

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 22/08/2023

## INFORMAZIONI SOCIETARIE

### LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE



VB5LD2

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	LIVORNO (LI) PIAZZA DEL MUNICIPIO 1 CAP 57123 STRADARIO 04980
Domicilio digitale/PEC	<a href="mailto:liripa@legalmail.it">liripa@legalmail.it</a>
Numero REA	LI - 127888
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	01438350496
Forma giuridica	societa' per azioni con socio unico
Procedure in corso	scioglimento e liquidazione

## Indice

1 Allegati .....	3
------------------	---

## 1 Allegati

### Bilancio

#### Atto

**711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO**  
**Data chiusura esercizio 31/12/2022**  
**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** **IN**  
**LIQUIDAZIONE**

#### Sommario

**Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL**  
**Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA**  
**Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE**  
**Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE**  
**Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

## LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DEL MUNICIPIO 1 57122 LIVORNO (LI)
Codice Fiscale	01438350496
Numero Rea	LI01438350496 0
P.I.	01438350496
Capitale Sociale Euro	67.503.105 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni (spa)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA E DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.297.387	8.513.133
2) impianti e macchinario	102.572.817	102.846.644
4) altri beni	(6.852.678)	-
Totale immobilizzazioni materiali	104.017.526	111.359.777
Totale immobilizzazioni (B)	104.017.526	111.359.777
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	226.522	3.700.314
Totale crediti verso clienti	226.522	3.700.314
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	256.876	1.022.553
Totale crediti tributari	256.876	1.022.553
Totale crediti	483.398	4.722.867
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.570.914	1.910.137
3) danaro e valori in cassa	48	48
Totale disponibilità liquide	1.570.962	1.910.185
Totale attivo circolante (C)	2.054.360	6.633.052
D) Ratei e risconti	20.269	17.058
Totale attivo	106.092.155	118.009.887
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale		
III - Riserve di rivalutazione	5.760.019	5.760.019
IV - Riserva legale	779.039	644.291
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	14.689.152	12.128.934
Varie altre riserve	1	-
Totale altre riserve	14.689.153	12.128.934
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(8.855.198)	2.694.966
Totale patrimonio netto	79.876.118	88.731.315
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri		
Totale fondi per rischi ed oneri	1.349.801	130.000
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.238.983	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.955.932	19.433.898
Totale debiti verso banche	16.194.915	19.433.898
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.428	168.020
Totale debiti verso fornitori	172.428	168.020

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 2 di 26

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.455.658	8.455.658
Totale debiti verso controllanti	8.455.658	8.455.658
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.435	1.090.996
Totale debiti tributari	42.435	1.090.996
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	800	-
Totale altri debiti	800	-
Totale debiti	24.866.236	29.148.572
Totale passivo	106.092.155	118.009.887

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.045.561	6.722.023
5) altri ricavi e proventi		
altri	5.156	51.222
Totale altri ricavi e proventi	5.156	51.222
Totale valore della produzione	1.050.717	6.773.245
B) Costi della produzione		
7) per servizi	103.454	84.220
8) per godimento di beni di terzi	731	1.057.829
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	489.573	489.573
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.852.678	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.342.251	489.573
13) altri accantonamenti	1.219.801	-
14) oneri diversi di gestione	102.014	108.150
Totale costi della produzione	8.768.251	1.739.772
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(7.717.534)	5.033.473
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.341	2.609
Totale proventi diversi dai precedenti	4.341	2.609
Totale altri proventi finanziari	4.341	2.609
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.103.428	1.293.233
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.103.428	1.293.233
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.099.087)	(1.290.624)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(8.816.621)	3.742.849
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.577	1.047.883
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	38.577	1.047.883
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(8.855.198)	2.694.966

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(8.855.198)	2.694.966
Imposte sul reddito	38.577	1.047.883
Interessi passivi/(attivi)	1.099.086	1.290.622
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(7.717.535)	5.033.471
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.219.801	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	489.573	489.573
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	6.852.678	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.562.052	489.573
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	844.517	5.523.044
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.473.792	(621.116)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.408	5.476
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.211)	(1)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(43.324)	1.089.432
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.431.665	473.791
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.276.182	5.996.835
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.099.087)	(1.290.622)
(Imposte sul reddito pagate)	(277.335)	(1.027.807)
Totale altre rettifiche	(1.376.422)	(2.318.429)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.899.760	3.678.406
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(3.238.983)	(3.084.746)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.238.983)	(3.084.746)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(339.223)	593.660
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.910.137	1.316.477
Danaro e valori in cassa	48	48
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.910.185	1.316.525
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.570.914	1.910.137
Danaro e valori in cassa	48	48
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.570.962	1.910.185

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Con il fine di fornire informazioni utili alla valutazione della situazione finanziaria della società e, in particolare, la capacità di autofinanziarsi e di affrontare gli impegni finanziari a breve termine si presenta il rendiconto finanziario secondo le indicazioni fornite dall'OIC 10.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

### Nota integrativa, parte iniziale

Il Bilancio di Esercizio al 31/12/2022 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, conforme allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del C.C., dal Conto Economico, conforme allo schema di cui agli artt. 2425 e 2525 bis C.C. e dalla Nota Integrativa predisposta ai sensi dell'art. 2427 del C.C. che ha la funzione di fornire l'illustrazione e l'analisi dei dati di bilancio.

Ricordiamo che la Li.r.i. s.p.a. è nata in data 25 Luglio 2003 dalla scissione parziale e proporzionale da ASA. s.p.a. dei rami di azienda relativi alle Farmacie Comunali e alla proprietà delle reti, degli impianti e degli immobili, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 113, comma 13, TUEL.

La Società è stata posta in liquidazione volontaria dall'Assemblea dei Soci in data 6 agosto 2014.

La società ha operato, dalla data della sua costituzione, nel settore patrimoniale e gestito le farmacie comunali per conto del Comune di Livorno direttamente fino al 30 aprile 2010 con il conferimento del ramo d'azienda delle farmacie ex comunali alla società di nuova costituzione Farma.Li.srlu.

Da tale momento la società Li.r.i. s.p.a. esercita esclusivamente l'attività di gestione del patrimonio.

L'atto di conferimento ramo d'azienda è stato redatto in data 27 aprile 2010 presso lo studio notarile del Dott. De Paola Gianluigi in Livorno.

Inoltre in data 6 dicembre 2010 la Li.r.i. s.p.a. ha ridotto volontariamente il proprio capitale sociale (art.2482 C.C.) attraverso l'assegnazione al socio unico Comune di Livorno delle fognature bianche.

Per una più ampia descrizione dell'attività esercitata dalla società e dei settori in cui la stessa opera si rimanda alla relazione sulla gestione.

### **Principi di redazione**

Come già riportato nel paragrafo precedente, nonché nella Relazione sulla gestione, la società è stata posta in liquidazione volontaria dal Socio Comune di Livorno in sede Assembleare del 6 agosto 2014 in attuazione della decisione del Consiglio Comunale assunta con deliberazione n. 55 del 29 aprile 2014 il quale, ai sensi dell'art 3 c.27 della L.244/2007, aveva valutato la partecipazione in Li.r.i. s.p.a. *non strettamente necessaria per il proseguimento delle finalità istituzionale*.

Nel medesimo atto è stato altresì tracciato il Piano di liquidazione e disposta la riacquisizione al patrimonio comunale delle reti ed impianti utilizzati per il S.I.I. e per il servizio di distribuzione del gas naturale nonché degli altri assets, attivi e passivi, presenti nel patrimonio della società.

Proprio in virtù di tale piano e della finalità ultima disposta dal Socio Comune di Livorno (riacquisizione al proprio patrimonio delle attività e passività della società) la liquidazione della Li.r.i. s.p.a. è da intendersi una liquidazione sui generis. In proposito si evidenzia che il patrimonio da trasferire al Socio unico Comune di Livorno è un patrimonio composto da attività e passività in funzionamento dotato di rapporti contrattuali in essere e che saranno oggetto anch'essi di trasferimento alle stesse condizioni ora vigenti.

Pertanto la gestione patrimoniale delle reti ed impianti del servizio Idrico Integrato e del gas continuerà ad essere svolta fino a quando non si saranno perfezionate le attività propedeutiche al passaggio del sopraddetto patrimonio al Socio, condizionate dal dettato della delibera C.C. n. 55 /2014 sopra citata.

E pertanto per le motivazioni sopra esposte che i criteri utilizzati per il bilancio chiuso al 31/12/2022 (di continuità e non liquidatori) non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Le valutazioni sono state fatte in osservanza al principio della prudenza e della competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Si precisa che:

- ai sensi dell'art.2423 comma 5 c.c., non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti nei casi di incompatibilità con la rappresentazione "veritiera e corretta" della

situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico;  
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

## Cambiamenti di principi contabili

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio del presente esercizio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei principi medesimi.

## Correzione di errori rilevanti

La società non ha effettuato correzioni di errori rilevanti riguardanti i precedenti esercizi.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio e rispecchiano i medesimi criteri di aggregazione adottati per lo stesso nel rispetto delle normative vigenti;

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio al 31/12/2022, in osservanza dell'art. 2426 C.C., sono i seguenti:

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte, ai valori indicati nella perizia giurata redatta al momento della scissione parziale per quelle da queste derivanti ed al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori per quanto riguarda gli incrementi successivi. Tali immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente in quote costanti in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati utilizzando l'aliquota del 20%.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al valore di scissione mentre gli incrementi successivi sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Le Immobilizzazioni Materiali sono rettificate dalle relative quote di ammortamento: le aliquote di ammortamento applicate, invariate rispetto all'esercizio precedente, sono riportate nella seguente tabella:

### **Tabella aliquote di ammortamento applicate**

#### **Terreni fabbricati**

Fabbricati civili ed industriali 3 /0,25

#### **Impianti e macchinari**

Impianti 1/0,25

Macchinari 1

Reti 0,25/0,16

Pozzi e serbatoi 0,50

#### **Attrezzature industriali e commerciali**

Attrezzature tecniche 20/10/12/15

Macchine di ufficio 12

Mobili ed arredi 12

CED 20

Si precisa che le aliquote di ammortamento relative ai fabbricati industriali, agli impianti, alle reti e ai macchinari, sono ridotte rispetto a quelle previste dal D.M. 31/12/88, nonché a quelle utilizzate nel primo esercizio di attività della Società (2003), per le motivazioni di seguito riportate:

- D. Nel corso del 2006 è stata eseguita una perizia tecnica da un professionista iscritto all'albo degli Ingegneri di Livorno ad integrazione di quella eseguita nel corso del 2004, finalizzata ad individuare la durata nel tempo presunta delle reti del gas, dell'acqua e delle fognature concesse in gestione ad ASA s.p.a. nonché all

individuazione degli interventi tecnici necessari per il mantenimento ed il miglioramento dell'efficienza delle reti idriche e di distribuzione del gas e a quanto effettivamente realizzato in interventi da ASA s.p.a. stessa. Tale relazione pur in mancanza dell'ultimazione di un inventario fisico complessivo dei beni della Società ha individuato le vite utili residue degli stessi beni alla data della perizia.

Le aliquote di ammortamento riportate in tabella rappresentano i risultati della su indicata perizia e la loro applicazione trova riscontro già a far data dall'esercizio chiuso al 31/12/2004.

- E. Contratto di servizio stipulato tra la Li.r.i s.p.a. e ASA s.p.a. (quest'ultima gestore del SII e del Gas) il quale prevede che:
1. La manutenzione ordinaria e straordinaria sia a carico del gestore del S.I.I. e del Gas;
  2. gli interventi di riconversione o di adeguamento a standard industriali e/o normative siano sempre a carico del gestore del servizio;
  3. i beni in concessione d'uso, al termine del contratto, dovranno essere restituiti in normali condizioni di uso salvo il normale deperimento;
  4. la sostituzione, quando ritenuta necessaria, di parti fungibili degli impianti che godono di autonoma capacità di utilizzazione dovrà avvenire a cura e con proprie spese da parte del gestore del servizio (ASA s.p.a.) che ne acquisisce la proprietà iscrivendoli, quindi, nel proprio libro dei cespiti attivando i normali processi di ammortamento.

Va altresì precisato che la Società, nella determinazione delle aliquote di ammortamento, ha tenuto conto anche di quanto disposto dall'art. 2423 bis comma 1, punto 1 del codice civile riformulato con il nuovo Diritto Societario, che stabilisce che *la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato*.

I costi dell'esercizio relativi ai fabbricati civili aventi natura ordinaria vengono imputati al conto economico dell'esercizio nel quale vengono sostenuti; i costi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati nell'arco della vita utile residua del relativo bene.

Relativamente al D.L. 4/7/2006 n. 223, convertito con modificazioni con legge 3/10/2006 n.262 si precisa che gli immobili sociali rappresentati da fabbricati strumentali sono iscritti alle voci fabbricati civili e fabbricati industriali al costo di acquisizione per effetto della scissione, compreso il costo riferibile al terreno sottostante e di pertinenza.

Preso atto di quanto previsto dal D.L.223/06, così come previsto dal principio contabile n. 16 lettera D.XI numero 2, *il valore da ammortizzare, è dato dalla differenza tra il costo dell'immobilizzazione e il suo presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile. Il valore residuo dell'immobilizzazione al termine del periodo di vita utile deve essere aggiornato periodicamente dopo essere stato stimato al momento della preparazione del piano di ammortamento in base ai prezzi realizzabili*, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali a partire dall'esercizio 2007, è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione.

Il costo è stato quantificato in misura pari al valore corrispondente al 20% e, per i fabbricati industriali al 30% del costo complessivo stesso.

Facciamo presente che le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate con i seguenti criteri:

- per quanto riguarda le poste fabbricati civili e industriali sul loro valore complessivo al netto del valore dell'area calcolato come sopra specificato;
- per quanto riguarda la posta concernente terreni non si è proceduto, così come per gli esercizi precedenti, ad alcun ammortamento.

Si dà atto che in adempimento del mandato ricevuto il Liquidatore ha provveduto ad affidare ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs. 18.4.2016 n 50 al Dott. Alessandro Vanni ed all'Ing. Francesco Batini con sottoscrizione di disciplinare sottoposto all'attenzione del Socio di cui agli atti Li.r.i. s.p.a. prot. N 59/2018 l'incarico per la redazione di una perizia asseverata al fine di:

- a. procedere alla ricognizione, individuazione e valutazione delle reti del gas e del Servizio Idrico Integrato in proprietà della LI.R.I. s.p.a. attualmente gestita dal Gestore uscente A.S.A. s.p.a. nonché alla ricognizione, individuazione e valutazione degli immobili di proprietà della stessa LI.R.I. s.p.a.
- b. procedere alla valutazione degli effetti fiscali che potranno derivare da eventuali plusvalenze/minusvalenze che si potranno generare dal processo di riassegnazione degli assets patrimoniali attivi della società al Comune di Livorno anche alla luce delle novità introdotte dal D.L. 16/2014 in tema di imposizione fiscale.

La suddetta perizia è stata depositata nelle more della predisposizione del precedente bilancio e visti i valori ivi riportati, sentiti i Sindaci e il Revisore, è stato deciso di lasciare inalterate le aliquote di ammortamento.

#### Crediti e Debiti

La società sussistendo la condizione prevista dal Par.33 del principio OIC15, non applica il criterio del costo ammortizzato. I crediti, pertanto, sono iscritti al valore normale e ricondotti al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti iscritto a diretta riduzione degli stessi.

#### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale con rilevazione degli interessi maturati, su c/c bancari, in base al principio della competenza.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Costi e Ricavi**

I costi e ricavi sono iscritti secondo il principio della prudenza e della competenza economica e tramite l'accertamento dei relativi ratei e risconti. I ricavi e proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

I ricavi ed i costi per servizi sono rilevati per competenza in base al momento dell'effettuazione o del ricevimento del servizio.

#### **Svalutazioni**

Le svalutazioni sono iscritte seguendo i dettami dell'OIC 9 e sono state rilevate secondo il principio della prudenza.

#### **Imposte**

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

#### **Deroghe ai sensi del 4 comma art. 2423**

Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4 comma dell'art. 2423.

#### **Rapporti con società controllanti e correlate**

I rapporti con società controllanti e correlate sono esposti nella relazione sulla gestione

La società è controllata direttamente dal Comune di Livorno, socio unico, il quale redige annualmente il bilancio consolidato di gruppo formato dall'Ente stesso e dalle proprie società ed altri enti partecipati o controllati.

#### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

La società non ha in essere poste aventi natura monetaria in valuta.

#### **Poste non monetarie**

La società non ha iscritto poste in valuta aventi natura non monetaria.

#### **Altre informazioni**

Non vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società non vanta crediti nei confronti dei soci.

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritti al costo specifico di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

(Nel caso la società abbia ricevuto contributi pubblici e li abbia contabilizzati a riduzione del costo dell'immobilizzazione occorre fornire adeguata informativa).

Il valore residuo al 31.12.2022 delle immobilizzazioni immateriali è pari a 0 (zero), in quanto risultano completamente ammortizzate.

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito indicati, in ossequio a quanto richiesto al comma 1 punto n. 2 dell'art. 2427 c.c. (valori espressi in Euro).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	54.215	54.215
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	54.215	54.215

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore dei cespiti ammortizzabili si riferisce al valore iscritto in bilancio al 31/12/2022. I valori riportati in bilancio devono essere confermati considerato anche il valore patrimoniale degli immobili periziato dai tecnici incaricati dalla società nella loro relazione depositata nelle more della redazione del presente bilancio.

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti:

GRUPPO	VALORE AL 31/12 /21	ACQUISTI	DISMISSIONI	SVALUTAZIONI	AMMORT. TI 2022	VALORE AL 31/12 /22
Terreni e Fabbricati	8.513.133				215.746	8.297.387
Impianti e Macchinari	102.846.644			6.852.678	273.827	95.720.139
Attrezzature industriali e commerciali						
Mobili e Macchine d'ufficio						
Arredamento						
CED						
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>111.359.777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 6.852.678</b>	<b>10.816.089</b>	<b>104.017.526</b>

GRUPPO	SOTTO GRUPPO	VALORE AMMORTIZZ. LE AL 31/12 /2022	AMMORT. TO 31/12 /2022	SVALUTAZIONI 2022	FONDO AMM. TO AL 31 /12/2022	VALORE RESIDUO AL 31/12 /2022
Terreni e Fabbricati	Terreni e Fabbricati	9.030.721	207.579		4.082.632	4.948.089
	Fabbricati industriali	3.528.505	8.168		179.206	3.349.299
<b>Totale terreni e fabbricati</b>		<b>12.559.226</b>	<b>215.747</b>		<b>4.261.838</b>	<b>8.297.388</b>
Impianti e Macchinari	Impianti	22.569.491	100.409		2.441.186	20.128.305
	Macchinari	49.333	493		10.318	39.015
	Reti	83.570.741	165.712		3.889.096	79.681.645
	Pozzi e serbatoi	2.884.926	7.212		161.075	2.723.851
<b>Totale Impianti e Macchinari</b>		<b>109.074.492</b>	<b>273.826</b>	<b>-6.852.678</b>	<b>6.501.675</b>	<b>95.720.139</b>
Attrezzature industriali e commerciali	Attrezzature tecniche	3.390			3.390	
	Mobili e macchine ufficio	26.338			26.338	
	Arredamento	6.568			6.568	
	CED	16.280			16.280	
<b>Totale Attrezzature industriali e commerciali</b>		<b>52.576</b>			<b>52.576</b>	
<b>Totale Generale</b>		<b>121.686.293</b>	<b>489.573</b>	<b>-6.852.678</b>	<b>10.816.089</b>	<b>104.017.526</b>

Nell'esercizio 2022 si è provveduto a svalutare le immobilizzazioni materiali, per l'esattezza la voce Impianti e Macchinari, per l'importo di euro 6.852.678. Tale operazione è stata resa necessaria in vista del trasferimento ad ASA di immobilizzazioni materiali, trasferimento che avverrà nel corso del 2023.

Si precisa che le Immobilizzazioni Materiali, il cui valore netto ammonta a € 104.017.526 al 31 Dicembre 2022, sono utilizzate quasi esclusivamente da ASA s.p.a.

I rapporti normativi ed economici con ASA s.p.a. sono regolati dal contratto di servizio (che sarà risolto allorquando l'operazione di cessione dei cespiti sarà conclusa) e dal contratto di locazione commerciale stipulato in data 16/12/2003, con scadenza 31 luglio 2027.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	820	-	-	-	820
Valore di bilancio	8.513.133	102.846.644	-	-	111.359.777
Variazioni nell'esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	(215.746)	(273.827)	-	(6.852.678)	(7.342.251)
Totale variazioni	(215.746)	(273.827)	-	(6.852.678)	(7.342.251)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	8.476.593	109.074.492	3.390	49.186	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	179.206	6.501.675	3.390	49.186	6.733.457
Svalutazioni	-	-	-	6.852.678	-
<b>Valore di bilancio</b>	<b>8.297.387</b>	<b>102.572.817</b>	<b>-</b>	<b>(6.852.678)</b>	<b>104.017.526</b>

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al costo di acquisto o di produzione così come definito dall'art. 2426 c. 1 n. 1 e dal principio contabile OIC 16, eventualmente rivalutato, sulla base di un piano prestabilito, in relazione alla prevedibile durata di utilizzazione economica dei cespiti. Le quote di ammortamento, pertanto, sono rappresentative della reale partecipazione dei cespiti al processo produttivo ed alla formazione dei ricavi dell'esercizio.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### **Partecipazioni**

In bilancio non sono iscritte partecipazioni tra le immobilizzazioni finanziarie.

#### **Titoli Immobilizzati**

In bilancio non sono iscritti titoli tra le immobilizzazioni finanziarie.

#### **Strumenti finanziari derivati di copertura attivi**

In bilancio non sono iscritti strumenti finanziari derivati di copertura attivi.

#### **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie diverse da quelle rappresentate da partecipazioni detenute in società controllate, collegate ed in joint venture risultano iscritte ad un valore non superiore a quello corrente.

Al 31.12.2022 non sono presenti immobilizzazioni finanziarie in Bilancio.

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

In bilancio non sono iscritte rimanenze.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

##### **1.Crediti v/clienti**

La composizione dei crediti ed il loro movimento sono riportati nella tabella seguente:

crediti v/clienti	saldo al 31.12.22	saldo al 31.12.21	variazione
Crediti v/clienti	224.428	836.135	-611.707
Crediti per fatture da emettere	2.094	2.864.179	-2.862.085
<b>TOTALE</b>	<b>226.522</b>	<b>3.700.314</b>	<b>-3.473.792</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

Fondo svalutazione crediti	0	0	0
<b>TOTALE CREDITI V/CLIENTI</b>	<b>226.522</b>	<b>3.700.314</b>	<b>-3.473.792</b>

Il totale dei crediti v/clienti ammonta a € 226.522. Detto ammontare comprende principalmente:

- il credito per fatture da emettere a Rendoki Dojo per € 11.874
- il credito verso A.S.A. S.p.A. pari ad euro 214.648

#### 5 bis e 5 ter. Crediti tributari e Imposte Anticipate

	saldo al 31.12.22	saldo al 31.12.21
5 bis) Crediti tributari	256.876	1.022.553
5 ter) Imposte anticipate	0	0
<b>TOTALE CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>256.876</b>	<b>1.022.553</b>

I valore più rilevanti si riferiscono:

- ad un credito nei confronti dell'erario per acconti Irap versati pari a € 58.735,00;
- ad un credito nei confronti dell'erario per acconti Ires versati pari a € 192.594,00.

Non sono state rilevate imposte anticipate, nonostante la perdita di esercizio 2022, poiché non si prevede la realizzazione di utili negli esercizi a venire.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.700.314	(3.473.792)	226.522	226.522
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.022.553	(765.677)	256.876	256.876
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.722.867</b>	<b>(4.239.469)</b>	<b>483.398</b>	<b>483.398</b>

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

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono iscritti Titoli nell'attivo circolante.

#### Disponibilità liquide

#### C.IV Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono così composte:

--	--	--

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

Disponibilità Liquide	al 31.12.2022	al 31.12.2021
c/c bancari	1.570.914	1.910.137
cassa contanti	48	48
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.570.962</b>	<b>1.910.185</b>

Il c/c bancario intrattenuto presso la BPER Banca, Sede in Livorno, dalla Li.r.i. S.p.A. è il seguente: c/c 0006674780 e presenta un saldo al 31/12/2022 di € 1.570.914.

### Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza economica e temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	3.212	3.212
Risconti attivi	17.058	(1)	17.057
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>17.058</b>	<b>3.211</b>	<b>20.269</b>

La posta ratei attivi pari ad € 3.212 riguarda gli interessi attivi di c/c bancario, mentre i risconti attivi pari ad € 17.057 riguarda i costi di assicurazione che avranno la loro manifestazione economica nel periodo successivo al 31/12/2022.

### Oneri finanziari capitalizzati

La società non ha imputato oneri finanziari ai valori dell'attivo.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

I criteri di valutazione adottati in riferimento alle poste del passivo sono enunciati nell'ambito dei singoli punti della presente nota integrativa.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La comparazione del patrimonio netto è esposta nella tabella seguente:  
MOVIMENTAZIONE DLE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2022

Movimenti del Patrimonio Netto	saldi al 31.12.21	riduzione capitale sociale	riserva da conferimento	destinazione risultato esercizio precedente	risultato d'esercizio	saldi al 31.12.22
capitale sociale	67.503.105					67.503.105
riserva di rivalutazione	5.062.100					5.062.100
riserva da conferimento	697.919					697.919
riserva statutaria						
riserva legale	644.291			134.748		779.039
riserva straordinaria	12.128.934			2.560.219		14.689.153
Utile (Perdita d'esercizio)	2.694.966			-2.694.966	-8.855.198	-8.855.198
<b>TOTALE</b>	<b>88.731.315</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8.855.198</b>	<b>-8.855.198</b>

Il Capitale Sociale è composto da N. 1.306.933 azioni ordinarie da € 51,65 ciascuna, ed è interamente detenuto dal Comune di Livorno.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Riclassifiche		
Capitale	67.503.105		-		67.503.105
Riserve di rivalutazione	5.760.019		-		5.760.019
Riserva legale	644.291		134.748		779.039
Riserve statutarie	-		2.560.219		-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	12.128.934		-		14.689.152
Varie altre riserve	-		(1)		1
Totale altre riserve	12.128.934		(1)		14.689.153
Utile (perdita) dell'esercizio	2.694.966		(2.694.966)	(8.855.198)	(8.855.198)
Totale patrimonio netto	88.731.315		-	(8.855.198)	79.876.118

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotondamenti	(1)
<b>Totale</b>	<b>1</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti che seguono.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	67.503.105	
<b>Riserve di rivalutazione</b>	5.760.019	B
<b>Riserva legale</b>	779.039	B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	14.689.152	A, B, C
<b>Varie altre riserve</b>	1	
<b>Totale altre riserve</b>	14.689.153	
<b>Totale</b>	88.731.316	

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La società non ha iscritto riserve di fair value.

## Fondi per rischi e oneri

Sono state stanziare le imposte relative alla fiscalità differita con conseguente rilevazione di un fondo imposte differite per € [#####]. Per l'esame delle variazioni differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite, l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente si fa rinvio ai prospetti contenuti nella presente Nota Integrativa a commento delle imposte d'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La società non ha in essere rapporti di lavoro dipendente.

## Debiti

### D.4 Debiti v/Banche

Il prospetto sottostante illustra il dettaglio del finanziamento a lungo termine contratto con l'istituto di credito DEXIA CREDIOP - INTESA SAN PAOLO

					RESIDUO	IMPORTO

ISTITUTO	DATA STIPULA	ANNI	DATA ESTINZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO AL 31.12.22	IMPORTO ESIGIBILE AL 31.12.22	ESIGIBILE OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO
Dexia Crediop	30.12.2003	25	31.12.2027	45.500.000	16.194.915	3.238.983	12.955.932

Il piano di ammortamento del finanziamento era stato strutturato in modo tale che i rimborsi da effettuare corrispondessero ai canoni da incassare da ASA s.p.a.

La riscossione dei canoni nei tempi e per l'ammontare previsti, rappresenta quindi condizione necessaria per il rispetto del piano di ammortamento.

Il mancato pagamento di una rata dà all'istituto finanziatore la possibilità di chiedere l'estinzione anticipata dell'intero finanziamento.

Liri si sta adoperando fattivamente per estinguere anticipatamente il finanziamento come riportato nella relazione di gestione.

#### D.7 Debiti v/Fornitori

La voce pari a € 172.428,00 comprende debiti v/fornitori per € 140.692,00 e debiti per fatture da ricevere per € 31.736.

#### D.11 Debiti verso controllanti

Il debito verso il Comune di Livorno, soggetto controllante, nonché unico socio e soggetto esercitante attività di direzione e coordinamento, pari ad € 8.455.658,00 relativo interamente a canoni anni precedenti.

Dalle risultanze finanziarie al 31 dicembre 2022 tale posta ammonta ad € 8.455.658 ed è così composta:

#### COMPOSIZIONE DEBITO V/COMUNE DI LIVORNO

SALDO SCHEDA 31.12.2022	IMPORTO
CANONE 2014	1.056.945
CANONE 2015	1.056.945
CANONE 2016	1.056.945
CANONE 2017	1.056.945
CANONE 2018	1.056.945
CANONE 2019	1.056.945
CANONE 2020	1.056.945
CANONE 2021	1.056.945
<b>TOTALE DEBITI VERSO CONTROLLANTI</b>	<b>8.455.658</b>

Tali canoni sono stati unilateralmente determinati dall'amministrazione comunale e dall'importo di € 319.403,22 previsto fino all'anno 2009 il canone è stato incrementato ad € 1.330.958 a far data dall'anno 2010, andandosi a ridurre, a seguito di reiterate richieste da parte della Li.r.i. s.p.a., ad € 1.056.958,86 dal 2012.

Tale sussistenza sarà trasferita, a chiusura della fase di liquidazione, al Comune di Livorno in sede di riparto del patrimonio assieme agli altri assets positivi e negativi, come la stessa delibera di messa in liquidazione prevedeva e come lo stesso Socio ha concordato all'assemblea del 16 dicembre 2021.

Dall'01.01.2022 gli approvvigionamenti finanziari della Li.r.i. s.p.a. sono rappresentati unicamente dai canoni di locazione immobiliare dovuti da ASA s.p.a.

Si rimanda alla lettura del Rendiconto Finanziario evidenziato nella presente Nota Integrativa, al fine di una opportuna conoscenza dei flussi finanziari a disposizione della Li.r.i. s.p.a..

#### D.12 Debiti Tributari

La composizione è riportata nella tabella seguente:

DEBITI TRIBUTARI	SALDO AL 31.12.21	SALDO AL 31.12.22	VARIAZIONE
erario IVA	40.463	0	-40.463
erario ritenute lav. autonomo	2.650	3.858	1.208
debiti IRES	803.154	17.218	-785.936
debiti IRAP	244.729	21.359	-223.370
<b>TOTALE</b>	<b>1.090.996</b>	<b>42.435</b>	<b>-1.048.561</b>

I debiti di durata inferiore ai 12 mesi risultano iscritti al loro valore nominale.

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

### Suddivisione dei debiti per area geografica

[testo libero]

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si precisa che la società non ha debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

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

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla data di chiusura dell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio la società non ha in essere debiti verso soci per finanziamenti.

## **Ratei e risconti passivi**

Non sono presenti ratei e risconti passivi.

## Nota integrativa, conto economico

### Principi adottati nella contabilizzazione

I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e competenza, al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi, nel rispetto, ove richiesto, del principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

### Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	1.045.561	6.722.023	-5.676.462
5) Altri ricavi e proventi			
5) Indennità di occupazione			
5) Rimborsi	5.156	7.458	-2.302
5) Sopravvenienze Attive		43.764	-43.764
5) Abbuoni su vendite			
Totale altri ricavi e proventi	5.156	51.222	-46.066
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.050.717</b>	<b>6.773.245</b>	<b>-5.722.528</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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

- I ricavi per € 1.045.561 riguardano la quota parte maturata dei canoni di locazione commerciale degli immobili di proprietà della Società concessi ad ASA s.p.a. ed a Rendoki.

Non si è effettuata la ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto non è significativa.

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

Non si è effettuata la ripartizione dei ricavi per aree geografiche in quanto non è significativa.

### Costi della produzione

#### B.7 Per Servizi

COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	VARIAZIONE
Manutenzioni e riparazioni straordinarie	150	0	150
Prestazioni professionali	28.474	8.841	19.633
Compensi per amministrazione CSAL	9.139	8.828	311
Compenso liquidatore	23.920	23.920	0
Compenso collegio sindacale	16.644	16.640	4

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

Compenso Revisore	8.320	8.320	0
Utenze	169	133	36
Spese viaggi	13	0	13
Assicurazioni	16.258	17.056	-798
Oneri per servizi bancari	367	481	-114
<b>TOTALE</b>	<b>103.454</b>	<b>84.221</b>	<b>19.233</b>

1. La voce spese per prestazioni professionali riguarda incarichi professionali.
2. La voce assicurazioni comprende, in quota parte i premi assicurativi relativi a polizze RCT e incendi.

#### B.8 Per Godimento Beni di Terzi

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	VARIAZIONE
Canoni concessione gestione servizi		1.056.959	-1.056.959
Spese condominiali	731	870	-139
<b>TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>731</b>	<b>1.057.829</b>	<b>-1.057.098</b>

L importo è riferito quasi esclusivamente (e. 1.056.959) al canone di concessione beni demaniali afferente al Servizio Idrico Integrato, non più dovuto dalla Società al Comune di Livorno dal 1/1/2022.

#### B.10 Ammortamenti e Svalutazioni

Per l'analisi di tali poste si rimanda a quanto esposto ai punti **B.II** e **C.II** della Nota Integrativa

AMMORTAMENTI	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	VARIAZIONE
Ammortamenti	489.573	489.573	
Svalutazione immob. mat.	6.852.678		6.852.678
<b>TOTALE</b>	<b>7.342.251</b>	<b>489.573</b>	<b>6.852.678</b>

#### B.13 Altri Accantonamenti

Sono stati rilevati accantonamenti a fondo spese e rischi per euro 1.219.801,00 relativi ai costi di estinzione anticipata del finanziamento che la società dovrà versare a DEXIA-CREDIOP.

#### B.14 Oneri diversi di gestione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	VARIAZIONE
Valori bollati	110	182	-72
Cancelleria e stampati		540	-540
Sopravvenienze passive	371	1.995	-1.624
Costi non altrove classificati	1.997	2.677	-680
Costi non altrove classificati indeducibili	0	28	-28
Altre imposte e tasse	12.053	11.645	408
IMU	87.482	87.482	
Arrotondamenti passivi	1	2	-1
Perdite su crediti definitivi		3600	-3600
<b>TOTALE</b>	<b>102.014</b>	<b>108.151</b>	<b>-6.137</b>

## Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	TOTALE AL 31.12.22	TOTALE AL 31.12.21	VARIAZIONE
<b>PROVENTI</b>			
interessi su c/c bancari	4.341	2.611	1.730
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>4.341</b>	<b>2.611</b>	<b>1.730</b>
<b>ONERI</b>			
interessi passivi su finanziamento	1.101.367	1.289.532	-188.165
interessi passivi c/c bancari	20		20
interessi passivi diversi	2.041	3.701	-1.660
oneri vari			
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>1.103.428</b>	<b>1.293.233</b>	<b>-189.805</b>
<b>TOTALE</b>	<b>-1.099.087</b>	<b>-1.290.622</b>	<b>-191.535</b>

1. Gli interessi attivi su conti correnti bancari si riferiscono a quanto maturato sugli stessi.
2. Gli interessi passivi su finanziamenti riguardano gli interessi maturati ed erogati alla data del 31/12/2022 sul mutuo stipulato in data 31/12/2003 con l Istituto Bancario DEXIA CREDIOP.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono stati iscritti proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

### Determinazione imposte

L imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) è stata calcolata secondo il metodo ordinario di cui all art. 10 DLGS 461/97 e successive modifiche ed integrazioni.

L Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) di competenza dell esercizio 2022 ammonta ad € 21.359,00.

L Imposta sul Reddito delle Società (IRES) di competenza dell esercizio 2022 ammonta ad € 17.218.

L Imposta è stata calcolata sul reddito imponibile ottenuto sommando al risultato netto di esercizio le variazioni fiscali in aumento od in diminuzione.

Il Liquidatore propone di coprire interamente la perdita di esercizio 2022, pari ad euro 8.855.198, attraverso l utilizzo della Riserva Straordinaria.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il prospetto di Rendiconto Finanziario è stato redatto secondo il metodo indiretto, ovvero attraverso la suddivisione della gestione finanziaria dell'impresa in tre macro aree di flussi finanziari (della gestione reddituale, dell'attività di investimento e dell'attività di finanziamento), partendo dal risultato netto di esercizio.

Complessivamente il flusso finanziario del 2022 risulta negativo per € 339.223 poiché Liri non ha più riscosso ut supra i canoni concessori da Asa, ma ha continuato a far fronte al pagamento delle rate di finanziamento; nel corso del 2022 comunque Liri non ha corrisposto al Comune di Livorno somme a parziale restituzione della posizione debitoria nei suoi confronti.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

La società non ha avuto dipendenti nel corso dell'esercizio.

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

	Sindaci
Compensi	16.644

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.320
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.320

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

La Società non rientra nella casistica suindicata.

### **Titoli emessi dalla società**

La Società non rientra nella casistica suindicata.

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

La Società non ha emesso strumenti finanziari.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dalla Stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi del punto 22 bis del comma 1 dell'art. 2427 si precisa che la nostra società non ha concluso operazioni per importi rilevanti e a non normali condizioni di mercato con soggetti diversi da società partecipate e/o appartenenti al gruppo delle quali si è data ampia informazione nelle pagine precedenti.

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

Dopo la chiusura di esercizio non sono avvenuti fatti di particolare rilievo che meritino di essere segnalati.

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

v.2.14.0

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

Nel corso del periodo di imposta 2022 la società non ha percepito sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o vantaggi economici di qualunque genere dalla pubblica amministrazione.

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

Il liquidatore propone di coprire interamente la Perdita di Esercizio 2022, pari ad euro 8.855.198, attraverso l'utilizzo della Riserva Straordinaria.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Considerazioni conclusive**

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Il sottoscritto Di Rocca Filippo, liquidatore della società, dichiara che i prospetti contabili Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana xbrl in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 c.c..

Livorno, lì 20 Maggio 2023

Il Liquidatore

Di Rocca Avv. Filippo

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

*Bilancio d'esercizio al 31/12/2022*

---

**L.I.R.I. LIVORNO RETI ED IMPIANTI S.p.A. IN LIQUIDAZIONE**

Piazza del Municipio n. 1 – 57123 Livorno

Partita IVA e codice fiscale 01438350496

Capitale sociale € 67.503.105

Iscritta al REA n. 127888

Camera di Commercio Maremma e Tirreno

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

## **BILANCIO AL 31/12/2022**

Relazione sulla Gestione	pag. 3
Prospetti di Bilancio	pag. 14
Nota Integrativa	pag. 21
Relazione Collegio e Revisore Legale	pag. 32 e ss

### **Liquidatore**

Filippo avv. Di Rocca

### **Collegio Sindacale:**

#### **Presidente**

Andrea rag. Bonuccelli

#### **Membri Effettivi**

Eliana dott.ssa Cecere

Andrea dott. Sfarra

### **Revisore Legale**

Marco dott. Pelosini

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

In primo luogo è opportuno elencare gli atti più significativi riguardanti la vita societaria di Livorno Reti ed Impianti Spa in Liquidazione (di seguito per brevità anche Liri):

- in data 25 luglio 2003 nasce, dalla scissione parziale della società Asa Spa (di seguito per brevità anche ASA), Livorno Reti ed Impianti Spa;
- in data 29 aprile 2014 con delibera n. 55 il Consiglio Comunale ha approvato gli indirizzi per la messa in liquidazione della società;
- in data 6 agosto 2014 l'assemblea di Li.r.i. s.p.a. ha posto in liquidazione la società nominando liquidatore l'Ing. Mirko Sitta a far data dal 12 agosto 2014;
- in data 13 novembre 2014 l'assemblea straordinaria, accettando le dimissioni del liquidatore Ing. Mirko Sitta, ha nominato liquidatore della Li.r.i. s.p.a. l'Avv. Maurizio Paponi;
- in data 23 ottobre 2019 l'assemblea straordinaria, accettando le dimissioni del liquidatore avv. Maurizio Paponi, ha nominato liquidatore della Liri Spa l'avv. Filippo Di Rocca.

Il bilancio, redatto al 31 Dicembre 2022, chiude con una **perdita d'esercizio** pari ad € **8.855.198,00**.

Tale perdita è determinata da due principali motivi: il primo connesso alla cessazione, in ossequio alla normativa vigente ed agli indirizzi delle autorità regolatorie (Autorità Idrica Toscana e Autorità per la Regolazione per Energia, Reti ed Ambiente), del pagamento da parte di Asa Spa del canone concessorio; il secondo motivo è invece connesso alla sottoscrizione del contratto preliminare per la cessione dei cespiti avvenuta il 17 maggio 2023 tra Liri ed Asa e che ha comportato la costituzione di un fondo di accantonamento rischi e di una svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Entriamo nel merito.

Quanto al primo dei detti fattori vi è da evidenziare che l'art. 153 del TU 152/2006 ha sancito la "gratuità" delle concessioni delle infrastrutture idriche; tale gratuità si applica ai "nuovi affidamenti" (a conferma si è espressa più volte la Corte Costituzionale, vedi tra le altre la sentenza n. 249 del 2009) ed anche a quelli "prorogati" dal momento che "qualunque forma di rinegoziazione o rinnovo della convenzione o concessione equivale a una nuova deliberazione dell'Ente competente" (vedi nota dell'Autorità Idrica Toscana datata 14 aprile 20023).

Evidenziamo che il comma 1 dell'art. 153 del d. lgs 152 del 2006 prevede che la "violazione" di detta disposizione in materia di "gratuità" della concessione "comporta responsabilità erariale".

L'ATO Toscana Costa con la delibera n. 12 del 19 dicembre 2001 concesse ad Asa l'affidamento del servizio idrico "a far data dal 01 gennaio 2002 per la durata di 20 (venti) anni"; la scadenza della concessione originaria era quindi fissata al 31/12/2021.

Pertanto, in virtù della sopra citata normativa, dal 1/1/2022 Asa non ha più corrisposto a Liri il canone concessorio.

Al contempo Liri non è più tenuta al versamento a favore del Comune di Livorno del canone annualmente richiesto dall'Ente, pari ad € 319.403,22 fino all'anno 2009, incrementato ad € 1.330.958 a far data dall'anno 2010 e, a partire dall'esercizio 2012 con atto n.195 del 27 novembre 2012, ridotto ad € 1.056.958, in sede di assestamento di bilancio. Ad oggi il debito residuo di Liri nei confronti del Comune di Livorno ammonta ad euro 8.455.658,00 al pari di quanto previsto nel bilancio 2021 (vedi di seguito prospetti di bilancio).

Rispetto ai precedenti bilanci d'esercizio, nel corso del 2022 si è registrata una diminuzione dei costi (pari all'importo annualmente corrisposto a favore del Comune di Livorno) e un decremento dei ricavi dovuto alla cessazione della riscossione dei canoni concessori pagati sino al 31/12/2021 da Asa.

Per spiegare compiutamente ove sorge il secondo motivo che ha determinato la perdita occorre ricostruire, seppur sinteticamente, la cronologia degli eventi che hanno portato alla sottoscrizione del contratto preliminare tra Liri ed Asa e quindi alla previsione in bilancio della costituzione di un fondo accantonamento rischi per euro 1.219.801,00 e di una svalutazione delle immobilizzazioni materiali per euro 6.852.678,00.

Liri è titolare di un rapporto di finanziamento acceso nel 2003 con un pool di banche (mandataria Dexia Crediop) per un importo pari ad euro 45.500.000,00 di euro, la cui ultima rata semestrale (comprensiva di capitale ed interessi) scade il 31/12/2027.

Tale finanziamento fu acceso da Liri per permettere l'estinzione di un precedente finanziamento da 49.500.000,00 di euro che Asa spa conseguì nel luglio 2003 per poi essere trasferito a Liri in sede di scissione societaria e che doveva essere restituito ai soggetti finanziatori entro il 31/12 dello stesso anno.

Liri ha sempre onorato il pagamento delle rate del finanziamento, così come è accaduto nel corso del 2022 utilizzando risorse proprie; tuttavia, con la cessazione della riscossione dei canoni concessori ut supra, Liri si trova nella necessità di dover estinguere il finanziamento prima della sua scadenza naturale.

All'assemblea del 14 maggio 2021 il Socio ha assegnato al Liquidatore il compito di vagliare la possibilità di trasferire i costi di manutenzione della rete trasferiti nel 2003, in sede di scissione parziale, da Asa Spa a Liri Spa; Liri ha iscritto in bilancio tali "costi" tra le immobilizzazioni materiali (cd "patrimonializzazione dei costi"), a fronte dell'accollo da parte del gestore unico idrico (ovvero Asa) del residuo finanziamento sopra citato.

A seguito di tale assemblea le due società hanno iniziato un serrato confronto che ha portato ad accantonare l'iniziale ipotesi dell'accollo, poiché l'operazione sarebbe stata condizionata dal benessere del ceto creditizio all'esito di lunghe e complesse procedure il cui esito sarebbe stato non solo incerto, ma probabilmente negativo.

Il Liquidatore, in uno stretto rapporto con il Socio, ha quindi individuato insieme ad Asa, un percorso alternativo: la cessione dei predetti cespiti a fronte del pagamento di un prezzo ad un valore "regolatorio".

Tale operazione permetterebbe da una parte di estinguere detto finanziamento e dall'altro di ricondurre i cespiti al soggetto titolato a detenerli dal momento che tali beni "possono essere trasferiti solo al soggetto gestore affidatario del SII che nel caso di specie è Asa Spa" (e non anche ad altro soggetto gestore) e che in sede di "liquidazione della società patrimoniale Liri con retrocessione dei beni in Asa rappresenta l'operazione che consente di riunire i cespiti nel soggetto gestore che ne era in origine titolare e che li aveva iscritti nel proprio libri cespiti prima dell'operazione straordinaria di scissione societaria" (come da punto 1 della già menzionata nota AIT).

Nel luglio del 2022 Asa e Liri hanno così sottoscritto una "lettera di intenti" che non comportava alcun obbligo alle parti se non quello di approfondire tutte le problematiche connesse al compimento dell'operazione sopra descritta.

Tale approfondimento ha condotto le parti a sottoscrivere il già citato contratto preliminare in forza del quale LIRI si è assunta l'obbligo di cedere ad Asa tali cespiti ad un "prezzo" stabilito sulla base di un criterio regolatorio.

Per "criterio regolatorio" si intende quel criterio che differisce da quello di mercato (in questo caso non c'è un mercato perché, come sopra detto, l'unico soggetto che può acquistare tali cespiti è Asa in qualità di gestore unico del servizio idrico), si fonda su principi aventi natura pubblicistica "coerente con la disciplina regolatoria ARERA" e con il "duplice obiettivo di assicurare l'invarianza degli oneri per la finanza pubblica e la sostenibilità della tariffa applicata gli utenti finali" come si legge espressamente al punto 3 della più volte citata nota dell'Autorità Idrica Toscana del 14 aprile 2023 che rileva anche come tali obiettivi "si possono conseguire esclusivamente attraverso il trasferimento in Asa dei cespiti Liri valorizzati al 31.12.2021 nella misura pari al valore del debito residuo maggiorato degli oneri aggiuntivi discendenti dalla chiusura anticipata dell'operazione".

Gli effetti del contratto preliminare, portato all'attenzione dell'assemblea dei Soci del giorno 11 maggio 2023 che ha autorizzato il Liquidatore alla sua sottoscrizione, sono condizionati all'avverarsi di alcune condizioni descritte all'art. 4 (quattro) paragrafi da "i" a "v".

La prima di tali condizioni, la più importante perché dipendente dall'Autorità di settore ovvero dall'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti ed Ambiente consiste nell'approvazione da parte di quest'ultima dell'aggiornamento biennale (2022-2023) della predisposizione tariffaria presentata da Asa nel novembre 2022 e contenente la suddetta operazione di acquisto dei cespiti; tale condizione si è avverata con la pubblicazione da parte di ARERA della delibera n. 215 pubblicata il 17 maggio 2023.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Le altre due importanti condizioni (paragrafi iii e iv articolo 4 del contratto), relative alla “bancabilità” del piano di investimenti di Asa, sono prossime ad avverarsi e ne sarà dato pronto riscontro al Socio (che peraltro, come noto, è socio di Asa).

Posto che la condizione descritta al paragrafo “v” di detto articolo 4 è generica e non prevede l’avverarsi di un fatto specifico, resta ad oggi da avverarsi solo l’ultima condizione ovvero l’approvazione dell’operazione da parte del Consiglio Comunale di Livorno.

Avvenuto ciò le parti avranno quindici giorni per concludere il contratto definitivo.

Come detto il criterio regolatorio determinato dalle autorità di settore comporta che Asa debba acquistare i cespiti ad un prezzo pari ad un importo fisso di Euro 19.433.898,00 pari al residuo debito capitale del Contratto di Finanziamento Pool 2003 alla data del 31 dicembre 2021, maggiorato degli interessi pagati da LIRI alle Banche Finanziatrici LIRI dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 pari ad Euro 1.101.367,46 oltre ad un importo variabile composto dalla somma necessaria ad estinguere anticipatamente il Contratto di Finanziamento Pool 2003 maggiorato degli interessi maturati e maturandi dal 1° gennaio 2023 fino alla data in cui sarà stipulato il Contratto di Compravendita ed estinto il Contratto di Finanziamento Pool 2003, così come quantificato dalle Banche Finanziatrici LIRI e comunicato da LIRI ad ASA.

In sede di redazione del presente bilancio il Liquidatore aveva quindi la necessità di stabilire il valore di detto prezzo al fine di poter giungere, se necessario, a svalutare, secondo il principio di prudenza, il valore dei cespiti iscritti in bilancio.

Detto che il valore del residuo debito capitale e degli interessi pagati nel corso del 2022 è noto, era indispensabile quantificare, con ragionevole certezza, il valore del costo di estinzione anticipata del finanziamento e degli interessi maturati e maturandi dal 1° gennaio 2023.

Il Liquidatore ha così assunto come riferimento l’importo (certo) degli interessi contenuti nella rata del finanziamento in scadenza il 30/06/2023 pari ad euro 478.964,62 e come valore di riferimento dell’indennità di estinzione anticipata quello quantificato dalla società Ifa Consulting srl con stima al 2 maggio 2023 pari ad euro 1.219.801,00 (importo questo destinato a ridursi sia per il continuo rialzo dei tassi di interesse legale a livello internazionale, sia perché necessariamente il valore diminuirà con il pagamento della rata in scadenza a giugno 2023).

Il Liquidatore in base quindi al principio della prudenza ha quindi postato in bilancio un accantonamento per euro 1.219.801,00 dal momento che tale importo rappresenta un costo che con elevata probabilità dovrà essere sostenuto dalla società nel 2023, ma il cui importo è ancora incerto nel quantum; si è quindi poi provveduto a iscrivere una svalutazione delle immobilizzazioni materiali per euro 6.852.677,94 che è data dalla differenza tra il valore contabile residuo dei cespiti iscritto in bilancio al 31/12/2022 per euro 29.086.709,38 euro e il prezzo che sarà corrisposto da Asa per il loro acquisto, al momento determinabile, sommando le diverse componenti sopra descritte, in euro 22.234.031,44.

In sede di rendicontazione dell’operazione sopra descritta è probabile che vi possa essere uno scostamento dei valori sopra citati poiché: 1) il valore dell’indennità di estinzione anticipata del finanziamento risente delle continue oscillazioni dei mercati finanziari (condizionati dal periodo post-pandemico e dagli effetti della guerra Ucraina-Russia); 2) il valore di detta indennità di estinzione anticipata e degli interessi che Liri pagherà nel corso del presente anno 2023 è ovviamente connesso al giorno in cui vi sarà il “closing” dell’operazione.

Abbiamo detto che l’intera operazione che risulta non solo propedeutica, ma indispensabile a portare a chiusura la fase liquidatoria di Liri.

Infatti, con l’estinzione anticipata del finanziamento sarà possibile chiudere nel corso dell’anno 2023 la procedura liquidatoria trasferendo al Comune di Livorno tutti i suoi valori positivi e negativi, come previsto nella delibera di messa in liquidazione nel 29 aprile 2014 n.55.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

Peraltro la chiusura dell'operazione permetterà a Liri di conseguire una importante disponibilità liquidità da trasferire al Socio, pari al prezzo corrisposto da Asa in sede di cessione dei cespiti detratto il capitale residuo del finanziamento al momento del closing oltre ai costi di estinzione anticipata del finanziamento stesso.

Occorre infine tornare a ricordare come già fatto nei precedenti bilanci che a far data dal bilancio 2012 e ss, il decreto sulle liberalizzazioni n. 1 del 24/1/2012 convertito in Legge n. 27 del 24/3/2012 ha ridotto la deducibilità degli oneri su mutui contratti nel limite del 30% del ROL; nel passato tale elemento ha gravato in modo sensibile sul carico fiscale IRES mentre nell'esercizio 2022 (così come già avvenuto nel 2021) tale effetto non si è determinato, proprio perché i predetti oneri sono scesi al di sotto del ROL fiscale.

Altra importante vicenda che ha avuto riflessi sul bilancio del 2022 è l'esito del contenzioso in essere con le banche finanziatrici Dexia Crediop e banca Intesa San Paolo per il riconoscimento dell'esistenza di un "derivato" in detto finanziamento.

Con la sentenza datata 21/02/2020, rubricata con n. 3875/2020 il Tribunale di Roma ha rigettato la domanda giudiziale introdotta dalla Liri Spa in Liquidazione nel 2016 accogliendo la domanda riconvenzionale dei convenuti istituti bancari tesa invece ad accertare la legittimità delle clausole contrattuali con particolare riferimento a quelle regolanti l'applicazione dei tassi di interesse.

Per sintesi si riporta il dispositivo della predetta sentenza "Il Tribunale di Roma, in persona del Giudice Unico Dott.ssa Clelia Buonocore, definitivamente pronunciando nel giudizio iscritto al n. 52775/2016 R.G., così provvede: - rigetta le domande proposte dalla Livorno Reti ed Impianti S.p.A. a socio unico in liquidazione; - in accoglimento della domanda riconvenzionale proposta dalle convenute, accerta e dichiara che la Livorno Reti ed Impianti Spa a socio unico in liquidazione è tenuta all'adempimento di tutte le obbligazioni assunte in forza del contratto di finanziamento per cui è causa, fino alla naturale scadenza ovvero fino alla eventuale estinzione anticipata alle condizioni indicate nel medesimo contratto; - condanna la Livorno Reti ed Impianti Spa a socio unico in liquidazione alla refusione, in favore della Dexia Crediop Spa e della Intesa San Paolo Spa delle spese del presente giudizio, che liquida in complessivi euro 78.000,00 per compensi professionali, oltre al rimborso delle spese generali, IVA e CPA come per legge. Così deciso, in Roma, il 3 febbraio 2020".

Successivamente la Corte d'Appello di Roma ha respinto l'appello presentato da Liri con la sentenza n. 6514 del 18 ottobre 2022, condannando altresì Liri al pagamento delle spese processuali "liquidate in euro 70.000,00 per onorari, oltre alle spese generali".

Il Liquidatore ha quindi acquisito un parere del procuratore Prof. Avv. Filippo Sartori al fine di valutare gli esiti di una eventuale impugnazione di detta sentenza davanti alla Corte di Cassazione.

Il Prof. Avv. Sartori, con relazione datata 5 dicembre 2022, ha messo in luce come i tempi del giudizio di impugnazione avrebbero procrastinato per diversi anni la chiusura della liquidazione di Liri; in caso di impugnazione Liri avrebbe comunque dovuto immediatamente corrispondere alle banche le spese processuali di lite; l'esito del ricorso sarebbe stato comunque incerto poiché come noto la Corte di Cassazione è Giudice di legittimità e non anche di merito, tanto che l'estensore ha messo in risalto come il ricorso in Cassazione si configuri come impugnazione "in diritto" e non "di merito" e sebbene la sentenza di Appello presentasse alcune contraddizioni, non presentava lacune gravi al punto da sostenere con ragionevole certezza o probabilità che il ricorso in Cassazione potesse essere accolto. Infatti il Professor Sartori rispetto alla possibilità di una impugnativa della sentenza di secondo grado ex art. 360 cpc n.3 rileva, per mera sintesi e riportandosi al contenuto integrale del parere, come "il vizio tocca diversi lati della sentenza di secondo grado che però, molto spesso, si intrecciano con apprezzamenti di fatto riservati al giudice di merito (e censurabili in Cassazione solo nei ristrettissimi limiti del motivo del ricorso di cui all'art. 360 n.5 cpc; su cui v. infra)"; "in secondo luogo, quanto all'indennizzo per l'estinzione anticipata dell'operazione si rinviene una possibile falsa applicazione degli artt. 1367 e 1369 cpc...ma pure qui la violazione di legge viene a infrangersi contro una sentenza che comunque offre una seppur minima motivazione in merito alla legittimità della clausola ..."; "in terzo luogo, oltre possibili violazioni di legge (e.g. l'applicabilità dell'art. 1384 c.c. in punto di riduzione equitativa della penale eccessivamente onerosa, al costo di estinzione anticipata regolato dall'art. 8 del contratto di mutuo) lasciano margini di opinabilità, in quanto riflettono indirizzi non univoci della giurisprudenza"; infine in merito al quantum della liquidazione delle spese processuali le banche hanno "manifestato la loro disponibilità, a fronte di una rinuncia al ricorso in Cassazione da parte di LIRI, a rinunciare alla gran parte delle spese liquidate a loro favore, accontentandosi di un contributo di euro 50 mila...". Da ultimo rispetto alla possibilità di impugnare la sentenza di secondo grado per "omesso esame circa un fatto

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

decisivo per il giudizio che è stato oggetto di discussione tra le parti, ai sensi dell'art. 360 n. 5 cpc, una volta evidenziate le carenze della sentenza il professor Sartori rileva come "nella specie, non si rinviene un contrasto irriducibile tra affermazioni inconciliabili, dal momento che la Corte territoriale ha seguito un ragionamento lineare dall'inizio alla fine, dando corpo e sostanza ad una tesi (i.e.: quella del mutuo con causa creditizia, ancorché non condivisibile per le spiegate ragioni) che viene confermata più volte in sentenza da angoli visuali diversi. C'è, come rilevato in precedenza, qualche profilo di contraddittorietà (in specie, relativamente al costo di estinzione anticipata di cui alla clausola n. 8) ma potrebbe essere stimato come irrilevante al fine di risalire al ragionamento posto alla base della decisione".

Preso atto di tale parere ed a seguito di una trattativa con le banche e previo parere favorevole del Socio espresso nell'assemblea del 7 dicembre 2022, il Liquidatore ha rinunciato, sulla base di un accordo scritto, ad impugnare la sentenza della Corte d'Appello di Roma in cambio della rinuncia delle controparti ad esigere integralmente le spese di lite del secondo grado di giudizio pari ad euro 102.138,40 (al lordo di accessori di legge) oltre a parte di quelle di primo grado per euro 40.855,36 al lordo di accessori di legge, conseguendo così una riduzione totale di euro 142.993,76; la somma residua dovuta e pagata da Liri a titolo di spese processuali è stata quindi pari ad euro 72.956,00 (al lordo di accessori di legge).

#### RAPPORTI CON ASA s.p.a.

Al 31/12/2022 il credito nei confronti di ASA s.p.a. ammonta ad euro 214.648,00 relativo a partite pregresse.

Dal 1/1/2022 Asa Spa ha cessato la corresponsione dei canoni d'uso a favore di Liri in conformità degli indirizzi delle autorità regolatorie e delle prescrizioni del già citato art. 153 del d.lgs 152 del 2006.

Il rapporto di locazione commerciale in uso con Asa Spa si è rinnovato nell'agosto 2021 ed ha ora scadenza 31 luglio 2027.

Liri ed Asa hanno sottoscritto, in data 17 maggio 2023, un contratto preliminare per la cessione dei cespiti qualificati come costi manutentivi della rete come sopra detto e precisato.

#### ASPETTI ECONOMICI E FINANZIARI

##### RISULTATI REDDITUALI

Il risultato prima delle imposte è pari ad una perdita d'esercizio di euro **8.816.621,00**; la perdita è da ascrivere come sopra detto principalmente alla costituzione dell'accantonamento rischi, alla svalutazione del valore dei cespiti oggetto di cessione oltre alla sopra ricordata diminuzione dei ricavi (canoni concessori non più dovuti da Asa) non compensata dalla riduzione dei costi d'esercizio (canone non più dovuto al Comune di Livorno).

##### SINTESI PATRIMONIALE

Il patrimonio netto della Società è pari ad € 79.876.118 così suddiviso: € 67.503.105 di capitale sociale, € 5.760.019 di riserve di rivalutazione di cui € 697.919 riserva da conferimento ed € 5.062.100 riserva di rivalutazione art. 15 DL 185/2008, € 779.039 di riserva legale, € 14.689.153 di riserva straordinaria, € 8.855.198,00 di perdita di esercizio.

##### RAPPORTI CON SOCIETA' CONTROLLANTE E CORRELATA

I rapporti intercorsi alla data del 31 dicembre 2022, comprensivi dei debiti e dei crediti per fatture da emettere e da ricevere, con imprese controllanti, collegate e correlate sono dettagliate nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	CREDITI	DEBITI	RICAVI	COSTI
<b>Controllante</b>				
Comune di Livorno	0	8.455.658	0	0
<b>Correlate</b>				
A.S.A. S.p.A.	214.648	138.882	1.041.161	0

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

#### CONTROLLANTE - COMUNE DI LIVORNO

Il canone di concessione dell'acquedotto da corrispondere al Comune di Livorno, dal 2022 non è più dovuto per le ragioni sopra dette e precisate e così a seguire negli anni successivi. Si evidenziano i principali dati degli ultimi due bilanci approvati dalla controllante

ATTIVITA'	2020	2021
Immobilizzazioni	708.303.485	711.593.685
Attivo Circolante	163.371.971	169.074.990
Ratei e Risconti	184.560	294.326
<b>Totale Attivo</b>	<b>871.860.016</b>	<b>880.963.001</b>
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	2020	2021
Netto Patrimoniale	671.152.730	679.251.793
Fondi per rischi e oneri	16.000.925	22.689.520
Debiti	107.198.271	101.196.845
Ratei e Risconti	77.508.089	77.824.844
<b>Totale Passivo</b>	<b>871.860.016</b>	<b>880.963.001</b>
CONTO ECONOMICO	2020	2021
Proventi di gestione	201.276.846	210.006.350
Costi di gestione	189.696.947	204.009.271
Proventi e oneri finanziari	-1.200.608	-1.188.501
Rettifiche di valore di attività finanziarie	9.584.758	6.049.443
Proventi e oneri straordinari	-4.485.328	-3.117.674
Risultato prima delle imposte	15.478.722	7.740.347
Imposte (IRAP)	2.343.536	2.168.192
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>13.135.186</b>	<b>5.572.155</b>

#### CORRELATA - A.S.A. S.P.A.

Il contratto di locazione commerciale in essere con Asa si è rinnovato tacitamente nell'agosto 2021 ed ha scadenza 31 luglio 2027.

Il contratto di servizio, sottoscritto inter partes il 16 dicembre del 2003, tra le due Società avente durata ventennale si risolverà per mutuo consenso con la sottoscrizione del contratto definitivo di cessione dei cespiti sopra descritto.

Come già sopra detto e precisato in ossequio alla normativa vigente ed agli indirizzi delle autorità regolatorie, con il 31/12/2021 è cessato l'obbligo di ASA di corrispondere i canoni concessori.

E' opportuno evidenziare che il predetto contratto prevedeva il pagamento di venti annualità di canone e che nel 2003 l'autorità idrica (l'allora ATO) con delibera n. 13 del 29 luglio 2003 aveva imposto ad Asa di corrispondere i canoni concessori dovuti per le annualità 2002 e 2003 a LIRI; pertanto, anche da un punto di vista sostanziale oltreché normativo, Asa ha corrisposto a Liri venti annualità di canoni concessori.

Ricordiamo inoltre che la concessione in uso da parte di Liri delle reti ed impianti di distribuzione del gas naturale avviene invece a titolo gratuito, essendo l'affidamento e la gestione di tale servizio pubblico disciplinati da

una Convenzione tra il Comune di Livorno ed Asa che prevede la corresponsione totale di detto canone a favore del Comune del canone previsto.

## ALTRE INFORMAZIONI

### GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Nel corso del 2022 è proseguita e conclusa l'attività di ricognizione del patrimonio immobiliare della Liri tendente ad accertarne la consistenza e conformità urbanistica e catastale ai fini del suo trasferimento al Comune di Livorno.

Il Consiglio Comunale di Livorno, con delibera n. 246 del 22 dicembre 2022, ha riconosciuto "l'esistenza di prevalenti interessi pubblici al mantenimento, in luogo della demolizione, del Corpo di fabbrica E5b" Magazzino-Officina -di proprietà di Liri- facente parte del più ampio complesso immobiliare ubicato in Livorno via del Gazometro 9" garantendone così la conservazione.

Asa Spa ha poi concluso l'iter di sanatoria dei beni immobili, presenti nel complesso cd "Gazometro" (Livorno), da sempre in suo utilizzo e ciò in conformità ai provvedimenti del Comune di Livorno.

Riguardo all'immobile di via Grotta delle Fate, 19 (Livorno) si ricorda che parte di esso è concesso in comodato gratuito al Comune di Livorno dal novembre 2015; una parte dei locali è già stato concesso da Liri in comodato gratuito alla Farmali srl.

A questo punto è opportuno attendere che il Comune di Livorno acquisisca il patrimonio immobiliare di Liri Spa in Liquidazione così da subentrare, come comodante, nel rapporto con Farmali srl; la restante parte dell'immobile è ora concessa in locazione all'ASD Rendoki Dojo.

Infine per quanto riguarda l'appartamento di Piazza Grande, 38 (Livorno), nel corso del 2020 è stato concluso un contratto di comodato con la Farmali srl, la quale nel 2021, ha presentato e ottenuto la sanatoria dei locali volta a garantirne la destinazione ad archivio direzionale.

### INDICATORI FINANZIARI

Da quanto in precedenza indicato appare evidente come l'operatività finanziaria aziendale risenta strettamente dei rapporti in essere con ASA S.p.A..

Ai fini di una migliore comprensione del bilancio nel suo insieme, si rappresenta, nelle tabelle che seguono, una breve analisi di bilancio dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico riclassificati.

Lo Stato Patrimoniale è riclassificato secondo un criterio di liquidità crescente e riporta il totale delle attività e delle passività a breve onde avere una puntuale valutazione della situazione finanziaria complessiva.

Il Conto Economico è stato redatto in forma scalare in modo da mostrare, rispetto al Conto Economico Civilistico, gli aggregati che formano il margine operativo rispettando, tuttavia l'esposizione dei costi.

E' bene evidenziare che Liri ha le risorse per far fronte al pagamento della rata del finanziamento avente scadenza 30/06/2023 e per il proseguo delle attività, in quanto al momento della sottoscrizione del più volte citato contratto preliminare Asa le ha corrisposto la terza e la quarta rata trimestrale del canone di locazione commerciale di competenza per l'anno 2023.

Nel momento in cui non dovesse andare a compimento l'operazione di cessione dei cespiti ad Asa, il Liquidatore sottoporrà al Socio, senza indugio, ipotesi alternative a quella prospettata.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

### CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

Importi espressi in unità di euro

DESCRIZIONI	IMPORTI AL 31/12/2022	IMPORTI AL 31/12/2021
Ricavi da vendite		
Affitti e locazioni	1.045.561	1.008.066
Rimborsi assicurativi e ricavi diversi	5.156	51.222
Canoni d'uso	-	5.713.957
Variazione rimanenze	-	-
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.050.717</b>	<b>6.773.245</b>
Costi per materie prime e di consumo	-	-
Costi per servizi	- 103.454	- 84.221
Costi per godimento beni di terzi	- 731	- 1.057.829
Oneri diversi di gestione	- 102.014	- 108.151
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>844.518</b>	<b>5.523.044</b>
Costo del personale	-	-
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>844.518</b>	<b>5.523.044</b>
Ammortamento immobilizzazioni	- 489.573	- 489.573
Svalutazione immobilizzazioni	- 6.852.678	-
Altri Accantonamenti	- 1.219.801	-
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>- 7.717.534</b>	<b>5.033.471</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 1.099.087	- 1.290.622
Rettifiche valore att/pass finanziarie	-	-
<b>RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 8.816.621</b>	<b>3.742.849</b>
Imposte di esercizio	- 38.577	- 1.047.883
<b>UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>- 8.855.198</b>	<b>2.694.966</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
 Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**STATO PATRIMONIALE**  
 Importi espressi in unità di euro

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Attività a breve</b>		
Disponibilità liquide	1.570.962	1.910.185
Crediti v/clienti	226.522	3.700.314
Crediti v/controllate	0	0
Crediti v/controllanti	0	0
Crediti tributari	256.876	1.022.553
Imposte anticipate	0	0
Crediti v/altri	0	0
Rimanenze magazzino	0	0
Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni	0	0
Ratei e Risconti attivi	20.269	17.058
<b>Totale attività a breve</b>	<b>2.074.629</b>	<b>6.650.110</b>
<b>Attività Immobilizzate</b>		
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	104.017.526	111.359.777
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale attività immobilizzate</b>	<b>104.017.526</b>	<b>111.359.777</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>106.092.155</b>	<b>118.009.887</b>
<b>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Passività a breve</b>		
Debiti v/fornitori	172.428	168.020
Debiti v/controllanti	8.455.658	8.455.658
Debiti tributari	42.435	1.090.996
Altri debiti	800	0
Debiti v/altri finanziatori	3.238.983	3.238.983
Ratei e Risconti passivi	-	-
<b>Totale passività a breve (entro 12/m.)</b>	<b>11.910.304</b>	<b>12.953.657</b>
<b>Passività a medio/lungo</b>		
Debiti v/altri finanziatori	12.955.932	16.194.915
Fondo TFR	0	0
Fondo rischi	1.349.801	130.000
<b>Totale passività a medio/lungo</b>	<b>14.305.733</b>	<b>16.324.915</b>
<b>Totale pass. A breve e medio lungo</b>	<b>26.216.037</b>	<b>29.278.572</b>
<b>Patrimonio Netto</b>		
Capitale sociale	67.503.105	67.503.105
Riserva rivalutazione	5.760.019	5.760.019
Riserve statutarie		
Riserva Legale	779.039	644.291
Altre riserve	14.689.153	12.128.934
Utile (perdite) portate a nuovo		
Risultato di esercizio	-8.855.198	2.694.966
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>79.876.118</b>	<b>88.731.315</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>106.092.155</b>	<b>118.009.887</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

Il D. Lgs 175/2016 recante Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione, ha introdotto l'obbligo di elaborare un programma di valutazione del rischio di crisi aziendale.

Liri ha da sempre attentamente valutato ogni aspetto della gestione, sia economico sia finanziario e patrimoniale.

La società pur essendo in stato di liquidazione volontaria dal 2014, continua puntualmente a predisporre nella relazione sulla gestione una serie di indici e rating di seguito esposti:

Analisi Situazione Economica		31/12/2022	31/12/2021
Tasso di redditività Del Capitale sociale	Re/Cs	-13%	3,99%
Tasso di redditività del Capitale proprio (ROE)	Re/Cp	-11%	3,04%
Tasso di redditività del Capitale investito (ROI)	Ro/Ti	-7%	4,27%
Indice di indebitamento (leverage)	Ti/Cp	133%	133,00%
Tasso di incidenza della Gestione non caratteristica	Re/Ro	-115%	53,54%

Analisi Situazione Patrimoniale		31/12/2022	31/12/2021
Rigidità degli impieghi	Im/Ti	98,06%	94,36%
Elasticità degli impieghi	Ac/Ti	1,94%	5,64%
Indice di elasticità	Ac/Im	1,97%	5,97%
Incidenza dei debiti a breve termine	Pb/Ti	11,23%	10,98%
Incidenza dei debiti m/l termine	Pc/Ti	13,47%	13,83%
Incidenza del cap. proprio (autonomia finanziaria)	Cp/Ti	75,30%	75,19%
Indice di dipendenza finanziaria	Pb+Pc/Ti	24,70%	24,81%
Indice ricorso al capitale di terzi	Pb+Pc/Cp	32,80%	33,00%

Analisi Finanziaria		31/12/2022	31/12/2021
Indice copertura globale delle immobilizzazioni	Pc+Cp/Im	0,78	0,94
Indice di auto copertura delle immobilizzazioni	Cp/Im	0,77	0,80
Indice di copertura delle immobilizzazioni con le passività consolidate	Pc/Im	0,14	0,15
Indice di disponibilità	Ac/Pb	0,17	0,51

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021
EBITDA (margine operativo lordo)	844.518	5.523.044
EBIT reddito operativo (margine operativo netto rettif.)	-7.717.534	5.033.471
CASH FLOW utile + ammort. e accanton.	-293.146	3.184.539
Rapporto margine op.lordo/fatturato	81,00%	82%
Rapporto margine op.netto/fatturato	-736,93%	75%
Oneri finanziari/fatturato	105%	19%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Simbologia applicata nel calcolo degli indici:

<b>Rm</b> Rimanenze	<b>Pb</b> Passività a breve
<b>Df</b> Disponibilità finanziarie (crediti e attività finanziarie a breve)	<b>Pc</b> Passività consolidate (a m/l termine)
<b>DI</b> Disponibilità liquide	<b>Ct</b> Capitale di terzi (Pb + Pc)
<b>Ac</b> Attivo circolante (Rm+Df+DI)	<b>Cs</b> Capitale sociale
<b>Im</b> Immobilizzazioni	<b>Cp</b> Capitale proprio (Cs + riserve)
<b>Ti</b> Totale impieghi (Im+Ac)	<b>Re</b> Risultato economico di esercizio
<b>Rv</b> Ricavi netti di vendita	<b>Pn</b> Patrimonio netto (Cp+Re)
<b>Cd</b> Costi del personale dipendente	<b>Va</b> Valore aggiunto
<b>Am</b> Ammortamenti	<b>Vp</b> Valore della produzione
<b>Cv</b> Costo del venduto	<b>Ro</b> Risultato operativo
<b>Nd</b> Numero dipendenti	<b>Ri</b> Risultato al lordo imposte

#### ULTERIORI INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2428 del C.C. si dichiara che la società:

- non ha svolto attività di ricerca e sviluppo
- non ha azioni proprie in portafoglio né sono state acquistate o alienate azioni durante l'esercizio
- non ha ricevuto, ai sensi della L. 124/17 art. 1 c. 125, sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle Pubbliche Amministrazioni.

\*\*\*\*\*

Signor Azionista,

il bilancio di esercizio della Società chiude al 31/12/2022 con una **perdita di € 8.855.198.**

Preso atto delle relazioni del Liquidatore, del Collegio dei Sindaci nonché del Revisore Legale, Le proponiamo:

- di approvare la relazione del Liquidatore sulla gestione, la situazione patrimoniale, il relativo conto economico e la nota integrativa con gli stanziamenti e gli accantonamenti proposti;
- di coprire interamente la perdita d'esercizio, pari a 8.855.198, con la Riserva Straordinaria.

Nel rimandare alla nota integrativa predisposta per l'illustrazione dei principi contabili adottati e dei commenti sulle principali variazioni intervenute rispetto al bilancio 2021, il Liquidatore, La ringrazia per la fiducia accordata e La invita a voler approvare il bilancio che sottopone alla Sua deliberazione.

**Il Liquidatore**  
**Avv. Filippo Di Rocca**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...  
Codice fiscale: 01438350496

## PROSPETTI DI BILANCIO

### STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

<b>A T T I V I T A `</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
I) Immobilizzazioni immateriali		
7) altri costi pluriennali	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II)-Immobilizzazioni materiali		
1)-Terreni e fabbricati	8.297.387	8.513.133
2)-Impianti e macchinari	95.720.139	102.846.644
3)-Attrezzature industriali e commerciali	-	-
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>104.017.526</b>	<b>111.359.777</b>
III)-Immobilizzazioni finanziarie		
1)-Partecipazioni in:		
c)-imprese controllate		
2) crediti		
d) verso altri (oltre 12 mesi)		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>104.017.526</b>	<b>111.359.777</b>
C)-ATTIVO CIRCOLANTE		
I)-Rimanenze		
4)-Prodotti finiti e merci	-	-
<b>Rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II)-Crediti		
1)-Verso clienti (entro 12 mesi)	226.522	3.700.314
2)-Verso controllate (entro 12 mesi)	-	-
4)-Verso controllanti (entro 12 mesi)	-	-
5 bis)-Crediti tributari	256.876	1.022.553
5 ter)-Imposte anticipate	-	-
5 quater)-Crediti v/altri	-	-
<b>Totale Crediti</b>	<b>483.398</b>	<b>4.722.867</b>
III)-Attività finanz.non constit.immobilizz.		
1)-Partecipazioni in imprese controllate	-	-
<b>Totale att.finanz.non constit.immobilizz.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV)-Disponibilita' liquide		
1)-Depositi bancari e postali	1.570.914	1.910.137
3)-Denaro e valori in cassa	48	48
<b>Disponibilita' liquide</b>	<b>1.570.962</b>	<b>1.910.185</b>
<b>T O T A L E ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.054.360</b>	<b>6.633.052</b>
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>20.269</b>	<b>17.058</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>106.092.155</b>	<b>118.009.887</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

<b>PASSIVITA'</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A)-PATRIMONIO NETTO		
I)- Capitale	67.503.105	67.503.105
III)-Riserve di rivalutazione	5.760.019	5.760.019
IV)-Riserva Legale	779.039	644.291
VI)-Riserve Statutarie	-	-
VII)-Altre Riserve	14.689.153	12.128.934
VIII)-Utili (perdite) portate e anuovo	-	-
IX)-Utile (perdita) d'esercizio	(8.855.198)	2.694.966
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>79.876.118</b>	<b>88.731.315</b>
B) FONDI RISCHI		
3) Altri	1.349.801	130.000
<b>FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.349.801</b>	<b>130.000</b>
C) TFR		
D) DEBITI		
4)-Debiti v/banche		
debiti v/altri finanziatori (entro 12 mesi)	3.238.983	3.238.983
debiti v/altri finanziatori (oltre 12 mesi)	12.955.932	16.194.915
<b>Debiti v/altri finanziatori</b>	<b>16.194.915</b>	<b>19.433.898</b>
7)-Debiti v/fornitori		
debiti v/fornitori	172.428	168.020
<b>Debiti v/fornitori</b>	<b>172.428</b>	<b>168.020</b>
11)-Debiti v/controllanti		
debiti v/controllanti	8.455.658	8.455.658
<b>Debiti v/controllanti</b>	<b>8.455.658</b>	<b>8.455.658</b>
12)-Debiti tributari		
debiti tributari	42.435	1.090.996
<b>Debiti tributari</b>	<b>42.435</b>	<b>1.090.996</b>
14)-Altri debiti		
cauzioni	800	-
<b>Altri debiti</b>	<b>800</b>	<b>-</b>
<b>D) TOTALE DEBITI</b>	<b>24.866.236</b>	<b>29.148.572</b>
E) RATEI e RISCONTI		
ratei e risconti	-	-
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>106.092.155</b>	<b>118.009.887</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

**CONTO ECONOMICO AL 31 /12 /2022**

CONTO ECONOMICO	2022	2021
<b>A)-VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1)-Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.045.561	6.722.023
2)-Variazioni delle rimanenze di prodotti		
5)-Altri ricavi e proventi	5.156	51.222
<b>T O T A L E VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.050.717</b>	<b>6.773.245</b>
<b>B)-COSTI DI PRODUZIONE</b>		
6)-Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
b)-merci		
7)-Per servizi	103.454	84.221
8)-Per godimento di beni di terzi	731	1.057.829
9)-Per personale		
10)-Ammortamenti e svalutazioni		
a)-ammort delle immobilizzazioni Immateriali		
b)-ammort delle immobilizzazioni materiali	489.573	489.573
c)-svalutazione immobilizzazioni materiali	6.852.678	
12)-Accantonamenti per rischi futuri		
13)-Altri accantonamenti	1.219.801	
14)-Oneri diversi di gestione	102.014	108.151
<b>T O T A L E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>8.768.251</b>	<b>1.739.774</b>
<b>DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>7.717.534</b>	<b>5.033.471</b>
<b>C)-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
16)-Altri proventi finanziari		
b) - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
d)-proventi diversi	4.341	2.611
17) Interessi e oneri finanziari		
altre imprese	1.103.428	1.293.233
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(1.099.087)</b>	<b>(1.290.622)</b>
<b>RETTIFICHE VALORE ATT./PASS. FINANZIARIE</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>(8.816.621)</b>	<b>3.742.849</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	38.577	1.047.883
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(8.855.198)</b>	<b>2.694.966</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA ...  
 Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

## RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/22

RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)		2022	2021
<b>A</b>	<b>Flussi finanziari della gestione reddituale</b>		
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>(8.855.198)</b>	<b>2.694.966</b>
	Imposte sul reddito	38.577	1.047.883
	Interessi passivi / (Interessi attivi)	1.099.086	1.290.622
	(Dividendi attivi)	0	0
	(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione attività	0	0
<b>1</b>	<b>Risultato d'esercizio ante imposte, interessi, dividendi, plus/minus da cessione attività</b>	<b>(7.717.535)</b>	<b>5.033.471</b>
	Accantonamenti a fondi (TFR, Spese e Rischi, Svalutazioni...)	8.072.049	0
	Ammortamenti immobilizzazioni	489.573	489.573
<b>2</b>	<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>844.087</b>	<b>5.523.044</b>
	ACI) Rimanenze incremento (-) / decremento (+)	0	0
	ACII) Crediti v/clienti incremento (-) / decremento (+)	3.473.792	(621.116)
	ACII) Crediti v/controllate incremento (-) / decremento (+)	0	0
	ACII) Crediti v/controllanti incremento (-) / decremento (+)	0	0
	ACII 5bis) Crediti tributari incremento (-) / decremento (+)	(4.869)	33.867
	ACII 5ter) Crediti tributari incremento (-) / decremento (+)	0	0
	ACII) Crediti v/altri incremento (-) / decremento (+)	0	0
	ACIII) Attività finanziarie non costit. Immobilizzazioni	0	0
	PDVII) Debiti v/fornitori incremento (+) / decremento (-)	4.408	5.476
	PDXI) Debiti v/controllate incremento (+) / decremento (-)	0	0
	PDXI) Debiti v/controllanti incremento (+) / decremento (-)	0	1.056.959
	PDXII) Debiti tributari incremento (+) / decremento (-)	(39.255)	(1.394)
	PDXIII) Debiti v/istituti previdenziali incremento (+) / decremento (-)	0	0
	PDXIV) Altri debiti incremento (+) / decremento (-)	800	0
	AD) Ratei e risconti attivi incremento (-) / decremento (+)	(3.211)	(1)
	PE) Ratei e risconti passivi incremento (+) / decremento (-)	0	0
<b>3</b>	<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>4.275.752</b>	<b>5.996.835</b>
	(Imposte sul reddito pagate)	(276.905)	(1.027.807)
	Interessi attivi incassati/(Interessi passivi pagati)	(1.099.087)	(1.290.622)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

	Dividendi incassati	0	0
	PB) Utilizzo altri fondi (-)	0	0
	PC) Utilizzo fondo TFR (-)	0	0
<b>4</b>	<b>Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>2.899.760</b>	<b>3.678.406</b>

<b>A</b>	<b>Flusso finanziario della gestione reddituale</b>	<b>2.899.760</b>	<b>3.678.406</b>
----------	---	------------------	------------------

<b>B</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>		
	Investimenti immobilizzazioni (-)	0	0
	Disinvestimenti immobilizzazioni (+)	0	0
<b>B</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>C</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>		
	Erogazione finanziamenti	0	0
	Rimborso finanziamenti	(3.238.983)	(3.084.746)
	Versamenti a copertura Perdite	0	0
<b>C</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>(3.238.983)</b>	<b>(3.084.746)</b>

	<b>Flusso totale di liquidità (A+B+C)</b>	<b>(339.223)</b>	<b>593.660</b>
	<b>Disponibilità liquide al 01/01/2022</b>	<b>1.910.185</b>	<b>1.316.525</b>
	<b>Disponibilità liquide al 31/12/2022</b>	<b>1.570.962</b>	<b>1.910.185</b>

Il prospetto di Rendiconto Finanziario è stato redatto secondo il metodo indiretto, ovvero attraverso la suddivisione della gestione finanziaria dell'impresa in tre macro aree di flussi finanziari (della gestione reddituale, dell'attività di investimento e dell'attività di finanziamento), partendo dal risultato netto di esercizio.

Complessivamente il flusso finanziario del 2022 risulta negativo per € 339.223 poiché Liri non ha più riscosso ut supra i canoni concessori da Asa, ma ha continuato a far fronte al pagamento delle rate di finanziamento; nel corso del 2022 comunque Liri non ha corrisposto al Comune di Livorno somme a parziale restituzione della posizione debitoria nei suoi confronti.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

### CALCOLO DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO AL 31/12/2022

CALCOLO CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	2022	2021
Disponibilità liquide	1.570.962	1.910.185
Credit v/clienti	226.522	3.700.314
Credit v/controllate	-	-
Credit v/controllanti	-	-
Credit tributari	256.876	1.022.553
Credit v/altri	-	-
Attività finanz.non constit.immobilizzazioni	-	-
Risconti attivi	20.269	17.058
<b>TOTALE ATTIVITA' A BREVE (A)</b>	<b>2.074.629</b>	<b>6.650.110</b>
Debiti v/banche finanziatrici	3.238.983	3.238.983
Debiti v/fornitori	172.428	168.020
Debiti v/controllate	-	-
Debiti v/controllanti	8.455.658	8.455.658
Debiti tributari	42.435	1.090.996
Debiti previdenziali	-	-
Debiti diversi	800	-
Ratei passivi	-	-
<b>TOTALE PASSIVITA' A BREVE (B)</b>	<b>11.910.304</b>	<b>12.953.657</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (A-B)</b>	<b>- 9.835.675</b>	<b>- 6.303.547</b>

E' opportuno evidenziare che il valore negativo del Capitale Circolante Netto è da rapportarsi alla sussistenza del debito nei confronti del Comune di Livorno.

### VOCI DI PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022

NATURA/DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2019	
				PER COPERTURA PERDITE	PER ALTRE RAGIONI
Capitale	67.503.105				
Riserve di utili:					
Riserva di rivalutazione	5.760.019	B			
Riserva Legale	779.039	B			
Riserva da conferimento					
Altre riserve	14.689.153	A,B,C			
Risultato di esercizio	- 8.855.198	A,B,C			
<b>TOTALE</b>	<b>79.876.118</b>				

Legenda:

A: per aumento di capitale  
 B: per copertura perdite;  
 C: per distribuzione ai soci

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA** ...  
Codice fiscale: 01438350496

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**MOVIMENTI DI PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022**

PATRIMONIO NETTO	CAPITALE SOCIALE	RISERVA RIVALUTAZIONE	RISERVA LEGALE	RISERVA DI CONFERIMENTO	ALTRE RISERVE	RISULTATO DI ESERCIZIO	TOTALE
Alla chiusura dell'esercizio precedente	67.503.105	5.062.100	644.291	697.919	12.128.934	2.694.966	<b>88.731.315</b>
Destinazione utile 2021			134.748			- 134.748	-
Destinazione utile 2021					2.560.219	- 2.560.218	<b>1</b>
Risultato esercizio corrente						- 8.855.198	<b>- 8.855.198</b>
<b>TOTALE</b>	<b>67.503.105</b>	<b>5.062.100</b>	<b>779.039</b>	<b>697.919</b>	<b>14.689.153</b>	<b>- 8.855.198</b>	<b>79.876.118</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...  
Codice fiscale: 01438350496

## LI.R.I. LIVORNO RETI ED IMPIANTI S.p.A. IN LIQUIDAZIONE

Piazza del Municipio n. 1 – 57123 Livorno

Partita IVA e codice fiscale 01438350496

Capitale sociale € 67.503.105

### RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

#### Premessa

Il sottoscritto Revisore Legale, nominato in data 2 febbraio 2018, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto solo le funzioni previste dall'art. 2409-bis del codice civile.

La presente relazione contiene quindi esclusivamente la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

---

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

#### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

##### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio società LI.R.I. Livorno Reti ed Impianti S.p.A. in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di 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 d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

...  
Codice fiscale: 01438350496

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.

#### **Richiami di informativa**

Tutto ciò premesso, è opportuno comunque richiamare la Vostra attenzione su quanto già esposto dal collegio sindacale, organo cui era affidata la revisione legale fino al bilancio per l'esercizio 2016, nelle relazioni ai bilanci chiusi dal 31 dicembre 2008 al 31 dicembre 2016, nonché riportato dal sottoscritto revisore legale nella propria relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, datata 7 maggio 2018, nonché nella propria relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, datata 23 aprile 2019, nella propria relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, datata 8 maggio 2020, nella propria relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, datata 2 aprile 2021, nonché nella propria relazione al bilancio al 31 dicembre 2021, datata 9 aprile 2022 ed in ogni caso indicato dal Liquidatore nei documenti componenti il fascicolo di bilancio, poiché nella sostanza le questioni evidenziate dai suddetti organi di controllo, evolute nel corso del tempo, sono comunque tuttora presenti.

Infatti:

- Anche per l'anno 2022 gli ammortamenti degli impianti e macchinari concessi in gestione alla società ASA S.p.A., come avvenuto negli anni precedenti, sono stati calcolati tenendo conto della vita utile stimata nella perizia giurata pervenuta a disposizione dell'organo di controllo nel marzo 2005. Nelle proprie relazioni il Collegio aveva subordinato la giustificazione di una vita utile media molto elevata (oltre 350-400 anni) solo qualora, come previsto dal contratto di gestione, fosse stato previsto e seguito un programma di controllo e manutenzione sia ordinaria che straordinaria con interventi di riconversione e/o adeguamento a standard industriali e/o normativi. Il tavolo tecnico aperto dalla fine del 2006 non ha ancora prodotto alcun risultato concreto. Il sottoscritto revisore è stato informato e prende atto che, nel tempo, si sono svolti alcuni incontri "tecnici", tra la società e l'ASA spa anche alla presenza di rappresentanti del socio Comune di Livorno. Ad oggi non si è comunque raggiunta la firma di un "protocollo d'intesa" mirato a definire le procedure opportune per giungere a ridefinire i comportamenti degli Uffici tecnici comunali e di ASA SPA. Pertanto non riuscendo ad avere la ridefinizione dei termini della convenzione stipulata nel 2003 circa la proprietà dei beni sostituiti da parte di ASA Spa, quale gestore del servizio idrico integrato, nella sua opera manutentiva od integrativa degli impianti, non riuscendo ad avere una procedura di controllo e verifica della puntuale esecuzione da parte di ASA Spa degli interventi esplicitati e non riuscendo ad avere una rivisitazione e riclassificazione dei beni acquistati in sede di scissione, sono significative le difficoltà nel valutare la congruità dei valori di ammortamento, e conseguentemente, nel tempo, anche i valori delle immobilizzazioni.

A tale proposito il revisore prende inoltre atto che, come risulta dalla Nota Integrativa, "...in adempimento del mandato ricevuto, il Liquidatore ha provveduto ad affidare ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs. 18.4.2016 n° 50 al Dott. Alessandro Vanni ed all'Ing. Francesco Batini con sottoscrizione di disciplinare sottoposto all'attenzione del Socio di cui agli atti Li.R.I. S.p.A. prot. N° 59/2018 l'incarico per la redazione di una perizia asseverata al fine di:

- a) procedere alla ricognizione, individuazione e valutazione delle reti del gas e del Servizio Idrico Integrato in proprietà della Li.R.I. S.p.A. attualmente gestita dal Gestore uscente A.S.A. S.p.A. nonché alla ricognizione, individuazione e valutazione degli immobili di proprietà della stessa Li.R.I. S.p.A.
- b) procedere alla valutazione degli effetti fiscali che potranno derivare da eventuali plusvalenze/minusvalenze che si potranno generare dal processo di riassegnazione degli asset patrimoniali attivi della società al Comune di Livorno anche alla luce delle novità introdotte dal D.L. 16/2014 in tema di imposizione fiscale.

La suddetta perizia è stata depositata nelle more della predisposizione del precedente bilancio e visti i valori ivi riportati, sentiti i Sindaci e il Revisore, è stato deciso di lasciare inalterate le aliquote di ammortamento."

- In relazione al contratto di finanziamento a lungo termine, in essere con Banca Dexia, si dà atto che, anche in attuazione degli indirizzi di liquidazione, la società ha dato luogo giudizialmente alla richiesta di rinegoziazione e qualora vi fossero i presupposti, alla eventuale richiesta risarcitoria all'Istituto di Credito, in conseguenza della manifesta onerosità degli oneri finanziari. Come indicato dal liquidatore nella relazione sulla gestione, "...Con la sentenza datata 21/02/2020, rubricata con n. 3875/2020, il Tribunale di Roma ha rigettato al domanda giudiziale della Liri Spa in Liquidazione accogliendo la domanda riconvenzionale dei convenuti istituti bancari;...si riporta il dispositivo della predetta sentenza: "Il Tribunale di Roma, in persona del Giudice Unico Dott.ssa Clelia Buonocore, definitivamente pronunciando nel giudizio iscritto al . 52775/2016 R.G., così provvede: - rigetta le domande proposte dalla Livorno reti ed Impianti S.p.A. a socio unico in liquidazione; - in accoglimento della domanda riconvenzionale proposta dalle convenute, accerta e dichiara che la Livorno Reti ed Impianti Spa a socio unico in liquidazione è tenuta all'adempimento di tutte le obbligazioni assunte in forza del contratto di finanziamento per cui è causa, fino alla naturale scadenza ovvero fino alla eventuale estinzione anticipata alle condizioni indicate nel medesimo contratto; - condanna la Livorno Reti ed Impianti Spa a socio unico in liquidazione alla refusione, in favore della Dexia Crediop Spa e della Intesa San Paolo Spa delle spese del presente giudizio, che liquida in complessivi euro 78.000,00 per compensi professionali, oltre al rimborso delle spese generali, IVA e CPA come per legge. Così deciso, in Roma, il 3 febbraio 2020".

Successivamente la Corte d'Appello di Roma ha respinto l'appello presentato da Liri con la sentenza n. 6514 del 18 ottobre 2022, condannando altresì Liri al pagamento delle spese processuali "liquidate in euro 70.000,00 per onorari, oltre alle spese generali". Il Liquidatore, acquisito il parere del Prof. Filippo Sartori da cui emergeva una elevata probabilità nel non vedersi riconosciute le proprie ragioni anche dai giudici dell'ultimo grado di giudizio, e dopo una lunga trattativa con le banche e con il parere favorevole del socio, ha rinunciato ad impugnare tale sentenza della Corte di Appello in cambio della rinuncia degli Istituti di Credito ad esigere integralmente le spese di lite. A fronte di un giudizio presso la Suprema Corte dagli esiti non prevedibili, è stata quindi ottenuta una riduzione complessiva delle spese, certa, pari ad euro 142.993,76.

- Con riferimento al risultato economico evidenziato dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, negativo per euro 8.855.198, si richiama quanto indicato dal Liquidatore nella Relazione sulla gestione in relazione alle due ragioni che hanno causato tale risultato:

- la prima è da ricondurre, come riportato dal Liquidatore, nel fatto che "...vi è da evidenziare che l'art. 153 del TU 152/2006 ha sancito la "gratuità" delle concessioni delle infrastrutture idriche; tale gratuità si applica ai "nuovi affidamenti" (a conferma si è espressa più volte la Corte Costituzionale, vedi tra le altre la sentenza n. 249 del 2009) ed anche a quelli "prorogati" dal momento che "qualunque forma di rinegoziazione o rinnovo della convenzione o concessione equivale a una nuova deliberazione dell'Ente competente" (vedi nota dell'Autorità Idrica Toscana datata 14 aprile 2023 allegata al fascicolo di bilancio). Evidenziamo che il comma 1 dell'art. 153 del d. lgs 152 del 2006 prevede che la "violazione" di detta disposizione in materia di "gratuità" della concessione "comporta responsabilità erariale". L'ATO Toscana Costa con la delibera n. 12 del 19 dicembre 2001 concesse ad Asa l'affidamento del servizio idrico "a far data dal 01 gennaio 2002 per la durata di 20 (venti) anni"; la scadenza della concessione originaria era quindi fissata al 31/12/2021. Pertanto, in virtù della sopra citata normativa, dal 1/1/2022 Asa non ha più corrisposto a Liri il canone concessorio. Al contempo Liri non è più tenuta al versamento a favore del Comune di Livorno del canone annualmente richiesto dall'Ente, pari ad € 319.403,22 fino all'anno 2009, incrementato ad € 1.330.958 a far data dall'anno 2010 e, a partire dall'esercizio 2012 con atto n.195 del 27 novembre 2012, ridotto ad € 1.056.958, in sede di assestamento di bilancio. Ad oggi il debito residuo di Liri nei confronti del Comune di Livorno ammonta ad euro 8.455.658,00 al pari di quanto previsto nel bilancio 2021...". Il differenziale negativo tra il canone concessorio non più percepito da ASA (pari ad euro 5.713.957 per l'esercizio 2021) ed il canone richiesto dal Comune di Livorno, come sopra evidenziato, non più dovuto, ha costituito, appunto il primo elemento giustificativo del risultato economico negativo dell'esercizio 2022;
- la seconda, come diffusamente dettagliato in Relazione sulla Gestione, è connessa al fatto che, con l'assemblea del 14 maggio 2021, il socio unico ha dato mandato al Liquidatore di

verificare la possibilità di definire il rapporto di finanziamento con Dexia Crediop e Istituto San Paolo attraverso il coinvolgimento di Asa Spa. Dopo lunghe interlocuzioni il Liquidatore in data 17 maggio 2023 ha sottoscritto un contratto preliminare in forza del quale la vostra società si è assunta l'obbligo di cedere ad Asa parte dei cespiti relativi alle manutenzione delle reti, ad un "prezzo" al momento determinabile in euro 22.234.031 e stabilito sulla base di un criterio regolatorio definito da ARERA e che consentirà a Li.R.I. S.p.A., presumibilmente entro i prossimi mesi, l'estinzione del finanziamento in essere (pari ad euro 16.194.915 al 31 dicembre 2022) e la copertura degli oneri accessori. Si rileva come, in relazione a quanto dichiarato da ARERA stessa, ASA risulti essere l'unico possibile acquirente perché attuale gestore del servizio idrico, e come il valore indicato dei beni in oggetto, sia da identificare come un prezzo congruo all'interno di una situazione di trasferimento degli stessi al gestore medesimo. Il diverso valore contabile (pari ad euro 29.086.709) dei trasferendi asset scaturisce da una iniziale diversa destinazione attribuita ai beni rispetto all'attuale (i.e. naturale assegnazione al socio al termine dell'attività liquidatoria in luogo del trasferimento a terzi) e come tale valore a bilancio fosse stato confermato e avvalorato nel 2021 dalla perizia giurata da parte dei professionisti incaricati a novembre 2018 per la ricognizione, individuazione e valutazione della rete del gas, del servizio idrico integrato e degli immobili di proprietà della società stessa. In previsione dell'esecuzione, nel corso dell'esercizio 2023, dell'operazione sopra tratteggiata, la società, prudenzialmente, ha rilevato nell'esercizio 2022 una svalutazione pari ad euro 6.852.678 dei beni oggetto di trasferimento, nonché un accantonamento a fondo rischi, riferito agli oneri di chiusura anticipata del finanziamento Dexia/San Paolo per euro 1.219.801.

- In relazione poi all'equilibrio finanziario complessivo della società si richiama l'attenzione su quanto indicato dal Liquidatore nella Relazione sulla Gestione, a commento degli indicatori finanziari ivi riportati: "...Da quanto in precedenza indicato appare evidente come l'operatività finanziaria aziendale risenta strettamente dei rapporti in essere con ASA. S.p.A..... È bene evidenziare che Liri ha le risorse per far fronte al pagamento della rata del finanziamento avente scadenza 30/06/2023 e per il prosieguo delle attività, in quanto al momento della sottoscrizione del più volte citato contratto preliminare Asa le ha corrisposto la terza e la quarta rata trimestrale del canone di locazione commerciale di competenza per l'anno 2023. Nel momento in cui non dovesse aver esito positivo l'operazione sopra descritta di cessione dei cespiti e quindi l'estinzione anticipata del finanziamento in essere con il pool di banche, ad ora da ritenersi probabile, sarà cura del Liquidatore convocare senza indugio l'assemblea dei Soci per le conseguenti decisioni." A commento di quanto precede si sottolinea quindi che, come evidenziato dal Liquidatore nel rendiconto finanziario, la dinamica di incassi e pagamenti intervenuta nell'esercizio 2022 ha comportato un assorbimento di cassa per euro 339.223 e che, soprattutto, qualora non venisse

conclusa con ASA l'operazione di cessione asset sopra delineata, con il conseguimento delle risorse necessarie per l'estinzione del finanziamento Dexia/San Paolo, la continuità della società ne risulterebbe pregiudicata.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

#### **Responsabilità del liquidatore e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio 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 dagli stessi 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 d'esercizio.**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

...  
Codice fiscale: 01438350496

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

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

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010

Il liquidatore della Li.R.I. Livorno Reti ed Impianti S.p.A. in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Li.R.I. Livorno Reti ed Impianti S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio 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 d'esercizio della Li.R.I. Livorno Reti ed Impianti S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

---

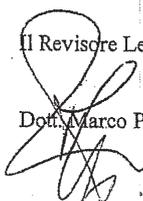
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Li.R.I. Livorno Reti ed Impianti S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, 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.

Livorno, 29/05/2023

Il Revisore Legale

Dot. Marco Pelósini



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

...  
Codice fiscale: 01438350496

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE  
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

All'assemblea degli Azionisti della società L.I.F.I. S.p.A. in liquidazione  
sede legale in Livorno, Piazza del Municipio, 1

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 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.

**Attività di vigilanza**

Abbiamo valutato i rischi intrinseci e le criticità rispetto alla tipologia dell'attività svolta e possiamo affermare che l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame, ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale e con gli indirizzi espressi dal socio al momento della delibera di messa in liquidazione della società nonché con quelli pronunciati nel corso delle assemblee dei soci degli anni successivi.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Liquidatore, durante le riunioni svolte, sia a margine delle assemblee dei soci che con periodicità trimestrale in occasione delle verifiche periodiche, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e la dotazione delle strutture informatiche, e osserviamo in particolare quanto segue: la società durante l'esercizio ha svolto la propria attività senza lavoratori subordinati ma, nonostante questo, lo stretto coordinamento tra

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

L'organo amministrativo ed il consulente esterno garantisce efficienza al sistema informativo aziendale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal professionista incaricato, responsabile delle suddette funzioni, e dal revisore, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Dott. Marco Pelosini, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione, salvo i richiami di informativa riportati nella sua relazione al bilancio a cui qui si rimanda.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.

Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 c.c.

#### **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, messo a nostra disposizione, in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti nonostante le modifiche introdotte nell'art. 2426 Cod. Civ. ad opera del D.Lgs. n. 139/2015. Si richiama, in proposito, quanto riportato dal liquidatore nella parte iniziale della nota integrativa;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

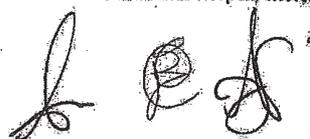
Codice fiscale: 01438350496

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c., il Collegio Sindacale ha preso atto che non esistono valori iscritti ai punti B) 1 - 1) e B) 1 - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Collegio Sindacale ha preso atto, inoltre, che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-1-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- il Collegio evidenzia che il contratto di servizio relativo alla concessione in uso delle reti in essere con la società A.S.A. S.p.A., è divenuto a titolo gratuito a far data dal 01 gennaio 2022. Per tale motivo Asa non ha più corrisposto a Liri il canone concessorio e questo ha comportato una inevitabile riduzione dei ricavi e conseguente contrazione dei flussi di cassa nel corso del 2022. Nonostante sia venuto conseguentemente meno anche l'obbligo del canone concessorio nei confronti del Comune di Livorno, si è rilevato un flusso finanziario negativo per € 339.229 alla fine dell'esercizio 2022;

In merito al contratto di finanziamento a lungo termine in essere con "Dexia" e al contenzioso che ne è scaturito, si prende atto che con sentenza del 21 febbraio 2020 n. 3875/2020, il Tribunale di Roma ha rigettato la domanda giudiziale della Liri Spa negando di fatto l'esistenza di tale derivato con soccombenza di spese legali a carico della società e che successivamente la Corte d'Appello di Roma ha respinto l'appello presentato da Liri con la sentenza n. 6514 del 18 ottobre 2022, condannando altresì Liri al pagamento delle spese processuali "liquidate in euro 70.000,00 per onorari, oltre alle spese generali". Il Liquidatore, acquisito il parere del Prof. Filippo Sartori da cui emergeva una elevata probabilità nel non vedersi riconosciute le proprie ragioni anche dai giudici dell'ultimo grado di giudizio, e dopo una lunga trattativa con le banche e con il parere favorevole del socio, ha rinunciato ad impugnare tale sentenza della Corte di Appello in cambio della rinuncia degli Istituti di Credito ad esigere integralmente le spese di lite. A fronte di un giudizio in ultime cure dagli esiti incerti, è stata quindi ottenuta una riduzione complessiva delle spese, certa, pari ad euro 142.993,76.



- Con l'assemblea del 14 maggio 2021, il Socio ha dato mandato al liquidatore di vagliare la possibilità di definire il rapporto di finanziamento con Dexia Credito e Istituto San Paolo con il coinvolgimento di Asa Spa. Dopo mesi di trattativa il liquidatore in data 17 maggio 2023 è riuscito a sottoscrivere un contratto preliminare in forza del quale LIRI si è assunta l'obbligo di cedere ad Asa parte dei costi relativi alle manutenzioni delle reti, ad un "prezzo" al momento determinabile in euro 22.234.031 e stabilito sulla base di un criterio regolatorio definito da ARERA e che consentirà a LIRI, presumibilmente entro i prossimi mesi, l'estinzione del finanziamento in essere (ammontante al 31.12.2022 ad euro 16.194.915) e la copertura degli oneri accessori. Si rileva come, in relazione a quanto dichiarato dal suddetto Ente pubblico, ASA risulti essere l'unico possibile acquirente perché attuale gestore del servizio idrico, e come il valore indicato dei beni in oggetto, sia da identificare come un prezzo congruo all'interno di una situazione di trasferimento degli stessi al gestore. Si osserva infatti come il diverso valore contabile (pari ad euro 29.086.709) scaturisca da una iniziale diversa destinazione attribuita ai beni rispetto all'attuale (i.e. naturale assegnazione al socio al termine dell'attività liquidatoria in luogo del trasferimento a terzi) e come tale valore a bilancio fosse stato confermato e avvalorato nel 2021 dalla perizia giurata da parte dei professionisti incaricati a novembre 2018 per la ricognizione, individuazione e valutazione della rete del gas, del servizio idrico integrato e degli immobili di proprietà della società stessa. Sulle basi di tale assunto, si prende atto della svalutazione effettuata prudenzialmente nell'esercizio 2022 pari ad euro 6.852.678 e dell'accantonamento a fondo rischi operato dalla società per euro 1.219.801.
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- abbiamo ricevuto informazioni dal soggetto incaricato della Revisione Legale dei conti Dott. Marco Pelosin) e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati in aggiunta nella presente relazione;
- Il Collegio Sindacale, considerando le disponibilità liquide ed i flussi di cassa dei primi mesi dell'anno 2023, in attesa di definire l'operazione di cessione ad ASA di parte dei costi, invita



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01438350496

Il Liquidatore a vigilare sui flussi di cassa necessari per far fronte anche all'eventuale pagamento della rata del mutuo in scadenza al 30 giugno 2023 in attesa di perfezionare l'operazione di cessione con Asa Spa;

- Il Collegio Sindacale vigilerà e monitorerà attentamente il buon esito dell'operazione in essere con ASA relativa alla cessione di parte dei cespiti, perché al momento questa operazione appare l'unica possibile per procedere con l'estinzione del finanziamento in essere con Dexia e per portare a termine così l'attività liquidatoria, peraltro con l'ottenimento di disponibilità finanziarie residue di importo molto rilevante, capaci al contempo anche di ridurre significativamente il debito nei confronti del Comune di Livorno per i canoni rimasti non saldati; diversamente, nella denegata ipotesi di non arrivare a concludere l'operazione con ASA, o il socio si renderà disponibile a farsi carico del fabbisogno societario futuro, oppure si dovrebbe prontamente individuare e valutare qualsiasi altra soluzione per gestire e risolvere una situazione di difficoltà finanziaria che emergerebbe nei mesi avvenire.
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 8.855.198;
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la copertura della perdita di esercizio mediante l'utilizzo della riserva straordinaria, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

#### Conclusioni

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio all'unanimità nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, così come redatto dal Liquidatore.

Livorno, 29 maggio 2023

Il Collegio Sindacale

Andrea Bonuccelli

Elana Cecere

Andrea Sfarra

