



## BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021

Si riporta di seguito il bilancio intermedio di liquidazione di ISAP alla data del 31 dicembre 2021, 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 terzo 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>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<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
<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	854,49	854,49
Crediti per quote annuali da riscuotere	12.911,00	12.911,00
<b>Totale Crediti</b>	<b>14.578,49</b>	<b>14.578,49</b>
Deposito Bancario - Tesoreria - c/c 396997	12.574,79	12.868,65
Denaro e valori in cassa	11,30	11,30
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.586,09</b>	<b>12.879,95</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>446.817,29</b>	<b>447.111,15</b>
<b>PASSIVO</b>		
Capitale Sociale	363.155,89	363.155,89
Disavanzo esercizi precedenti	-1.563,72	-1.515,79
Disavanzo d'esercizio	<b>-293,86</b>	<b>-47,93</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>361.298,31</b>	<b>361.592,17</b>
Fondo costi e oneri di liquidazione	8.000,00	8.000,00
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
Comune di Milano	65.855,12	65.855,12
TIM SpA	1.721,16	1.721,16
Società Editrice Il Mulino	2.500,00	2.500,00
Zabban - Notari - Rampolla & Associati	350,10	350,10
<b>Totale debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo</b>	<b>70.426,38</b>	<b>70.426,38</b>
Altri debiti (TARI)	4.659,00	4.659,00
Debiti v/liquidatore per rimborsi spese	2.433,60	2.433,60
<b>Totale Debiti</b>	<b>77.518,98</b>	<b>77.518,98</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>446.817,29</b>	<b>447.111,15</b>

**CONTO ECONOMICO**

<b>ENTRATE</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,07
<b>Totale interessi e rendite</b>	<b>0,00</b>	<b>0,07</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,07</b>
<b>USCITE</b>		
Sanzioni tributarie e previdenziali	22,00	0,00
Altre sopravvenienze passive	220,00	0,00
Imposta di bollo	30,00	48,00
<b>Totale oneri diversi</b>	<b>272,00</b>	<b>48,00</b>
Compenso Liquidatore	0,00	0,00
Costi notarili	0,00	0,00
<b>Totale costi e oneri di liquidazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri interessi passivi	21,86	0,00
<b>Totale interessi e rendite</b>	<b>21,86</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>293,86</b>	<b>48,00</b>
<b>AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO</b>	<b>-293,86</b>	<b>-47,93</b>

IMMOBILIZZAZIONI

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

Al 31.12.2021, 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 31.12.2021 l'ammontare dei **crediti** è pari a **Euro 14.578,49**.

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 (i) dal credito IRAP del quale si prevede di chiedere il rimborso e che si è ridotto a Euro 813,00 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 854,49.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si riporta di seguito la movimentazione del conto corrente bancario, il cui saldo, al 31.12.2021, è pari ad Euro 12.574,79.

Saldo bancario al 01/01/2021	12.868,65
Movimenti positivi - reversali d'incasso	0,00
Movimenti negativi - reversali di pagamento	293,86
<b>Saldo bancario al 31/12/2021</b>	<b>12.574,79</b>



### CASSA CONTANTI

Al 31.12.2021, la cassa contanti ammonta ad Euro 11,30, come risulta dal libro cassa e non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

### DEBITI

Al 31.12.2021, i **debiti** sono pari ad **Euro 77.518,98** 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 31.12.2021, 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).

#### **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.

#### **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.

**Zabban - Notari - Rampolla & Associati**

Il debito pari a 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 4.659,00 e da debiti verso il Liquidatore per anticipazioni per i restanti Euro 2.433,60.

**USCITE**

Anche con riferimento al 2021, 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 2021, Vi invito ad approvare il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2021, destinando a nuovo il disavanzo di Euro 293,86.

Milano, 4 agosto 2023

IL LIQUIDATORE

Enrico Calabretta