

**Informazioni generali sull'impresa**

## Dati anagrafici

Denominazione: CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA IN LIQUIDAZIONE

Sede: Piazza Resistenza, 5 SESTO SAN GIOVANNI MI

Capitale sociale: 100.000,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: MI

Partita IVA: 00987400967

Codice fiscale: 85004490158

Numero REA: 1657406

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Settore di attività prevalente (ATECO): 493100

Società in liquidazione: sì

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2020

**Stato Patrimoniale Ordinario**

|  | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Attivo</b>                          |                  |                  |
| <b>C) Attivo circolante</b>            |                  |                  |
| II - Crediti                           | -                | -                |
| 5-bis) crediti tributari               | 108.308          | 110.063          |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 108.308          | 110.063          |
| 5-quater) verso altri                  | 8.068.257        | 7.827.280        |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.068.257        | 7.827.280        |
| <i>Totale crediti</i>                  | <i>8.176.565</i> | <i>7.937.343</i> |

|  | 31/12/2020         | 31/12/2019         |
|--|--------------------|--------------------|
| IV - Disponibilita' liquide                | -                  | -                  |
| 1) depositi bancari e postali              | 1.924.418          | 1.853.226          |
| <i>Totale disponibilita' liquide</i>       | <i>1.924.418</i>   | <i>1.853.226</i>   |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i>        | <i>10.100.983</i>  | <i>9.790.569</i>   |
| <i>Totale attivo</i>                       | <i>10.100.983</i>  | <i>9.790.569</i>   |
| <b>Passivo</b>                             |                    |                    |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                 | <b>(5.134.550)</b> | <b>(1.128.000)</b> |
| I - Capitale                               | 100.000            | 100.000            |
| IV - Riserva legale                        | 4.053              | 4.053              |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | -                  | -                  |
| Riserva straordinaria                      | (100.419)          | (100.419)          |
| Versamenti a copertura perdite             | 35.237             | 35.237             |
| <i>Totale altre riserve</i>                | <i>(65.182)</i>    | <i>(65.182)</i>    |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo     | (1.166.871)        | (30.977)           |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio        | (4.006.550)        | (1.135.894)        |
| Totale patrimonio netto                    | (5.134.550)        | (1.128.000)        |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>         |                    |                    |
| 4) altri                                   | 672.776            | 724.958            |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>    | <i>672.776</i>     | <i>724.958</i>     |
| <b>D) Debiti</b>                           |                    |                    |
| 7) debiti verso fornitori                  | 9.636.370          | 9.616.625          |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 9.636.370          | 9.616.625          |
| 12) debiti tributari                       | -                  | 3.041              |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | -                  | 3.041              |
| 14) altri debiti                           | 4.926.387          | 573.945            |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | -                  | 573.945            |
| <i>Totale debiti</i>                       | <i>14.562.757</i>  | <i>10.193.611</i>  |
| <i>Totale passivo</i>                      | <i>10.100.983</i>  | <i>9.790.569</i>   |

## Conto Economico Ordinario

|                                   | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| <b>A) Valore della produzione</b> |            |            |

|   | 31/12/2020         | 31/12/2019         |
|---|--------------------|--------------------|
| 5) altri ricavi e proventi                                    | -                  | -                  |
| altri   | 65.080             | 45                 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>                         | <i>65.080</i>      | <i>45</i>          |
| <i>Totale valore della produzione</i>                         | <i>65.080</i>      | <i>45</i>          |
| <b>B) Costi della produzione</b>                              |                    |                    |
| 7) per servizi  | 59.783             | 64.454             |
| 8) per godimento di beni di terzi                             | 33                 | 34                 |
| 12) accantonamenti per rischi                                 | 18.304             | 60.649             |
| 14) oneri diversi di gestione                                 | 3.993.699          | 1.011.215          |
| <i>Totale costi della produzione</i>                          | <i>4.071.819</i>   | <i>1.136.352</i>   |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b> | <b>(4.006.739)</b> | <b>(1.136.307)</b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                         |                    |                    |
| 16) altri proventi finanziari                                 | -                  | -                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                            | -                  | -                  |
| altri   | 189                | 473                |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>                 | <i>189</i>         | <i>473</i>         |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i>                       | <i>189</i>         | <i>473</i>         |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari                       | -                  | -                  |
| altri   | -                  | 60                 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>              | <i>-</i>           | <i>60</i>          |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>  | <i>189</i>         | <i>413</i>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>              | <b>(4.006.550)</b> | <b>(1.135.894)</b> |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                     | <b>(4.006.550)</b> | <b>(1.135.894)</b> |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | Importo al<br>31/12/2020 | Importo al<br>31/12/2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>   |                          |                          |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | (4.006.550)              | (1.135.894)              |
| Interessi passivi/(attivi)   | (189)                    | (413)                    |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>(4.006.739)</i>       | <i>(1.136.307)</i>       |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                       |                          |                          |
| Accantonamenti ai fondi  | 18.034                   | 60.649                   |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>         | <i>18.034</i>            | <i>60.649</i>            |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>  | <i>(3.988.705)</i>       | <i>(1.075.658)</i>       |
| Variazioni del capitale circolante netto   |                          |                          |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 19.745                   | 342.108                  |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | 4.110.179                | 1.154.190                |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>   | <i>4.129.924</i>         | <i>1.496.298</i>         |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>  | <i>141.219</i>           | <i>420.640</i>           |
| Altre rettifiche   |                          |                          |
| Interessi incassati/(pagati)   | 189                      | 413                      |
| (Utilizzo dei fondi)   | (70.216)                 |                          |
| <i>Totale altre rettifiche</i>   | <i>(70.027)</i>          | <i>413</i>               |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>  | <b>71.192</b>            | <b>421.053</b>           |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>   | <b>71.192</b>            | <b>421.053</b>           |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio   |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 1.853.226                | 1.432.173                |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio  | 1.853.226                | 1.432.173                |
| Disponibilità liquide a fine esercizio   |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 1.924.418                | 1.853.226                |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio  | 1.924.418                | 1.853.226                |
| Differenza di quadratura   |                          |                          |

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

|  | Importo al<br>31/12/2020 | Importo al<br>31/12/2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b> |                          |                          |
| Interessi incassati/(pagati)   | 189                      | 413                      |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                          | <b>189</b>               | <b>413</b>               |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>         | <b>189</b>               | <b>413</b>               |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                       |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 1.853.226                | 1.432.173                |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                | 1.853.226                | 1.432.173                |
| Disponibilità liquide a fine esercizio   |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 1.924.418                | 1.853.226                |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                  | 1.924.418                | 1.853.226                |
| Differenza di quadratura   | (71.003)                 | (420.640)                |

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'incremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente è originato di fatto dall'avvenuto incasso di alcuni crediti nei confronti dei soci, nonché dal rimborso di spese legali.

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020 che evidenzia una perdita pari a € 4.006.550 (€ 1.135.894 nell'esercizio precedente).

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Per quanto attiene all'impostazione del presente bilancio in relazione alla accertata reale natura giuridica della società (società per azioni di diritto comune) si rimanda a quanto esposto nel Bilancio dell'esercizio scorso.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

---

A seguito della messa in liquidazione del 2010 è venuta meno la continuità aziendale e pertanto il presente bilancio è stato redatto applicando, in quanto compatibili con la natura, le finalità e lo stato della liquidazione, le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Cod. Civ, così come interpretati dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, con particolare riferimento all'OIC 5 "Bilanci di liquidazione".

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Essendo la società in liquidazione, si è applicato il principio contabile OIC 5 il quale stabilisce che *"il principio del divieto di rilevazione di utili non realizzati ed il principio di competenza (quest'ultimo inteso come correlazione dei costi e ricavi) parimenti non sono più applicabili, non essendovi più un'attività produttiva e non dovendosi determinare con criteri prudenziali un utile distribuibile ai soci"*.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. In merito alle scritture contabili si precisa che il Liquidatore non ha potuto ricostruire compiutamente alcune voci di bilancio risalenti al periodo ante liquidazione in quanto non è stata fornita la documentazione completa e dettagliata di cui all'art. 2490 c.4 riferita all'anno di apertura della liquidazione. In merito si precisa che la società ha posto in mora l'ex liquidatore.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, fatto salvo quanto precisato in materia di principi di redazione in caso di società in liquidazione.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile, fatto salvo quanto precisato in materia di principi di redazione in caso di società in liquidazione.

## **Correzione di errori rilevanti**

---

### Errori che non incidono sul risultato d'esercizio

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all'esercizio 2017, si attesta che la società ometteva la registrazione di n° 2 fatture del fornitore Caronte Srl per un totale di € 961.365,94 oltre iva in regime di split payment. Si dà atto che nel mese di aprile 2020 le suddette fatture sono state annullate da Caronte Srl, tramite nota di credito, in seguito alla sentenza del Tribunale di Monza n° 447/2020. Il fornitore nel medesimo mese ha

quindi emesso nuova fattura che, pur sempre riferita ai corrispettivi asseritamente dovuti per anni antecedenti alla liquidazione, ha un diverso titolo.

Il nuovo importo richiesto è pari a € 1.010.704,72 oltre iva in split payment, importo già debitamente inserito nel conto economico 2019 come riferito anche nel successivo paragrafo relativo ai debiti.

L'inserimento di detto importo nel conto economico 2019 ha inciso sul risultato d'esercizio dell'anno precedente, mentre permangono anche nell'esercizio 2020 gli effetti sul Patrimonio Netto.

In ragione della errata interpretazione in base alla quale la società era da considerarsi quale consorzio le cui regole avrebbero contemplato la possibilità di ribaltamento dei costi sui consociati stessi, nei bilanci degli esercizi scorsi (fino al bilancio dell'esercizio 2018 compreso) erano iscritti tra le attività i seguenti crediti:

- Fornitori c/anticipi per € 6.744.826

- Crediti per interessi passivi ATM per € 851.376

La suddetta voce fornitori c/anticipi comprendeva tra l'altro: interessi moratori a seguito di condanna di primo grado (RG 1213/2012), per € 98.225 ed € 107.804 [per interessi moratori (€ 100.510), rimborso spese precetto (€ 1.351) ed onorari liquidati con ordinanza di assegnazione (€ 5.943)] (v. bilancio 2018 pag. 10).

I crediti per interessi passivi (per € 851.376) erano relativi ad asseriti interessi passivi addebitati da ATM alla società la quale riteneva di aver titolo per richiederne il rimborso ai "consorziati", (v. bilancio 2018 pag.10).

Pur non potendo condividere il titolo di iscrizione di tali voci attive per i motivi sopra esposti (reale natura giuridica della società), sulla base del citato principio contabile OIC 5 si è ritenuto di mantenere tali importi nell'attivo realizzabile dalla liquidazione; infatti tali somme, anche se con titolo diverso, sono nel loro complesso inferiori ai crediti ragionevolmente fatti valere dalla società in sede processuale, come di seguito dettagliato e come esposto nella relazione del Liquidatore sulla gestione e come da ultimo confermato dalle sentenze del tribunale di Monza n° 898 del 26/04/2021 e n° 922 del 03/05/2021 (si veda quanto esposto nel paragrafo "eventi successivi").

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente: si era invece proceduto nell'esercizio precedente ad una serie di riclassifiche e/o di puntualizzazioni di cui si è data comunque ampia informativa nel bilancio 2019 e nei documenti allegati cui si rimanda per una maggiore intelleggibilità

## **Criteri di valutazione applicati**

---

### Crediti

Disapplicazione del criterio del "costo ammortizzato" per attività e passività finanziarie

### Definizione di "costo ammortizzato"

Il costo ammortizzato di un'attività o passività finanziaria è il valore a cui l'attività o la passività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione (operata direttamente o attraverso l'uso di un accantonamento) a seguito di una riduzione di valore o di irrecuperabilità

### Motivi per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato

La società ha esercitato la facoltà prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015 che prevede che le modificazioni previste all'articolo 2426, comma 1, numero 8, codice civile (criterio del costo ammortizzato) "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio". Ciò ha

quindi comportato la non applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti e i debiti sorti prima del 01 gennaio 2016.

Uguualmente, per i crediti e i debiti sorti successivamente a tale data, vista lo stato di liquidazione della società si è ritenuto più congruo il criterio di presumibile realizzo. In particolare la valorizzazione dei crediti prescinde parzialmente dalla mera documentazione contabile in quanto sono state prese in considerazione le probabilità di incasso di quanto risulta in sede di contenzioso legale.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale

### **Riserva rettifiche di liquidazione**

Tale riserva (nel caso di specie si tratta di riserva negativa) accoglie le rettifiche di liquidazione, costituite dalle differenze fra i valori di funzionamento ed i valori di liquidazione delle attività e passività (oltre che dai valori di eventuali nuove attività e passività prima non iscritte in bilancio); dette rettifiche danno luogo ad un saldo che aumenta o diminuisce l'importo del patrimonio netto contabile che risulta dal rendiconto degli amministratori e concorrono a formare il patrimonio netto iniziale di liquidazione.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, nella voce generica accantonamento in quanto la classificazione "per natura" di tali costi è talvolta dubbia.

### **Debiti**

I debiti sono rilevati al loro valore nominale

## **Altre informazioni**

---

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

La società non vanta crediti nei confronti dei soci in quanto le quote sottoscritte sono state interamente versate.

### **Operazioni di locazione finanziaria**



La società non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria e, pertanto, non è stata compilata la tabella con le indicazioni prescritte dall'art. 2427 n. 22 c.c..

## Attivo circolante

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

La maggior parte dei crediti è oggetto di contenzioso che potrebbe far variare il valore di realizzo e/o il debitore finale, come ampiamente evidenziato dal Liquidatore nella Relazione sulla gestione e come risulta dai bilanci degli esercizi scorsi.

In particolare, la Società, prima della liquidazione, ha anticipato al fornitore Caronte Srl, anche su delega del Comune di Cinisello Balsamo, somme a titolo SITAM sebbene l'importo spettante a tale titolo non fosse ancora definito/certo.

Al termine dei processi sarà definito il soggetto tra le parti in causa che dovrà restituire a CTP le somme da essa anticipate. Non sono contabilizzati per prudenza le somme spettanti a titolo di SITAM per gli anni 2009-2010-2011.

Alla data di redazione del presente bilancio si precisa che i "contenziosi SITAM" sono giunti a sentenza come meglio precisato nel paragrafo eventi successivi: allo stato, sono stati riconosciuti a CTP crediti SITAM per € **7.957.130** in sorte capitale, importo che dovrà essere pagato da ATM. Si precisa che il contenzioso è da ritenersi pendente e quindi non giudizialmente definitivo.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti tributari   | 110.063                    | (1.755)                   | 108.308                  | 108.308                          |
| Crediti verso altri | 7.827.280                  | 240.977                   | 8.068.257                | 8.068.257                        |
| <b>Totale</b>       | <b>7.937.343</b>           | <b>239.222</b>            | <b>8.176.565</b>         | <b>8.176.565</b>                 |

#### Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad € 108.308 a fronte di € 110.063 dell'esercizio scorso e sono così distinti:

- Erario c/iva: € 108.197;

- Erario c/IRES: € 62;

- ritenute subite su interessi attivi: € 49.

In merito al credito per iva si segnala che con l'invio della dichiarazione Iva/2021 si è proceduto a chiedere a rimborso l'importo di € 89.457; il restante credito di € 18.740 (di cui € 14.025 provvisto del visto di conformità del Revisore legale) sarà utilizzato in compensazione per il versamento di altri debiti tributari (in specie ritenute d'acconto professionisti)

#### Altri crediti verso terzi

I crediti verso altri ammontano ad € 8.068.257 (contro € 7.828.280 dell'esercizio 2019) e vengono così distinti:

- Crediti v/Comuni/soci € 4.344.165 (contro € 4.464.116 dello scorso esercizio);
- Crediti V/ATM : € 3.363.164 (nell'esercizio scorso stesso importo ma contabilizzato tra i fornitori c/anticipi).
- Crediti (maggiori) v/ATM a seguito sentenze 898/2021 e 922/2021: € 360.928

I crediti verso i Comuni sono a loro volta così suddivisi:

- crediti v/Sesto San Giovanni: € 62.675 (senza variazioni rispetto all'anno scorso);
- crediti v/Cinisello Balsamo: € 13.086,00 (senza variazioni rispetto all'anno scorso);
- crediti v/Cinisello Balsamo/ ex Sitam: € 4.233.038 (senza variazioni rispetto all'anno scorso)

Per quanto attiene a Cinisello Balsamo si precisa quanto segue:

il credito relativo a € 13.086 è riferito a quanto la società deve incassare in ragione delle delibere dell'assemblea dei soci antecedenti al 31/12/2017 (copertura perdite / costi di gestione) per € 6.342 e delibera dell'assemblea soci relativa alla copertura dei costi di gestione dell'esercizio 2017 per € 6.744.

Per quanto attiene alla somma di € 4.233.038:

€ 4.015.000 (pari a € 3.650.000 oltre iva al 10%) è riferita a quanto versato da C.T.P., su delega del Comune di Cinisello Balsamo, in virtù della transazione trilaterale stipulata nel 2009 tra lo stesso Comune, C.T.P. e la Caronte Srl, L'ulteriore importo di € 218.038 è relativo ad acconti rilevati nel 2006 a titolo Sitam e imputati al Comune: detta imputazione fu "rivista" nel 2014 (v.delibera assembleare del 15/01/2014) e nell'esercizio 2019 si è riclassificato tale importo reimputandolo al debitore originario individuato già nel 2006, vale a dire al Comune di Cinisello.

Si precisa che, sino al 2018 i suddetti crediti nei confronti di Cinisello Balsamo (€ 4.015.000 e € 218.038) confluivano nella generica voce "fornitori c/anticipi"; si tratta di versamenti effettuati dalla società a Caronte Srl per conto di Cinisello Balsamo: *"il Comune verserà tali somme a CTP solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi definitivamente accertati"*. Per questo motivo già nel bilancio 2019 (primo bilancio redatto dal sottoscritto Liquidatore) si è ritenuto corretto individuare come debitore principale il Comune di Cinisello Balsamo spostando quindi l'importo dal generico conto "fornitori c/anticipi Sitam".

Per quanto attiene ai crediti verso gli altri Comuni si precisa che trattasi parimenti di importi che la società deve incassare in ragione delle delibere assembleari di copertura perdite e/o costi di esercizio degli anni passati e che nel corso del 2020 ha parzialmente incassato.

- crediti v/Cologno Monzese: € 27.331 (senza variazioni rispetto all'anno scorso);
- crediti v/Bresso: € 6.227 (senza variazioni rispetto all'anno scorso);
- crediti v/Muggiò: € 1.808 (contro € 7.708 dell'esercizio precedente);

La voce Credito v/ATM di € 3.363.164 denominata sino all'esercizio scorso Fornitori c/anticipi, non ha subito variazioni rispetto all'esercizio scorso, quando fu oggetto di una significativa riclassificazione. E'una voce di credito residuale non compiutamente ricostruibile contabilmente (in merito l'ex liquidatore è già stato messo in mora) ma che trova ampia e documentata giustificazione negli atti giudiziari.

In conclusione:

i crediti iscritti nell'attivo di stato patrimoniale al 31.12.2020, di cui al seguente dettaglio contabile:

- Crediti v/Comune di Cinisello Balsamo per € 4.233.038;
- Crediti V/ATM (ex fornitori c/anticipi) per € 3.363.164,
- Crediti v/ATM (maggior credito da sentenze Tribunale di Monza rispetto a quanto contabilizzato in precedenza) per € 360.928,

ammontano complessivamente a € **7.957.130** importo riconosciuto in primo grado dal Tribunale di Monza.

Se tale impostazione verrà giudizialmente riconosciuta in via definitiva, il credito nominalmente a carico di Cinisello Balsamo per € 4.233.038 sarà imputato e quindi saldato da ATM.

In merito alla scadenza si precisa che in ragione dei contenziosi legali in essere non si hanno elementi sufficientemente certi per suddividere i crediti tra entro e oltre l'esercizio successivo e quindi, convenzionalmente, si è ritenuto ragionevole la classificazione tra i crediti a breve.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Lo scrivente non ritiene significativo esporre la suddivisione dei crediti per area geografica in quanto sono tutti riferibili a crediti sorti in Italia e più precisamente nella provincia/città metropolitana di Milano.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 1.924.418 e sono rappresentate dal saldo attivo del conto corrente della società alla data di chiusura dell'esercizio.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

|                            | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| depositi bancari e postali | 1.853.226                  | 71.192                    | 1.924.418                |
| <i>Totale</i>              | <i>1.853.226</i>           | <i>71.192</i>             | <i>1.924.418</i>         |

La variazione della consistenza della liquidità è dovuta principalmente all'incasso integrale del credito vantato nei confronti del Comune di Cormano per € 114.051, all'incasso parziale del credito vantato nei confronti del Comune di Muggiò per € 5.900, al rimborso delle spese legali per € 24.763 riconosciute dalla sentenza n°447/2020 Tribunale di Monza, pubblicata in data 25/02/2020, a favore della società (opposizione decreto ingiuntivo Caronte Srl); il tutto al netto delle spese di gestione e delle spese legali.

### Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

Il capitale sociale di € 100.000 è composto da n. 10.000 azioni del valore nominale di € 10 ciascuna, come di seguito suddivise:

1. Comune di Sesto San Giovanni: n. 4.171 azioni (41,71%);
2. Comune di Cinisello Balsamo: n. 1.914 azioni (19,14%);
3. Comune di Cologno Monzese: n. 1.819 (18,19%);
4. Comune di Bresso: n. 696 azioni (6,96%);
5. Comune di Muggiò: n. 513 azioni (€ 5,13%);
6. Comune di Cormano: n. 471 azioni (4,71%);
7. Comune di Cusano Milanino: n. 416 azioni (€ 4,16%).

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio

Si precisa che al 31/12/2020 il patrimonio netto è negativo per € 5.134.550 (per € 1.128.000 nel precedente esercizio); il Patrimonio Netto negativo in una società in liquidazione non comporta l'obbligo di applicazione di quanto previsto dagli artt. 2446 e 2447 Cod. Civ.. Nel caso della Vostra società, il Patrimonio Netto negativo deriva da un lato dalla contabilizzazione di tutte le passività certe e/o probabili (o addirittura solo possibili) di cui si ha conoscenza fino alla data di redazione del presente bilancio e dall'altro dalla mancata contabilizzazione di parte delle attività che, sebbene si ritengano allo stato "probabili" non sono certe (in specie corrispettivi SITAM per gli anni successivi al 2009). Si precisa in merito che la quasi totalità di dette passività sono tuttora in corso di definizione giudiziale come esposto nel paragrafo relativo ai debiti.

In merito alla riserva negativa denominata "rettifiche di liquidazione" si precisa che la stessa è stata iscritta all'apertura della liquidazione e rappresenta, allo stato, una diminuzione patrimoniale

|                                  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni - Incrementi | Altre variazioni - Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                         | 100.000                    | -                             | -                             | -                     | 100.000                  |
| Riserva legale                   | 4.053                      |                               |                               | -                     | 4.053                    |
| Altre riserve:                   |                            |                               |                               |                       |                          |
| - Rettifiche di liquidazione     | (100.419)                  |                               |                               |                       | (100.419)                |
| - Versamenti a copertura perdite | 35.237                     |                               |                               |                       | 35.237                   |
| Totale altre riserve             | (65.182)                   |                               |                               | -                     | (65.182)                 |
| Utile (perdita) portata          | (30.977)                   | (1.135.894)                   |                               |                       | (1.166.871)              |

|                                | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni - Incrementi | Altre variazioni - Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| a nuovo                        |                            |                               |                               |                       |                          |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (1.135.894)                |                               | 1.135.894                     | (4.006.550)           | (4.006.550)              |
| <b>Totale</b>                  | <b>(1.128.000)</b>         | <b>(1.135.894)</b>            | <b>1.135.894</b>              | <b>(4.006.550)</b>    | <b>(5.134.550)</b>       |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione                     | Importo            | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|---------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------|
| Capitale                        | 100.000            | Capitale       | B                            |
| Riserva legale                  | 4.053              |                | B                            |
| Riserva straordinaria           | (100.419)          |                |                              |
| Versamenti a copertura perdite  | 35.237             |                | B                            |
| Totale altre riserve            | (65.182)           |                |                              |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (1.166.871)        |                |                              |
| <b>Totale</b>                   | <b>(1.128.000)</b> |                |                              |

Quota non distribuibile

Residua quota distribuibile

**Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro**

### Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri

|                      | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Fondi Rischi e Oneri | 724.958                    | (52.182)                  | 672.776                  |
| <b>Totale</b>        | <b>724.958</b>             | <b>(52.182)</b>           | <b>672.776</b>           |

Nel seguente prospetto vengono espone le informazioni di dettaglio relative ai fondi per rischi e oneri.

Il Fondo per rischi e oneri è stato costituito per la prima volta nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 per l'importo di € 724.958 così dettagliato:

- Accantonamento spese legali sentenza 8098/2019: € 40.316
- Accantonamento spese legali per appello sentenza 8998/2019: € 20.332
- Giroconto dal mastrino fatture da ricevere in assenza di dettaglio: € 171.304
- Giroconto a storno da debiti verso ATM per somme ante 2009 non comprese nei decreti ingiuntivi azionati: € 493.006

Gli utilizzi dell'esercizio pari a € 70.484 di cui € 30.168 dovuti a spese legali divenute certe nell'esercizio 2020 e € 40.316 dovuti al rilascio dell'accantonamento sulla sentenza Tribunale di Milano 8098/2019 alla luce della sentenza della Corte d'Appello di Milano n° 1476/2021 che ha riformato a favore della società la sentenza di primo grado relativamente alle spese legali non ponendole più a carico di CTP.

Gli accantonamenti dell'esercizio sono pari a € 18.304 e sono relativi a probabili spese legali future che al 31/12/2020 sono determinate nell'ammontare ma non nella data di sopravvenienza.

## Debiti

Di seguito si espongono i debiti alla data del 31/12/2020 e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 9.616.625                  | 19.745                    | 9.636.370                | 9.636.370                        |
| Debiti tributari       | 3.041                      | (3.041)                   | -                        | -                                |
| Altri debiti           | 573.945                    | 4.352.442                 | 4.926.387                | 4.926.387                        |
| <b>Totale</b>          | <b>10.193.611</b>          | <b>4.369.146</b>          | <b>14.562.757</b>        | <b>14.562.757</b>                |

### Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano ad € 9.636.370 e sono come di seguito costituiti:

- Debiti v/fornitori: € 9.817.783;
- Fatture da ricevere: € 51.783;
- Note di credito da ricevere: € - 233.195.

La voce debiti v/fornitori è quasi integralmente costituita dal debito che la società C.T.P. ha nei confronti di ATM e pari a € 8.557.750; il suddetto importo trae origine da fatture non pagate così come tra l'altro riportate da due decreti ingiuntivi promossi da ATM nei confronti di CTP nel 2009 e nel 2010 e allo stato confermati dalle sentenze Trib. Monza 898/2021 e 922/2021. L'altra componente principale di questa voce è il debito di € 1.010.704,72 relativo alla fattura emessa da Caronte Srl in data 28/04/2020. L'emissione di tale fattura è riconducibile a quanto chiesto da Caronte Srl nell'esercizio 2017, con n° 2 fatture che non risultano registrate in contabilità per un totale di € 961.365,94 oltre iva in regime di split payment. Si da atto che nel mese di aprile 2020 le suddette fatture sono state annullate da Caronte Srl, tramite nota di credito, in seguito alla sentenza del Tribunale di Monza n° 447/2020. Il fornitore nel medesimo mese ha quindi emesso nuova fattura che, pur sempre riferita ai corrispettivi asseritamente dovuti per anni antecedenti alla liquidazione, ha un diverso titolo.

L'inserimento di tali debiti in bilancio è un obbligo contabile e non rappresenta in nessun modo né un riconoscimento di debiti né acquiescenza alcuna. In merito si segnala che tali passività sono oggetto di contenziosi giudiziari tuttora pendenti (le sentenze 898/2021 e 922/2021 del Trib. di Monza saranno impugnate dalla Società e il debito verso Caronte è oggetto di causa pendente presso la Corte di Appello di Milano, essendo stato già "annullato" in primo grado).

Le fatture da ricevere sono relative a competenze relative all'esercizio 2020 di professionisti e del Collegio sindacale per un importo complessivo di € 30.455; il restante importo di € 21.328 è relativo a fatture di competenza dell'esercizio 2019 non ancora ricevute da parte di alcuni professionisti che assistevano precedentemente la società.

Le note di credito da ricevere sono integralmente costituite dalle note di credito che la Caronte deve emettere al C.T.P. per l'errata fatturazione del 2° semestre 2010, relativamente al servizio di linea 712 assegnato alla ATM.

### **Altri debiti**

Gli altri debiti verso terzi ammontano ad € 4.926.387 e sono così dettagliati:

\* € 573.945 come nell'esercizio scorso e integralmente composti dai debiti v/soci, risalenti nel tempo (oltre dieci anni) e che in ogni caso sono da considerarsi quantomeno postergati.

Il tutto come di seguito dettagliato:

- Debiti v/Sesto San Giovanni: € 511.131;

- Debiti v/Cinisello Balsamo: € 57.846;

- Debiti v/Cusano Milanino: € 4.968.

\* € 4.352.442 sono integralmente riferiti ai debiti verso ATM alla luce delle sentenze del Tribunale di Monza n° 898 del 26/04/2021 e n° 922 del 03/05/2021. Trattasi in particolare della differenza dovuta dalla società CTP per interessi moratori e spese legali al netto degli interessi legali riconosciuti sul credito vantato da CTP nei confronti della stessa ATM.

Come meglio specificato nel paragrafo relativo agli eventi successivi, tale importo si evidenzia dalla richiesta formale di pagamento inviata dallo Studio Legale Maffei per conto di ATM in data 28/05/2021 ed è stato quindi iscritto fra i debiti per l'importo ulteriore a quanto già risultante prima delle suddette sentenze.

L'inserimento di tali debiti in bilancio è un obbligo contabile e non rappresenta in nessun modo né un riconoscimento di debito né acquiescenza alcuna. In merito si segnala che è attualmente in corso di definizione l'incarico ad uno studio legale per la proposizione degli appelli avverso le citate sentenze di primo grado.

### **Suddivisione dei debiti per area geografica**

La suddivisione dei debiti per area geografica non è significativa in stante la situazione di liquidazione della società C.T.P.

### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

---

La Società è in liquidazione e non svolge più alcuna attività operativa, dopo aver portato a termine i contratti che erano in essere prima della messa in liquidazione.

Nell'esercizio 2020 si sono registrati nella voce A.5 (altri ricavi e proventi) il rimborso delle spese legali per € 24.763 riconosciute dalla sentenza n°447/2020 Tribunale di Monza, pubblicata in data 25/02/2020, a favore della società (opposizione decreto ingiuntivo Caronte Srl), nonché l'utilizzo del Fondo per Rischi e Oneri per € 40.316.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione geografica dei ricavi non è significativa in quanto la Società è in liquidazione e non svolge più alcuna attività operativa

## Costi della produzione

---

I costi ed oneri sono imputati ove possibile per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi. Si precisa che i costi sostenuti dalla società sono solo quelli relativi al funzionamento della stessa nonché alle spese legali sostenute e/o previste inerenti le varie cause in corso di cui viene data ampia informativa nella relazione sulla gestione del Liquidatore.

## Proventi e oneri finanziari

---

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

---

Nel presente esercizio sono stati addebitati in Conto Economico costi di entità e incidenza eccezionali pari a € 3.991.514 riferiti integralmente al maggior onere al netto delle dovute compensazioni posto a carico della società alla luce delle sentenze del Tribunale di Monza n° 898 del 26/04/2021 e n° 922 del 03/05/2021.

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

---

Non sussistono imposte sul reddito d'esercizio.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.



In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

---

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

---

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Per quanto concerne il nuovo Liquidatore, nominato in data 5/09/2019, è stato stanziato un compenso annuo così come determinato dall'Assemblea dei soci è pari a € 12.000, oltre oneri accessori

I compensi spettanti, al Collegio Sindacale, costituito da 3 membri, ammontano complessivamente a € 11.000 oltre oneri accessori.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

---

Il compenso del revisore legale ammonta a € 4.000 oltre oneri accessori.

### **Titoli emessi dalla società**

---

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

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

---

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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

---

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

---

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

---

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

---

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

---

Le pubblicazioni

- in data 26 aprile 2021 della sentenza n. 898/2021 del Tribunale di Monza,
- in data 03 maggio 2021 della sentenza n. 922/2021 del Tribunale di Monza
- in data 10 maggio 2021 della sentenza n. 1476/2021 della Corte di appello di Milano

rappresentano eventi successivi alla data di chiusura dell'esercizio 2020 i cui effetti contabili in ossequio al generalissimo principio della prudenza sono stati recepiti nel presente bilancio come segue.

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale i crediti verso ATM / Cinisello Balsamo (Sitam) sono stati iscritti per l'importo complessivo di € 7.957.130 in sorte capitale come da sentenza del Tribunale di Monza n° 898/2021.

Nel passivo dello Stato Patrimoniale sono stati iscritti debiti verso ATM per complessivi € 12.910.192, di cui € 4.352.442 iscritti per la prima volta nell'esercizio 2020 alla luce delle sentenze 898/2021 e 922/2021.

In Conto Economico sono stati addebitati oneri riferiti a quanto sopra per € 3.991.514.

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione del Liquidatore.

Le suddette sentenze che hanno comportato tali iscrizioni contabili saranno impugnate in appello in quanto la società in estrema sintesi, sulle somme così riconosciute in favore di entrambe le parti, il Tribunale non ha effettuato la dovuta compensazione ed ha così liquidato gli interessi fino al relativo saldo, al tasso di cui al d.lgs. 231/02 in favore di ATM ed al tasso legale in favore di CTP. In ragione di questa importante differenza tra i saggi degli interessi dei rispettivi crediti riconosciuti, l'omessa compensazione determina, ovviamente, un significativo squilibrio tra le parti (le cui posizioni creditorie erano, considerati i crediti azionati in entrambi i giudizi, di un medesimo ordine di grandezza).

In estrema sintesi, in ossequio al generalissimo principio di prudenza, pur temperato da quanto previsto dal OIC 5 in tema di società in liquidazione, il presente bilancio accoglie tutti i debiti e le passività potenziali così come risultano dalla documentazione disponibile alla data di redazione del presente documento, nonostante vi siano ragionevoli possibilità, in

sede giudiziale, di vedersi accogliere le istanze di CTP che potrebbero comportare, di fatto, un significativo ridimensionamento di dette passività e quindi la concreta possibilità di chiudere *in bonis* la liquidazione.

### **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

---

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

---

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

---

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non sussiste la presente casistica.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

---

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, in attesa della definizione delle controversie in corso, l'organo di liquidazione Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari a € 4.006.550

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sesto S. Giovanni, 29/05/2021

Il Liquidatore

Dott. Giuliano Terenghi

