

# CAT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

## Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	CAT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE
Sede	PIAZZA MATTEOTTI 4 CARRARA 54033 CARRARA (MS)
Capitale sociale	389.752
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	MS
Partita IVA	00060890456
Codice fiscale	00060890456
Numero REA	98613
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Locazione immobiliare di beni propri (68.20.01)
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

## Stato patrimoniale micro

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali		3.603.298
III - Immobilizzazioni finanziarie		1.056
Totale immobilizzazioni (B)		3.604.354
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	684.462	776.401
esigibili oltre l'esercizio successivo		
imposte anticipate		
Totale crediti	684.462	776.401
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	5.427.809	1.336.006
Totale attivo circolante (C)	6.112.271	2.112.407
D) Ratei e risconti	1.399	319
<b>Totale attivo</b>	<b>6.113.670</b>	<b>5.717.080</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	389.752	389.752
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale		
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	42.573	42.575
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.649.832)	(1.795.383)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.635	145.551
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	(141.872)	(1.217.505)
B) Fondi per rischi e oneri	1.258.121	1.899.329
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.457.427	1.434.460
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.539.994	3.456.356
Totale debiti	4.997.421	4.890.816
E) Ratei e risconti		144.440
<b>Totale passivo</b>	<b>6.113.670</b>	<b>5.717.080</b>

## Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto all'esame dei soci evidenzia un risultato d'esercizio pari a € 1.075.635.

Il D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 ha introdotto con il nuovo art. 2435 ter C.C. obblighi informativi semplificati per le c.d. microimprese che non superano determinati limiti dimensionali.

Poiché la Società non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, ha i requisiti per poter redigere il bilancio abbreviato e non ha superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello Stato Patrimoniale: 175.000,00 euro
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000,00 euro
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio: n. 5

è considerata una microimpresa ed applica le disposizioni di cui all'art. 2435 ter C.C.

Ai sensi del 2° comma dell'art. 2435 ter C.C. la Società ha applicato, in relazione agli schemi di bilancio ed ai criteri di valutazione la stessa disciplina prevista per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, avvalendosi inoltre delle seguenti semplificazioni:

- esonero dalla redazione del Rendiconto Finanziario,
- esonero dalla redazione della Nota Integrativa, in quanto in calce allo Stato Patrimoniale risultano l'informativa sugli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale e l'informativa sui compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori,
- esonero dalla redazione della Relazione sulla Gestione in quanto in calce allo Stato Patrimoniale risultano le azioni proprie possedute eventualmente dalla Società e le azioni proprie acquistate o alienate dalla Società nel corso dell'esercizio.

Si precisa che lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423 ter, 2424, 2425 e 2435 bis del C.C. così come modificate dal D.Lgs. 139/2015.

In particolare con riferimento alle microimprese, le modifiche dei citati articoli hanno riguardato:

- l'eliminazione dei costi di ricerca e pubblicità tra le immobilizzazioni immateriali; tali costi devono essere rilevati a Conto Economico nell'esercizio di sostenimento,
- la modifica del trattamento contabile delle azioni proprie, rilevabili ora in bilancio in riduzione del patrimonio netto mediante iscrizione di una specifica riserva con segno negativo,
- l'eliminazione dei conti d'ordine,
- l'introduzione di dettagli in Conto Economico relativi ai rapporti interscambiati con imprese sottoposte al controllo delle controllanti,
- l'eliminazione dell'area straordinaria del Conto Economico

Inoltre si evidenzia che la microimpresa, a norma dell'art. 2435 ter C.C. 3° comma, non applica:

- le disposizioni di cui all'art. 2423 c. 5 C.C.,
- le disposizioni di cui all'art. 2624 c. 1 n. 11 bis C.C. sulla valutazione degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura.

Infine la microimpresa si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione e di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al presumibile valore di realizzo e i debiti al valore nominale.

Nei prospetti che seguono vengono rappresentate le informazioni richieste dall'art. 2435 ter c. 3 C.C. al fine di avvalersi dell'esonero dalla redazione della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione.

## **Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto**

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
Compensi	12.480	6.240
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

I compensi indicati nella colonna Amministratori si riferiscono ai compensi del liquidatore. Non sono state effettuate anticipazioni a liquidatore e sindaci e non risultano crediti concessi ad essi.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo S.P.**

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### **Azioni proprie e di Società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio**

La società non possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona, né ha acquistato o ceduto, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.

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

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, si evidenzia che la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione, contributo, incarico retribuito e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni diversi da quelli pubblicati sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato e riferiti ad annualità pregresse (Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP per euro 131).

## **AGGIORNAMENTO SUL CONCORDATO PREVENTIVO**

La società, dal 2014, è assoggettata alla procedura di concordato preventivo.

Nel corso del 2023 la Società ha collaborato con il liquidatore giudiziale e sotto il controllo degli altri organi della procedura per la liquidazione dell'attivo che, salvo minime componenti residuali, è stato integralmente realizzato come emerge dalla liquidità disponibile.

Nell'anno sono state perfezionate le vendite di alcuni degli immobili di proprietà che hanno determinato plusvalenze per € 296.594 e minusvalenze per € 123.377.

La vendita delle immobilizzazioni residue e la definizione di alcune passività hanno consentito di svincolare fondi rischi ed oneri per complessivi € 620.106.

Nell'anno sono inoltre maturate indennità per occupazione dell'immobile di Massa per complessivi € 306.917 e rimborsi assicurativi per € 18.000.

Nel 2023 la società ha sostenuto spese per servizi e manutenzioni su beni ceduti (queste per complessivi € 100.533) che, comunque, hanno consentito di incrementare la marginalità lorda ad € 1.032.509 rispetto ad € 145.429 del 2022.

Il contributo positivo della gestione finanziaria ha permesso di ottenere un utile netto di € 1.075.635. La liquidità disponibile al 31.12.23 ha consentito al liquidatore di predisporre un ulteriore piano di riparto, già sottoposto agli organi della procedura che permetterà di corrispondere ai creditori chirografari, tenuto conto anche dei precedenti riparti, il pagamento integrale di quanto a loro dovuto in base alle percentuali proposte in sede di concordato.

Una volta compiute le ultime operazioni e definito il contenzioso ancora in essere relativo all'ex deposito bus di Aulla, il Liquidatore Giudiziale sarà in condizione di predisporre ed auspicabilmente, eseguire, il piano di riparto finale con il quale si confida di poter raggiungere una percentuale di soddisfazione dei creditori concorsuali prossima al 100%. Il tutto, ovviamente, oltre all'integrale pagamento dei creditori prededuttivi e privilegiati generali e speciali (nei limiti della capienza del titolo).

## Conto economico micro

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	306.917	346.368
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	1.007.826	632.192
Totale altri ricavi e proventi	1.007.826	632.192
Totale valore della produzione	1.314.743	978.560
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) per servizi	141.946	64.230
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale		
a) salari e stipendi		
b) oneri sociali		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c) trattamento di fine rapporto		
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale		
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		69.553
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		69.553
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni		69.553

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	140.288	699.348
Totale costi della produzione	282.234	833.131
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.032.509	145.429
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	43.126	122
Totale proventi diversi dai precedenti	43.126	122
Totale altri proventi finanziari	43.126	122
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari		
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	43.126	122
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		

c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.075.635	145.551
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti		
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.635	145.551

## Bilancio micro, altre informazioni

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio a copertura delle perdite pregresse.

Il bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Il Liquidatore

## Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Laudanna, dottore commercialista, dichiara ai sensi dell'art. 2 comma 54 L.350/2003, che il presente documento informatico è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio della Toscana Nord-Ovest - Autorizzazione AGEDRTOS prot. n. 29532 del 10/05/2022