

**BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE AL 31.12.2019**

Si riporta di seguito il bilancio intermedio di liquidazione di ISAP alla data del 31 dicembre 2019, 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 primo 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

ATTIVO	31.12.2019	31.12.2018
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
Biblioteca - testi, libri, periodici	419.652,71	419.652,71
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
Mobili e arredi	11.939,25	11.939,25
Fondo ammortamento Mobili e arredi	- 11.939,25	- 11.939,25
Macchine d'ufficio	18.141,48	18.141,48
Fondo ammortamento Macchine d'ufficio	- 18.141,48	- 18.141,48
<i>Totale immobilizzazioni immateriali e materiali</i>	419.652,71	419.652,71
IRAP in compensazione	813,00	913,00
Crediti diversi per F24 pagato 2 volte	854,49	854,49
Crediti per quote annuali da riscuotere	12.911,00	25.822,00
<i>Totale Crediti</i>	14.748,49	27.589,49
Deposito Bancario - Tesoreria – c/c 396997	12.916,58	5,58
Denaro e valori in cassa	11,30	11,30
<i>Totale disponibilità liquide</i>	12.927,88	16,88
TOTALE ATTIVO	447.159,08	447.259,08
PASSIVO		
Capitale Sociale	363.155,89	363.155,89
Disavanzi di esercizi precedenti	-11.773,35	3.730,31
Disavanzo d'esercizio	10.257,56	-15.503,66
<i>Totale Patrimonio netto</i>	361.640,10	351.382,54
Fondo costi e oneri di liquidazione	8.000,00	8.000,00
<i>Totale Fondo per rischi e oneri</i>	8.000,00	8.000,00
Comune di Milano	65.855,12	65.855,12
Sharp Electronics SpA	0,00	141,83
TIM SpA	1.721,16	1.721,16
Wolters Kluwer Italia Srl	0,00	1.221,83
Società Editrice Il Mulino	2.500,00	12.652,50
Zabban – Notari – Rampolla & Associati	350,10	350,10
<i>Totale debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo</i>	70.426,38	81.942,54
Altri debiti (TARI)	4.659,00	4.659,00
Debiti v/amministratore per rimborsi spese	2.433,60	1.275,00
<i>Totale Debiti</i>	77.518,98	87.876,54
TOTALE PASSIVO	447.159,08	447.259,08

**CONTO ECONOMICO**

ENTRATE	31.12.2019	31.12.2018
Altre sopravvenienze	10.916,16	0,00
Totale sopravvenienze	10.916,16	0,00
Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,09
Totale interessi e rendite	0,00	0,09
TOTALE ENTRATE	10.916,16	0,09
USCITE		
Spese telefoniche e collegamento telematico	0,00	67,26
Totale spese per la gestione corrente	0,00	67,26
Rivista "Amministrare e "Annale" (Editore)	0,00	5.422,50
Totale spese per attività scientifiche	0,00	5.422,50
Tassa di smaltimento rifiuti (TARI)	0,00	1.331,00
Sanzioni tributarie e previdenziali	100,00	75,00
Altre sopravvenienze passive	158,60	257,89
Totale oneri diversi	258,60	1.663,89
Compenso Liquidatore	0,00	8.000,00
Costi notarili	0,00	350,10
Totale costi e oneri di liquidazione	0,00	8.350,10
TOTALE USCITE	258,60	15.503,75
AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO	10.257,56	(15.503,66)

IMMOBILIZZAZIONI

Il valore netto delle **immobilizzazioni** al termine del periodo è pari ad **Euro 419.652,71**.

Al 31.12.2019, il valore netto delle immobilizzazioni corrisponde interamente alla dotazione libraria costituente la biblioteca, mentre risultano completamente ammortizzati i mobili, gli arredi e le macchine elettroniche.

CREDITI

Al 31.12.2019 l'ammontare dei **crediti** è pari a **Euro 14.748**.

Al riguardo, si segnala che detti crediti, per Euro 12.911, 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 (i) dal credito IRAP del quale si prevede di chiedere il rimborso e che si è ridotto a Euro 813 a seguito degli utilizzi in compensazione per Euro 100,00 e (ii) dal credito derivante da un doppio versamento effettuato tramite modello F24 pari ad Euro 854.



DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si riporta di seguito la movimentazione del conto corrente bancario, il cui saldo, al 31.12.2019, è pari ad Euro 12.916,58.

Saldo bancario al 01/01/2019	5,58
Movimenti positivi - reversali d'incasso	12.911,00
Saldo bancario al 31/12/2019	12.916,58

CASSA CONTANTI

Al 31.12.2019, la cassa contanti ammonta ad Euro 11,30, come risulta dal libro cassa e non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

DEBITI

Al 31.12.2019, i **debiti** sono pari ad **Euro 77.519** 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 31.12.2019, ISAP risulta debitore nei confronti del Comune di Milano per Euro 65.855, 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).

TIM S.p.A.

Il debito nei confronti del gestore di telefonia, pari ad Euro 1.721,16, si è originato a fronte di alcune fatture – per servizi telefonici e di connessione internet – che non sono state mai pagate. Il mancato pagamento è in parte riconducibile ad alcune contestazioni avanzate al fornitore in merito a servizi da questo fatturati ma mai richiesti da ISAP, per il quale l'Istituto ha inoltrato formale reclamo. Si segnala inoltre che il gestore non ha mai preso in carico la richiesta di modifica



del piano tariffario – consigliato dallo stesso ufficio commerciale di TIM – e che, di conseguenza, il gestore ha continuato per un periodo a fatturare importi non ritenuti congrui.

Wolters Kluwer Italia S.r.l.

Nel corso dell'esercizio è stato raggiunto un accordo transattivo che ha previsto il pagamento a saldo e stralcio di complessivi Euro 600,00, oltre spese legali per 400 Euro a fronte di un debito complessivo pari ad Euro 1.221 oltre spese legali.

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) 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.

Zabban – Notari – Rampolla & Associati

Il debito pari ad Euro 350,10, è interamente costituito da una fattura da ricevere relativa al rimborso delle spese anticipate dallo Studio notarile per la messa in liquidazione dell'Istituto.

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 e da debiti verso il Liquidatore per anticipazioni per i restanti Euro 2.433,60.

ENTRATE

Le entrate dell'esercizio sono costituite principalmente dalle sopravvenienze attive derivanti dallo stralcio dei debiti nei confronti delle società Società Editrice Il Mulino e Wolters Kluwer Italia S.r.l.

USCITE

Anche con riferimento al 2019, 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 2019 Vi invito ad approvare il rendiconto consuntivo per l'esercizio 2019 destinando a nuovo l'avanzo di Euro 10.257,56.

Milano, 9 dicembre 2020

IL LIQUIDATORE

Enrico Calabretta