liquidazione in quanto si ipotizzava che il servizio venisse gestito in tempi brevi da un'altra società.

**A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio**

Gli altri ricavi e proventi sono pari ad Euro 543.659 al 31 dicembre 2023 (Euro 131.534 al 31 dicembre 2022).

La voce altri ricavi fa riferimento principalmente proventi di natura straordinaria.

Tale voce comprende sopravvenienze attive e altri ricavi per:

- Euro 231.117 derivanti da accordi a saldo e stralcio con i fornitori e da debiti prescritti;
- Euro 89.460 dal rilascio del fondo svalutazione crediti verso clienti a seguito dell'incasso e riemissione di fatture svalutate;
- Euro 82.270 dal rilascio del fondo svalutazione crediti verso clienti per inesigibilità, il cui valore nominale è stato iscritto alla voce "B.13 – Altri accantonamenti" come perdita su crediti;
- Euro 54.401 dallo storno e riemissione di fatture di competenza degli anni precedenti e che, quindi, hanno corrispondenza nella voce relativa alle sopravvenienze passive;
- Euro 35.802 dal rilascio del fondo rischi;
- Euro 20.000 dal rilascio del fondo svalutazione altri crediti;
- Euro 16.122 derivanti dal rimborso delle spese legali e dell'imposta di registro in relazione ai contenziosi conclusi favorevolmente per la società;

- Euro 6.205 derivanti dal rimborso delle spese legali e amministrative nell'ambito del recupero crediti;
- Euro 6.000 per proventi di utilizzo del marchio;
- Euro 2.282 da altri ricavi di minore entità.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione ammontano ad Euro 692.175 al 31 dicembre 2023 (Euro 398.918 al 31 dicembre 2022).

### **B.7 - Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano ad Euro 268.304 al 31 dicembre 2023 (Euro 238.915 al 31 dicembre 2022) e sono composti principalmente da:

- Prestazioni di terzi, consulenza ed assistenza pari ad Euro 182.786 al 31 dicembre 2023 (Euro 133.524 al 31 dicembre 2022). La voce rileva prevalentemente le prestazioni di terzi necessarie all'erogazione dei servizi per i contratti ancora in corso nel 2023, le spese legali, i servizi di consulenza del lavoro, amministrativa e fiscale, di revisione legale dei conti e altre spese di funzionamento;
- Utenze pari ad Euro 12.072 al 31 dicembre 2023 (Euro 16.341 al 31 dicembre 2022) e si riferisce alle spese per il collegamento telematico necessario per l'erogazione del servizio Visure Veicoli Rubati;
- Servizi e prestazioni diverse pari ad Euro 545 al 31 dicembre 2023 (Euro 3.153 al 31 dicembre 2022);
- Compensi per gli organi sociali pari ad Euro 72.803 al 31 dicembre 2023 (Euro 79.955 al 31 dicembre 2022).

### **B.9 – Costi per il personale**

I costi per il personale ammontano ad Euro 0 al 31 dicembre 2023 (Euro 10.449 al 31 dicembre 2022).

Al 31 dicembre 2023 non sussistono dipendenti in organico.

Il numero medio dei dipendenti durante l'anno è risultato di 0 unità come di seguito rappresentato:

| Dipendenti              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| Impiegati               | 0          | 0          |
| Dirigenti               | 0          | 1          |
| <b>Totale</b>           | <b>0</b>   | <b>1</b>   |
| Numero medio dipendenti | 0          | 1          |

#### **B.13 – Altri accantonamenti**

Gli altri accantonamenti sono stati pari ad Euro 171.873 al 31 dicembre 2023 (Euro 109.914 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono:

- per Euro 133.558 a perdite su crediti poiché sono risultati inesigibili a seguito di esperimento di recupero credito da parte dei legali incaricati;
- per Euro 38.315 alla svalutazione dei crediti verso società partecipate.

#### **B.14 - Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono stati pari ad Euro 251.998 al 31 dicembre 2023 (Euro 39.639 al 31 dicembre 2022) e sono composti come di seguito riportato:

- per Euro 87.793 da sopravvenienze passive relative allo storno di fatture emesse negli anni precedenti;
- per Euro 73.532 da sopravvenienze passive e minusvalenze derivanti da partite creditorie non esigibili;
- per Euro 90.673 da sopravvenienze passive derivanti da partite debitorie di esercizi pregressi, da imposte di registro per decreti ingiuntivi emessi nei confronti di debitori e altri valori minori.

#### **Utilizzo per oneri iscritti nel Fondo di Liquidazione**

Tale voce è relativa all'accreditamento a Conto Economico di Euro 25.891 iscritti nel fondo di liquidazione per oneri previsti nel Progetto di Liquidazione. Per dettagli relativi all'utilizzo del fondo si rimanda alla sezione relativa ai Fondi per rischi e oneri. Conseguentemente, i costi netti della produzione ammontano ad Euro 666.284.



**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il saldo della gestione finanziaria è positivo ed è pari ad Euro 1.883 al 31 dicembre 2023 (Euro - 4.064 al 31 dicembre 2022).

Gli oneri finanziari ammontano ad Euro 3.297 al 31 dicembre 2023 (Euro 4.289 al 31 dicembre 2022) e si riferiscono principalmente a spese e oneri bancari e a interessi passivi.

Si registrano anche altri proventi finanziari pari ad Euro 5.180 al 31 dicembre 2023 (Euro 225 al 31 dicembre 2022) che si riferiscono principalmente agli interessi riconosciuti dagli enti in seguito all'attività di recupero crediti.

**Utilizzo per proventi e oneri iscritti nel Fondo di Liquidazione**

Tale voce è relativa all'accreditamento a Conto Economico di Euro 1.288 iscritti nel fondo di liquidazione per oneri finanziari previsti nel Progetto di Liquidazione. Per dettagli relativi all'utilizzo del fondo si rimanda alla sezione relativa ai Fondi per rischi e oneri. Conseguentemente, i proventi e oneri finanziari netti ammontano ad Euro 3.171.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Sono state rilevate imposte correnti per Euro 17.975 relative all'IRES e IRAP, che hanno trovato intera copertura nel Fondo costi e oneri di liquidazione.

Non sono presenti a bilancio imposte anticipate stanziare su perdite fiscali nè dell'esercizio nè di esercizi precedenti.

Al 31 dicembre 2023 non risultano stanziare dalla Società imposte differite attive e/o passive.

**ALTRE INFORMAZIONI****Titoli emessi dalla società**

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

**Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

**Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

**Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione al presente bilancio d'esercizio.



| <i>Valori in euro</i>                       | <b>2022</b>    |
|---------------------------------------------|----------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE                     | 43.135.135     |
| COSTI DELLA PRODUZIONE                      | 42.137.226     |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                | 433.909        |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.TA' FINANZIARIE | -30.475        |
| IMPOSTE                                     | -448.484       |
| <b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>                 | <b>952.859</b> |

Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Roma, 31 maggio 2024

Ancitel S.p.A. in liquidazione

f.to Gioacchino Cuntrò

Il Liquidatore



**ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE**

Sede in Roma, Via dei Prefetti, 46

Codice Fiscale 07196850585 – P.Iva 01718201005

Iscritta al Registro delle Imprese di Roma; Numero R.E.A. 600447

Capitale sociale: Euro 1.861.844 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'ANCI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART.2490, COMMA 2, DEL CODICE CIVILE**

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 rappresenta il quinto anno di liquidazione della Società intervenuta il 25 settembre 2019, per effetto della delibera dell'Assemblea straordinaria del 12 settembre 2019.

La presente Relazione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2490, c. 2, cod. civ., illustra l'andamento, le prospettive, anche temporali, della liquidazione, ed i principi e criteri adottati per realizzarla.

**1. Le tappe principali della fase liquidatoria**

L'Assemblea dei Soci di Ancitel S.p.A. - in sede di deliberazione della messa in liquidazione volontaria della Società - ha conferito al Liquidatore i più ampi poteri, ordinari e straordinari, per il realizzo dell'attivo e la liquidazione del passivo e portare a conclusione la liquidazione del patrimonio sociale entro 36 (trentasei) mesi dalla data di scioglimento della Società.

Con riferimento ai criteri di svolgimento della liquidazione, l'Assemblea ha autorizzato il Liquidatore:

- a) a continuare, ai soli fini della liquidazione, la gestione dell'azienda per l'ultimazione delle operazioni in corso;
- b) ad esternalizzare all'occorrenza le attività al solo fine di concludere le commesse in corso nonché al compimento di tutti quegli atti necessari e/o utili per la gestione della liquidazione verificando - tra l'altro - la possibilità di rioccupazione eventualmente anche attraverso accordi transattivi con i singoli dipendenti ovvero mediante ogni altra analoga procedura o misura di legge idonea a salvaguardare il patrimonio Ancitel, sempre per la migliore soddisfazione possibile dei creditori sociali.

La delibera dell'Assemblea di scioglimento anticipato della Società è stata iscritta nel registro delle imprese in data 25 settembre 2019, che, ai sensi di legge, costituisce la data di efficacia dello scioglimento.

Il Consiglio di Amministrazione uscente ha predisposto e consegnato in data 29 ottobre 2019 al Liquidatore la Situazione dei conti corredata dagli ulteriori documenti previsti dal codice civile ed il Rendiconto sulla gestione tra la data di inizio dell'esercizio e la data di effetto dello scioglimento.

Il Rendiconto sulla gestione degli Amministratori al 25 settembre 2019 redatto con criteri valutativi di funzionamento evidenziava un patrimonio netto di € 1.097.630.

La gestione liquidatoria ha avuto inizio il 25 settembre 2019, data di iscrizione presso il Registro delle Imprese della Camera di Commercio di Roma della delibera assembleare di messa in liquidazione.

Il primo bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2019, includeva una stima di tutti gli oneri da sostenere e i proventi da realizzare nell'intero orizzonte temporale della liquidazione ("Progetto di liquidazione").

Sotto il profilo contabile, è stato iscritto il Fondo costi e oneri di liquidazione (€ 1.141.444) con contropartita la voce di Patrimonio netto "Rettifiche di Liquidazione", pari a € 649.569, con conseguente valore del Patrimonio netto al 31.12.2019 di € 1.144.342.

## **2. Il Fondo oneri e costi di liquidazione**

Il Fondo di Liquidazione è stato stimato secondo le principali categorie di spesa e di ricavo, in particolare:

tra i costi e gli oneri della liquidazione sono identificati:

- a) il costo del personale prestato in distacco ad altre imprese, a cui corrisponde una voce di pari importo tra i proventi di liquidazione;
- b) il costo del lavoro;
- c) costi legati al contenzioso in essere con un dipendente;
- d) i costi degli organi sociali;
- e) i costi di produzione derivanti da commesse aperte e da impegni pregressi;
- f) i costi per postazioni di lavoro e facility management;
- g) le spese legali;
- h) i costi per consulenze;

- i) i costi di funzionamento;
- j) gli oneri finanziari;
- k) le imposte;

tra i proventi della liquidazione:

- a) rimborso del costo del personale distaccato;
- b) ricavi dal servizio Visure Veicoli Rubati;
- c) ricavi dal servizio E-PAY;
- d) ricavi dal progetto Crescita Digitale in Comune;
- e) ricavi dal servizio Whistleblowing;
- f) ricavi dal servizio Conservazione Digitale;
- g) proventi dalla concessione in uso delle licenze SAP;
- h) proventi dalla cessione delle licenze SAP;
- i) proventi dal trasferimento dei contratti attivi non scaduti SDB, ELP e SPF.

Di seguito la sintesi delle grandezze economiche previste nel Fondo di liquidazione:

| <b>FONDO PER COSTI ED ONERI DI LIQUIDAZIONE (FDL)</b>        | <b>Natura Voce</b> | <b>Importo</b>   |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Personale distaccato                                         | Costo              | 1.552.350        |
| Rimborso del costo del personale distaccato                  | Provento           | 1.552.350        |
| Costo del lavoro al netto del costo del personale distaccato | Costo              | 632.813          |
| Contenzioso dipendente                                       | Costo              | 91.223           |
| Organi sociali                                               | Costo              | 332.128          |
| Costi di produzione                                          | Costo              | 184.516          |
| Postazioni di lavoro e <i>facility management</i>            | Costo              | 125.119          |
| Spese legali                                                 | Costo              | 83.171           |
| Consulenze                                                   | Costo              | 113.226          |
| Costi di funzionamento                                       | Costo              | 45.253           |
| Oneri finanziari                                             | Costo              | 27.483           |
| Imposte                                                      | Costo              | 54.327           |
| Ricavi da Visure Veicoli Rubati                              | Provento           | 232.000          |
| Ricavi da E-PAY                                              | Provento           | 75.683           |
| Ricavi da Progetto Crescita Digitale in Comune               | Provento           | 213.114          |
| Ricavi da Whistleblowing                                     | Provento           | 11.715           |
| Ricavi da Conservazione Digitale                             | Provento           | 357              |
| Contratto uso licenzeSAP                                     | Provento           | 500              |
| Cessione licenze SAP                                         | Provento           | 14.100           |
| Trasferimento dei contratti attivi non scaduti               | Provento           | 346              |
| <b>TOTALE COSTI</b>                                          |                    | <b>3.241.609</b> |
| <b>TOTALE RICAVI E PROVENTI</b>                              |                    | <b>2.100.165</b> |
| <b>TOTALE FONDO DI LIQUIDAZIO</b>                            |                    | <b>1.141.444</b> |

Nei paragrafi seguenti in riferimento alla predetta tabella vengono rappresentati gli interventi svolti dal Liquidatore in esecuzione al mandato assembleare ricevuto.

**COSTO DEL LAVORO** – importo stanziato per le spese relative al personale dipendente (stipendi, oneri sociali, TFR e altri costi).

Il costo per il personale 2023 è risultato pari a € 0, in quanto non vi sono più dipendenti in organico.

Di seguito la movimentazione del fondo di liquidazione negli esercizi di gestione liquidatoria.

|                  | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020  | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|------------------|--------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costo del lavoro | 632.813                        | 553.022        | 79.791        | 0             | 0             | 0             |
| <b>Totale</b>    | <b>632.813</b>                 | <b>553.022</b> | <b>79.791</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**CONTENZIOSO DIPENDENTE** – importo stanziato a fronte di una controversia con un ex dipendente. Nel 2020 è stato raggiunto un accordo che prevede la corresponsione rateale della somma stanziata. Nel 2021 è stato completato il piano dei pagamenti.

Di seguito la movimentazione del fondo di liquidazione negli esercizi di gestione liquidatoria.

|                        | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Contenzioso dipendente | 91.223                         | 27.116        | 64.107        | 0             | 0             | 0             |
| <b>Totale</b>          | <b>91.223</b>                  | <b>27.116</b> | <b>64.107</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**ORGANI SOCIALI** – importi stanziati per gli emolumenti al Liquidatore, Collegio Sindacale, Organismo di Vigilanza e Revisore legale dei conti.

I costi del 2022 sono risultati pari ad € 79.759, di cui € 17.144 hanno trovato copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 62.615 ha rappresentato un costo per la Società.

|                | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020  | Utilizzo 2021  | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Organi sociali | 332.128                        | 109.382        | 113.424        | 92.178        | 17.144        | 0             |
| <b>Totale</b>  | <b>332.128</b>                 | <b>109.382</b> | <b>113.424</b> | <b>92.178</b> | <b>17.144</b> | <b>0</b>      |

**COSTI DI PRODUZIONE** – importo stanziato per far fronte alle spese derivanti da commesse aperte e da impegni pregressi (tra cui servizi IT e service tecnico-amministrativo).

Nel 2023 sono stati sostenuti € 77.499, di cui € 141 hanno trovato copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 77.358 ha rappresentato un costo per la Società.

|                     | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020  | Riclassif. 2020 | Utilizzo 2021 | Riclassif. 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|---------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Costi di Produzione | 184.516                        | 114.028        | -12.407         | 29.444        | -7.172          | 18.526        | 141           | 2.798         |
| <b>Totale</b>       | <b>184.516</b>                 | <b>114.028</b> | <b>-12.407</b>  | <b>29.444</b> | <b>-7.172</b>   | <b>18.526</b> | <b>141</b>    | <b>2.798</b>  |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a costi che saranno sostenuti nel 2024.

**POSTAZIONI DI LAVORO E FACILITY MANAGEMENT** - importo stanziato per i servizi connessi all'uso di postazioni di lavoro *all inclusive*.

Nel 2023 non sono stati sostenuti costi.

|                                            | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Riclassif. 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|--------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Postazioni di lavoro e facility management | 125.119                        | 95.719        | -24.300         | 5.100         | 0             | 0             | 0             |
| <b>Totale</b>                              | <b>125.119</b>                 | <b>95.719</b> | <b>-24.300</b>  | <b>5.100</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**SPESE LEGALI** – spese legali previste sia sulla base degli affidamenti a professionisti esterni già incaricati su cause in corso di svolgimento, sia sulla base di una valutazione quantitativa per quelle di probabile attivazione.

Nel 2023 sono state sostenute spese legali per € 68.936, di cui € 5.000 hanno trovato copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 63.936 ha rappresentato un costo imprevisto per la Società.

Le spese legali nel 2024 si riferiscono all'attività stragiudiziali e giudiziali di recupero crediti e agli altri contenziosi legali. Si precisa che i contenziosi giuslavoristici si sono conclusi con esito positivo per la società e con la condanna di controparte alla refusione delle spese legali.



|               | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Riclassif. 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|---------------|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spese legali  | 83.171                         | 80.735        | 20.000          | 2.436         | 15.000        | 5.000         | 0             |
| <b>Totale</b> | <b>83.171</b>                  | <b>80.735</b> | <b>20.000</b>   | <b>2.436</b>  | <b>15.000</b> | <b>5.000</b>  | <b>0</b>      |

**CONSULENZE** – importo stanziato per garantire la consulenza e assistenza continua in ambito contrattuale, contabile, fiscale, di bilancio, del lavoro e legale.

Nel 2023 sono stati sostenuti costi pari ad € 35.283, di cui € 100 hanno trovato copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 35.183 ha rappresentato un costo per la Società.

|               | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Riclassif. 2020 | Utilizzo 2021 | Riclassif. 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|---------------|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Consulenze    | 113.226                        | 60.860        | 18.304          | 50.591        | 7.172           | 22.151        | 100           | 5.000         |
| <b>Totale</b> | <b>113.226</b>                 | <b>60.860</b> | <b>18.304</b>   | <b>50.591</b> | <b>7.172</b>    | <b>22.151</b> | <b>100</b>    | <b>5.000</b>  |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a costi che saranno sostenuti nel 2024.

**COSTI DI FUNZIONAMENTO** – importo stanziato per far fronte alle spese di struttura, generali e di funzionamento.

Nel 2023 sono stati sostenuti costi pari a € 8.177 di cui € 3.506 hanno trovato copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 4.671 ha rappresentato un costo per la Società.

|                        | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Riclassif. 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costi di funzionamento | 45.253                         | 25.314        | -1.597          | 5.490         | 1.756         | 3.506         | 7.590         |
| <b>Totale</b>          | <b>45.253</b>                  | <b>25.314</b> | <b>-1.597</b>   | <b>5.490</b>  | <b>1.756</b>  | <b>3.506</b>  | <b>7.590</b>  |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a costi che saranno sostenuti nel 2024.

**ONERI FINANZIARI** – importo stanziato per le spese bancarie, commissioni e interessi passivi legati alle linee di credito della Società al netto degli interessi attivi maturati.

Nel 2023 sono stati sostenuti oneri finanziari pari ad € 3.297, di cui € 1.288 hanno trovato

copertura nel Fondo di liquidazione, mentre il residuo di € 2.009 ha rappresentato una componente economica negativa per la Società.

|                  | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 27.483                         | 17.087        | 5.147         | 2.215         | 1.288         | 1.747         |
| <b>Totale</b>    | <b>27.483</b>                  | <b>17.087</b> | <b>5.147</b>  | <b>2.215</b>  | <b>1.288</b>  | <b>1.747</b>  |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a oneri che saranno sostenuti nel 2024.

**IMPOSTE** – importo stanziato per imposte sul reddito.

Nel 2023 sono state rilevate imposte correnti per Euro 17.975 relative all'IRES e IRAP, che hanno trovato intera copertura nel Fondo costi e oneri di liquidazione.

|               | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020 | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo |
|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Imposte       | 54.327                         | 0             | 15.867        | 0             | 17.975        | 20.485        |
| <b>Totale</b> | <b>54.327</b>                  | <b>0</b>      | <b>15.867</b> | <b>0</b>      | <b>17.975</b> | <b>20.485</b> |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a oneri che saranno sostenuti nel 2024.

**RICAVI E PROVENTI DI LIQUIDAZIONE** – stanziati per tener conto dei ricavi derivanti dalle operazioni in corso.

Nel 2023 sono stati generati ricavi e proventi per € 702.336 afferenti a ricavi di natura straordinaria di difficile prevedibilità in sede di redazione del bilancio iniziale di liquidazione, ha rappresentato una componente economica positiva per la Società.

|                          | Fondo di Liquidazione iniziale | Utilizzo 2020    | Utilizzo 2021 | Utilizzo 2022 | Utilizzo 2023 | Fondo residuo  |
|--------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Proventi di liquidazione | 2.100.165                      | 1.827.950        | 45.001        | 14.100        | 0             | 213.114        |
| <b>Totale</b>            | <b>2.100.165</b>               | <b>1.827.950</b> | <b>45.001</b> | <b>14.100</b> | <b>0</b>      | <b>213.114</b> |

L'ammontare residuo del Fondo di liquidazione si riferisce a proventi che saranno generati

nel 2024.

### 3. Andamento della liquidazione nell'esercizio

Il 2023 è stato caratterizzato dallo svolgimento delle attività di gestione dell'azienda per l'ultimazione delle operazioni in corso di compimento, la negoziazione ed attuazione di piani di rientro e accordi transattivi con i creditori e il recupero crediti.

Si riassumono di seguito le principali vicende della gestione liquidatoria nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

#### Ultimazione delle operazioni in corso

Nell'esercizio 2023 è proseguita l'erogazione del servizio Visure Veicoli Rubati - in forza al D.M. 29 maggio 2001 - avvalendosi di un service amministrativo e tecnico esterno, considerata l'utilità pubblica dello stesso poiché consente alle Polizie Municipali di accedere all'archivio del CED InterForze per la visura dei dati relativi agli autoveicoli rubati.

#### Recupero crediti

La gestione liquidatoria si è focalizzata anche nel 2023 sulle azioni necessarie a monetizzare lo stock dei crediti per fatture emesse che al 31 dicembre 2022 erano pari a 2.337.346. Come evidenziato nella successiva tabella, è stato incassato un importo pari a € 300.028 pari al 12% del totale dei crediti per fatture emesse al 31/12/2022 e per fatture emesse nel 2023.

|               | <b>Crediti per fatture emesse al 31/12/2022</b> | Importo fatture e note di credito emesse nel 2023 | Importo fatture incassate nel 2023 | Importo inesigibili 2023 | <b>Crediti per fatture emesse al 31/12/2023</b> |
|---------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>TOTALE</b> | <b>2.337.346</b>                                | 115.930                                           | 300.028                            | 291.340                  | <b>1.861.907</b>                                |

A fronte di tali crediti è appostato un fondo svalutazione che ammonta al 31/12/2023 ad € 776.333.

Anche nel 2024 è proseguita l'intensa attività di recupero crediti che ha consentito di incassare ulteriori € 102.196 nei primi mesi dell'anno.

Situazione economica

La tabella che segue riporta la situazione economica della società per l'esercizio 2023 con evidenza, per ciascuna macro voce del conto economico, del valore al lordo e al netto dell'utilizzo del Fondo di Liquidazione ("FDL").

|                                                                          | Valore lordo<br>(A) | Utilizzo FdL<br>(B) | Valore netto<br>(C) |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                        |                     |                     |                     |
| 1) Ricavi delle vendite e prestazioni                                    | 158.677             | 0                   | 158.677             |
| 5) Altri ricavi e proventi                                               | 543.659             | 0                   | 543.659             |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                    | <b>702.336</b>      | <b>0</b>            | <b>702.336</b>      |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                         |                     |                     |                     |
| 6) Per materie prime, suss., consumo e merci                             | 0                   | 0                   | 0                   |
| 7) Per servizi                                                           | -268.304            | -24.546             | -243.757            |
| 9) Per il personale                                                      | 0                   | 0                   | 0                   |
| 13) Altri accantonamenti                                                 | -171.873            | 0                   | -171.873            |
| 14) Oneri diversi di gestione                                            | -251.998            | -1.344              | -250.654            |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                     | <b>-692.175</b>     | <b>-25.891</b>      | <b>-666.284</b>     |
| <b>DIFFERENZA NETTA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>        | <b>10.161</b>       | <b>-25.891</b>      | <b>36.052</b>       |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                   |                     |                     |                     |
| 16) Altri proventi finanziari                                            | 5.180               | 0                   | 5.180               |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari                                  | -3.297              | -1.288              | -2.009              |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                | <b>1.883</b>        | <b>-1.288</b>       | <b>3.171</b>        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>                           | <b>12.044</b>       | <b>-27.178</b>      | <b>39.223</b>       |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | -17.975             | -17.975             | 0                   |
| <b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                | <b>-5.931</b>       | <b>-45.153</b>      | <b>39.223</b>       |

Si rimanda alla lettura della nota integrativa allegata al presente bilancio per le informazioni inerenti le singole voci del Conto Economico.

Situazione finanziaria

Sotto il profilo finanziario, non sussistono linee di credito bancarie attive né finanziamenti in corso.

**4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023 si segnalano i seguenti fatti di rilievo.

1. Si è reso necessario anche per l'esercizio 2024 continuare ad erogare il servizio Visure Veicoli Rubati e acquisire nuovi abbonamenti. Tale servizio, infatti, consente di

accedere all'archivio CED InterForze per la visura dei dati relativi agli autoveicoli rubati. Ai sensi del Decreto Interministeriale del 29 maggio 2001 (*"Collegamento dei sistemi informativi a disposizione del personale della polizia municipale addetto ai servizi di polizia stradale con lo schedario dei veicoli rubati del centro elaborazione dati del Dipartimento della pubblica sicurezza"*) l'accesso al CED InterForze può avvenire attraverso la rete telematica di Ancitel. In attesa, pertanto, di una modifica della normativa in questione si è deciso di continuare a garantire tale servizio essenziale per le polizie municipali.

Stante, tuttavia, la fase avanzata del processo di liquidazione e ormai la necessità di doversi avvalere di servizi prestati da terzi per garantire l'erogazione del servizio, riducendone in modo consistente la profittabilità, si intende rappresentare all'Assemblea dei Soci la necessità di cessare l'erogazione del servizio con il corrente esercizio, dando informativa alle polizie locali e al CED Interforze.

#### **5. Prospettive della liquidazione**

La gestione liquidatoria, la cui conclusione è stata prevista entro 60 mesi dallo scioglimento della società, sarà principalmente indirizzata a:

- ultimare le operazioni in corso portando a termine gli impegni contrattuali assunti prima della messa in liquidazione della Società, ricorrendo in tutto o in parte all'esternalizzazione al fine di concludere le commesse in corso. Pertanto, proseguirà l'erogazione dei servizi agli enti locali abbonati fino alla scadenza dei rispettivi contratti per il servizio Visure Veicoli Rubati;
- proseguire le attività di recupero crediti stragiudiziale e giudiziale.

#### **6. Rapporti con la controllante, controllate e altre controparti correlate**

Nel corso del 2023 la Società ha intrattenuto rapporti con la controllante ANCI e con le altre società controllate e collegate. Tali rapporti, svolti a condizioni di mercato, sono essenzialmente da porre in relazione alla affinità del settore in cui operano le aziende. Di seguito un riepilogo di tali rapporti:



|                                                                                |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>II – Crediti</b>                                                            | <b>€ 121.881</b> |
| <b>4) verso controllanti</b>                                                   | <b>€ 107.184</b> |
| entro 12 mesi                                                                  | € 107.184        |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |
| <b>5) Crediti Vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>        | <b>€ 14.697</b>  |
| entro 12 mesi                                                                  | € 14.697         |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |
| <b>D) DEBITI</b>                                                               | <b>€ 105.823</b> |
| <b>11) debiti verso controllanti</b>                                           | <b>€ 29.542</b>  |
| Finanziari                                                                     | € 0              |
| entro 12 mesi                                                                  | € 0              |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |
| Non finanziari                                                                 | € 29.542         |
| entro 12 mesi                                                                  | € 29.542         |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |
| <b>11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | <b>€ 76.281</b>  |
| Finanziari                                                                     | € 0              |
| entro 12 mesi                                                                  | € 0              |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |
| Non finanziari                                                                 | € 76.281         |
| entro 12 mesi                                                                  | € 76.281         |
| oltre 12 mesi                                                                  | € 0              |

Sono inoltre presenti crediti rappresentati nelle immobilizzazioni finanziarie, sia verso la controllata Ancitel.it in liquidazione per € 64.081 e sia verso la collegata Ancitel Campania Srl in liquidazione per € 27.584. A fronte del rischio di inesigibilità di tali crediti immobilizzati è presente un apposito fondo svalutazione crediti pari € 91.665.

Il dettaglio analitico delle partecipazioni è il seguente:

- € 3.000, corrispondente ad una quota del 30% della società Ancitel Campania Srl in liquidazione;
- € 10.000 corrispondente ad una quota del 100% della società Ancitel.it Srl in liquidazione;
- € 1.000 per la partecipazione al consorzio Tec Databenc Soc. Cons ARL.

Il capitale sottoscritto è stato interamente versato per tutte le società. L'iscrizione è stata effettuata al costo, eventualmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore, e rappresenta partecipazioni collegate e controllate ai sensi dall'art. 2359 del Codice Civile. Non vi sono particolari rischi e/o incertezze cui la Società è esposta a causa delle suddette partecipazioni. Con riferimento ad altre informazioni riferibili alle controllate e altre parti

correlate si fa riferimento a quanto indicato in nota integrativa.

## **7. Descrizione dei principali rischi e incertezze a cui è esposta la società**

Elenchiamo qui di seguito i principali elementi di rischio ed incertezza:

Ammontare dei crediti per fatture emesse. Come evidenziato nel precedente paragrafo “1. Andamento della liquidazione nell’esercizio” al 31/12/2023 la Società vanta crediti per fatture emesse per circa 1,9 milioni di euro, in diminuzione rispetto all’esercizio precedente. A fronte di questo *stock* di crediti, la Società ha appostato complessivamente un fondo svalutazione per circa 776 mila euro.

Nel 2023 Ancitel ha proseguito nell’azione di recupero dei crediti attraverso azioni di contatto, solleciti di pagamento ed azioni legali. Tuttavia, sebbene diversi contenziosi si siano conclusi anche nel 2024 con l’auspicato incasso delle somme dovute, è ragionevole ritenere che altre azioni, talune di significativo valore economico, possano protrarsi oltre il 2024.

Costi e oneri di liquidazione. A fronte delle attività residue ancora da completare e funzionali alla chiusura della società, sono confermate le stime prudenziali effettuate in sede di apertura della liquidazione sui costi e gli oneri della procedura liquidatoria.

Il protrarsi dell’attività liquidatoria della società oltre il triennio originariamente previsto potrebbe comportare, da un lato, il sostenimento di ulteriori costi e oneri non previsti e prevedibili in sede di stanziamento del Fondo oneri di liquidazione e, dall’altro, la produzione di ricavi derivanti dalla commessa “Visure veicoli rubati” anch’essi inizialmente non previsti. Considerati i volumi di ricavi derivanti dal servizio “Visure veicoli rubati” e la dimensione raggiunta dai costi della gestione liquidatoria, è ragionevole ritenere che i ricavi siano sufficienti per coprire i maggiori oneri che si dovessero sostenere.

## **8. Altre informazioni**

Con riferimento a quanto previsto dall’art. 2428 c. 1 del Codice Civile si segnala che non sono state poste in essere operazioni straordinarie (aumenti di capitale, fusioni, scissioni, trasformazioni, conferimenti di rami d’azienda).

Con riferimento a quanto previsto dall’art. 2428 c. 2 del Codice Civile si segnala che non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

**9. Conclusioni sulla chiusura del bilancio intermedio di liquidazione al 31 dicembre 2023**

Signori Azionisti,

si sottopone al Vostro esame il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2023, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa.

In conclusione, si propone di approvare il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2023, corredato dalla presente Relazione sulla gestione, e di riportare a nuovo l'utile di esercizio di € 39.223.

Roma, 31 maggio 2024

Ancitel S.p.A. in liquidazione

f.to Gioacchino Cuntrò

Il Liquidatore

