



BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2018

Sulla base delle attività di ricostruzione dei saldi contabili degli esercizi chiusi al 31 dicembre 2015, 31 dicembre 2016 e 31 dicembre 2017 il patrimonio sociale dell'Ente alla data di messa in liquidazione, 28 novembre 2018 è risultato essere il seguente:

ATTIVO	
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	
Biblioteca - testi, libri, periodici	419.652,71
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	
Mobili e arredi	11.939,25
Fondo ammortamento Mobili e arredi	- 11.939,25
Macchine d'ufficio	18.141,48
Fondo ammortamento Macchine d'ufficio	- 18.141,48
Totale immobilizzazioni immateriali e materiali	419.652,71
Crediti verso Città Metropolitana (ex Provincia di Milano)	40.000,00
Dedotto fondo rischi su credito specifico	- 40.000,00
IRAP in compensazione	913,00
Crediti diversi per F24 pagato 2 volte	854,49
Crediti per quote annuali da riscuotere	25.822,00
Totale Crediti	27.589,49
Deposito Bancario - Tesoreria - c/c 396997	5,49
Denaro e valori in cassa	11,30
Totale disponibilità liquide	16,79
TOTALE ATTIVO	447.258,99
PASSIVO	
Capitale Sociale	363.155,89
Avanzi di esercizi precedenti	3.730,31
Disavanzo d'esercizio	-7.153,65
Totale Patrimonio netto	359.732,55
Comune di Milano	65.855,12
Sharp Electronics SpA	141,83
TIM SpA	1.721,16
Wolters Kluwer Italia Srl	1.221,83
Società Editrice Il Mulino	12.652,50
Totale debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	81.592,44
Altri debiti (TARI)	4.659,00
Debiti v/amministratore per rimborsi spese	1.275,00
Totale Debiti	87.256,44
TOTALE PASSIVO	447.258,99

Sulla base di tali presupposti si espone di seguito il bilancio di I.S.A.P. al alla data del 31 dicembre 2018, con il dettaglio del valore del patrimonio oggetto di liquidazione, dell'importo dei crediti e dei debiti derivanti da rapporti non ancora definiti al termine dell'esercizio, nonché dell'ammontare dei costi stimati per l'attività liquidatoria.

**BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2018****STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	
Biblioteca - testi, libri, periodici	419.652,71
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	
Mobili e arredi	11.939,25
Fondo ammortamento Mobili e arredi	- 11.939,25
Macchine d'ufficio	18.141,48
Fondo ammortamento Macchine d'ufficio	- 18.141,48
Totale immobilizzazioni immateriali e materiali	419.652,71
Crediti verso Città Metropolitana (ex Provincia di Milano)	40.000,00
Dedotto fondo rischi su credito specifico	- 40.000,00
IRAP in compensazione	913,00
Crediti diversi per F24 pagato 2 volte	854,49
Crediti per quote annuali da riscuotere	25.822,00
Totale Crediti	27.589,49
Deposito Bancario - Tesoreria - c/c 396997	5,58
Denaro e valori in cassa	11,30
Totale disponibilità liquide	16,88
TOTALE ATTIVO	447.259,08
PASSIVO	
Capitale Sociale	363.155,89
Avanzi di esercizi precedenti	3.730,31
Disavanzo d'esercizio	-15.503,66
Totale Patrimonio netto	351.382,54
Fondo costi e oneri di liquidazione	8.000,00
Totale Fondo per rischi e oneri	8.000,00
Comune di Milano	65.855,12
Sharp Electronics SpA	141,83
TIM SpA	1.721,16
Wolters Kluwer Italia Srl	1.221,83
Società Editrice Il Mulino	12.652,50
Zabban - Notari - Rampolla & Associati	350,10
Totale debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	81.942,54
Altri debiti (TARI)	4.659,00
Debiti v/amministratore per rimborsi spese	1.275,00
Totale Debiti	87.876,54
TOTALE PASSIVO	447.259,08

CONTO ECONOMICO

ENTRATE	
Comune di Milano	-
Città Metropolitana	-
Totale quote associative	-
Interessi attivi su c/c bancario	0,09
Totale interessi e rendite	0,09
TOTALE ENTRATE	0,09
USCITE	



Spese telefoniche e collegamento telematico	67,26	
Totale spese per la gestione corrente	67,26	
Rivista "Amministrare e "Annale" (Editore)	5.422,50	
Totale spese per attività scientifiche	5.422,50	
Tassa di smaltimento rifiuti (TARI)	1.331,00	
Sanzioni tributarie e previdenziali	75,00	
Altre sopravvenienze passive	257,89	
Totale oneri diversi	1.663,89	
Compenso Liquidatore	8.000,00	
Costi notarili	350,10	
Totale costi e oneri di liquidazione	8.350,10	
	TOTALE USCITE	15.503,75
	DISAVANZO D'ESERCIZIO	-15.503,66

CREDITI

Con riferimento all'ammontare dei **crediti** al 31.12.2018, pari a **Euro 27.589**, si segnala che essi sono quasi interamente costituiti dal credito verso il Comune di Milano e la Città Metropolitana di Milano per le quote associative ancora da incassare PER l'annualità 2017, pari a Euro 25.822. L'importo residuo è costituito dal credito IRAP, pari ad Euro 913 – del quale si prevede di chiedere il rimborso -, dal credito derivante da un doppio versamento con modello F24 di Euro 854 non dovuti.

DEBITI

I **debiti** risultanti al 31.12.2018, di ammontare pari ad **Euro 87.877**, si riferiscono a rapporti con fornitori ed altri soggetti, non ancora definiti al termine dell'esercizio.

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

DEBITI VERSO FORNITORI

Comune di Milano

Al 31.12.2018 I.S.A.P. risulta debitore nei confronti del Comune per Euro 65.855, a fronte di canoni di locazioni degli uffici siti in Piazza Castello, mai corrisposti. Tali canoni si riferiscono agli anni 2015 per Euro 36.906,47, 2016 per Euro 25.829,00 e 2017 per Euro 3.119,65 (quest'ultimo importo maturato dal 1° gennaio al 16.02.2017, data di riconsegna dei locali). Per gli importi a debito maturati Il Comune ha emesso due ingiunzioni di pagamento, in data 12.05.2016 (atto n. 257755/2016) e in data 29.05.2017 (atto n. 248525/2017).



Sharp Electronics S.p.A.

L'importo a debito – Euro 141,83 – fa riferimento ad un canone di manutenzione, precisamente per il periodo Gennaio – Marzo 2017, non ancora corrisposto.

TIM S.p.A.

Il debito nei confronti del gestore di telefonia, pari ad Euro 1.721,16, si è originato a fronte di alcune fatture – per servizi telefonici e di connessione internet – che non sono state mai pagate. I motivi sono in parte da ricondursi ad alcune contestazioni avanzate al fornitore in merito a servizi da questo fatturati ma mai richiesti da I.S.A.P., per il quale l'Istituto ha inoltrato formale reclamo. Si segnala inoltre che il gestore non ha mai preso in carico la richiesta di modifica del piano tariffario – consigliato dallo stesso ufficio commerciale di TIM – e che di conseguenza, il gestore ha continuato per un periodo a fatturare importi non ritenuti congrui. Anche in quest'ultimo caso è stato trasmesso un reclamo formale per il quale non si è avuto ancora riscontro.

Wolters Kluwer Italia S.r.l.

L'importo del debito, pari ad Euro 1.221,83 deriva dal mancato pagamento della licenza di utilizzo del software di contabilità IPSOA per l'anno 2016. Il fornitore ha proposto ricorso presso il Giudice di Pace di Milano, il quale in data 08.01.2019 ha emesso nei confronti di I.S.A.P. un'ingiunzione di pagamento.

Società Editrice Il Mulino

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

Signori Associati,

confidando di aver fornito un'informativa esauriente in merito all'andamento dell'ISAP per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 Vi invito ad approvare i rendiconti consuntivi per i suddetti periodi.

Milano __ Settembre 2019

IL LIQUIDATORE

Enrico Calabretta