

**BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022**

Si riporta di seguito il bilancio intermedio di liquidazione di ISAP alla data del 31 dicembre 2022, con il dettaglio del valore del patrimonio oggetto di liquidazione, dell'importo dei crediti e dei debiti derivanti da rapporti non ancora definiti al termine dell'esercizio, nonché dell'ammontare dei costi stimati per l'attività liquidatoria. Si segnala che il bilancio in commento è il quarto bilancio intermedio di liquidazione dell'Istituto ed è stato redatto utilizzando le stesse regole sulla formazione del bilancio d'esercizio tenendo conto degli obiettivi del Liquidatore nell'ambito dell'incarico conferito.

**STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
Biblioteca - testi, libri, periodici	419.652,71	419.652,71
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
Mobili e arredi	0	11.939,25
Fondo ammortamento Mobili e arredi	0	- 11.939,25
Macchine d'ufficio	0	18.141,48
Fondo ammortamento Macchine d'ufficio	0	- 18.141,48
<b>Totale immobilizzazioni immateriali e materiali</b>	<b>419.652,71</b>	<b>419.652,71</b>
IRAP in compensazione	813,00	813,00
Crediti diversi per F24 pagato 2 volte	0,00	854,49
Crediti per quote annuali da riscuotere	12.911,00	12.911,00
<b>Totale Crediti</b>	<b>13.724,00</b>	<b>14.578,49</b>
Deposito Bancario - Tesoreria - c/c 396997	12.571,09	12.574,79
Denaro e valori in cassa	0	11,30
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.571,09</b>	<b>12.586,09</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>445.947,80</b>	<b>446.817,29</b>
<b>PASSIVO</b>		
Capitale Sociale	363.155,89	363.155,89
Disavanzo esercizi precedenti	-1.857,58	-1.563,72
Disavanzo/Avanzo d'esercizio	<b>850,27</b>	<b>-293,86</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>362.148,58</b>	<b>361.298,31</b>
Fondo costi e oneri di liquidazione	8.320,00	8.000,00
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>8.320,00</b>	<b>8.000,00</b>
Comune di Milano	65.355,12	65.855,12
TIM SpA	0	1.721,16
Società Editrice Il Mulino	2.500,00	2.500,00
Zabban - Notari - Rampolla & Associati	0	350,10
<b>Totale debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo</b>	<b>68.355,12</b>	<b>70.426,38</b>
Altri debiti (TARI)	4.659,00	4.659,00
Debiti v/liquidatore per rimborsi spese	2.465,10	2.433,60
<b>Totale Debiti</b>	<b>75.479,22</b>	<b>77.518,98</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>445.947,80</b>	<b>446.817,29</b>

**CONTO ECONOMICO**

<b>ENTRATE</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Sopravvenienze attive	2.071,26	0,00
<b>Totale contributi</b>	<b>2.071,26</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su c/c bancario	19,33	0,00
<b>Totale interessi e rendite</b>	<b>19,33</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.090,59</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE</b>		
Spese postali e bollati	31,50	0,00
<b>Totale spese per la gestione corrente</b>	<b>31,50</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni tributarie e previdenziali	0,00	22,00
Altre sopravvenienze passive	865,79	220,00
Arrotondamenti passivi	0,03	0,00
Imposta di bollo	18,00	30,00
<b>Totale oneri diversi</b>	<b>883,82</b>	<b>272,00</b>
Compenso Liquidatore	0,00	0,00
Costi di liquidazione	320,00	0,00
<b>Totale costi e oneri di liquidazione</b>	<b>320,00</b>	<b>0,00</b>
Altri interessi passivi	0,00	21,86
<b>Totale interessi e rendite</b>	<b>0,00</b>	<b>21,86</b>
IRES dell'esercizio	5,00	0,00
<b>Totale imposte dell'esercizio</b>	<b>5,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.240,32</b>	<b>293,86</b>
<b>AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO</b>	<b>850,27</b>	<b>-293,86</b>

IMMOBILIZZAZIONI

Il valore netto delle **immobilizzazioni** al termine del periodo è pari ad **Euro 419.652,71** che corrisponde interamente alla dotazione libraria costituente la biblioteca.

CREDITI

Al 31.12.2022 l'ammontare dei **crediti** è pari a **Euro 13.724,00**.

Al riguardo, si segnala che detti crediti, per Euro 12.911,00 sono interamente vantati nei confronti del Comune di Milano a titolo di quote associative ancora da incassare per l'annualità 2017. L'importo residuo è costituito dal credito IRAP del quale si prevede di chiedere il rimborso pari ad Euro 813,00.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si riporta di seguito la movimentazione del conto corrente bancario, il cui saldo, al 31.12.2022, è pari ad Euro 12.571,09.

Saldo bancario al 01/01/2022	12.574,79
Movimenti positivi - reversali d'incasso	14,30
Movimenti negativi - reversali di pagamento	18,00
<b>Saldo bancario al 31/12/2022</b>	<b>12.571,09</b>



## DEBITI

Al 31.12.2022, i **debiti** sono pari ad **Euro 75.479,22** e si riferiscono a rapporti con fornitori ed altri soggetti, non ancora definiti al termine dell'esercizio.

Si ritiene opportuno soffermarsi su alcuni di essi al fine di dettagliarne la natura, l'origine e la prevedibile evoluzione.

### DEBITI VERSO FORNITORI

#### **Comune di Milano**

Al 31.12.2022, ISAP risulta debitore nei confronti del Comune di Milano per Euro 65.855,12, a titolo di canoni di locazioni degli uffici siti in Piazza Castello, mai corrisposti. Tali canoni si riferiscono all'anno 2015 per Euro 36.906,47, all'anno 2016 per Euro 25.829,00 e all'anno 2017 per Euro 3.119,65 (quest'ultimo importo maturato dal 1° gennaio al 16.02.2017, data di riconsegna dei locali). Per gli importi a debito maturati, il Comune ha richiesto e ottenuto l'emissione due ingiunzioni di pagamento, in data 12.05.2016 (atto n. 257755/2016) e in data 29.05.2017 (atto n. 248525/2017).

#### **Società Editrice Il Mulino**

Il debito verso il fornitore deriva dalle attività di edizione e commercializzazione della rivista "Amministrare", svolte dalla casa editrice Il Mulino per conto dell'Istituto nel 2017 (per Euro 7.230,00) e nel 2018 (per Euro 5.422,50). In considerazione dello stato in cui versa l'Istituto e, quindi dell'impossibilità di onorare interamente in debito, in data 12 luglio 2019 è stato raggiunto un accordo transattivo che prevede il pagamento a saldo e stralcio di complessivi Euro 2.500,00 a fronte di un debito di Euro 12.652,50.

### ALTRI DEBITI

La voce "Altri debiti" è composta da debiti tributari per TARI relativa alle annualità pregresse 2014, 2016, 2017 e 2018 per Euro 4.659,00 e da debiti verso il Liquidatore per anticipazioni per i restanti Euro 2.465,10.

### ENTRATE

Le entrate dell'esercizio sono costituite da sopravvenienze attive e dagli interessi attivi maturati sul conto corrente dell'Istituto.



USCITE

Anche con riferimento al 2022, si segnalano costi di funzionamento sostanzialmente in linea con i precedenti periodi.

\*\*\*\*

Signori Associati,

confidando di aver fornito un'informativa esauriente in merito all'andamento dell'ISAP per l'anno 2022, Vi invito ad approvare il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2022, destinando l'intero importo dell'avanzo dell'esercizio, pari a Euro 850,27, a parziale copertura dei disavanzi degli esercizi precedenti, che per l'effetto si riduco a Euro 1.007,31.

Milano, 4 agosto 2023

IL LIQUIDATORE

Enrico Calabretta