

ALBERTO SICHIROLLO
DOTTORE COMMERCIALISTA

Spett.le
Comune di Rovigo

Rovigo, 28 settembre 2022

Alla c.a. della Dr.ssa Alessandra Nicoli.

A seguito della Sua mail del 26 settembre 2022, espongo alcune considerazioni relative alla liquidazione di Teatro Sociale S.r.l..

Partendo dalla situazione desumibile dal bilancio dell'esercizio 2021 si ipotizzano le seguenti rilevazioni contabili.

- 1) Cessione autovettura totalmente ammortizzata al prezzo di € 7.500,00 IVA inclusa, con realizzo di plusvalenza di € 6.100,00;
- 2) Giroconto delle immobilizzazioni materiali costituite da impianti, attrezzature, arredamento e macchine ufficio, parzialmente o totalmente ammortizzate con rilevazione di minusvalenze per l'ammontare complessivo di € 124.000, non fiscalmente deducibili a causa di carenza documentale e per il fatto che le stesse immobilizzazioni sono incorporate nell'immobile e non separatamente realizzabili;
- 3) Pagamento di debiti verso fornitori e fatture da ricevere relative al 2011 ed esercizi precedenti tramite erogazione di nuovi fondi da parte del Comune di Rovigo pari ad € 50.000 (41.000+IVA 9.000);
- 4) Pagamento di costi di esercizio relativi al 2022 nella misura prevista di € 30.500 (25.000+IVA 5.500), tramite erogazioni di nuovi fondi da parte del Comune di Rovigo;
- 5) Estinzione del c/c bancario presso Banca Intesa e giroconto a cassa contanti;
- 6) Eliminazione della posta "perdite portate a nuovo" con pari utilizzo della posta "versamento soci in c/capitale" per € 191.592.
- 7) In sede di assegnazione dell'immobile del Teatro al socio unico emerge una plusvalenza imponibile data dalla differenza tra il valore fiscale del bene ed il "valore

E
COMUNE DI ROVIGO
Comune di Rovigo
Protocollo N.0070973/2022 del 03/10/2022

ALBERTO SICHIROLLO
DOTTORE COMMERCIALISTA

normale". Sulla scorta delle indicazioni peritali raccolte, l'Amministrazione comunale ha ritenuto fondatamente attribuibile il valore di € 1.560.000. Ne deriva una plusvalenza imponibile ai fini IRES ed IRAP di € 1.005.000.

L'imponibile tendenziale dell'esercizio ammonterebbe ad € 867.000, così determinato:

€ 1.005.000 plusvalenza immobile

€ (25.000) costi di esercizio 2022

€ (113.000) perdite pregresse utilizzabili ai fini IRES

Ne conseguirebbe un IRES pari a 209.000 ($867.000 \times 24\%$) ed un IRAP pari ad € 38.000 ($980.000 \times 3,9\%$), pari ad un totale complessivo di imposte dirette di € 247.000.

La rilevazione dei movimenti sopra descritti determinerebbe uno stato patrimoniale al termine della liquidazione come sotto riportato:

ATTIVO		PASSIVO	
CASSA	11.647	DEBITI VS.ERARIO IRES IRAP	247.000
IMMOBILI	555.000	CAPITALE SOCIALE	320.100
CREDITO IVA	14.500	VERSAMENTO SOCI C/CAPITALE	40.818
PERDITA ESERCIZIO 2022	392.000	DEBITI PER CAUZIONI	10.329
		ALTRI DEBITI	274.400
		ULTERIORI VERSAMENTI COMUNE	80.500
TOTALE ATTIVO	973.147	TOTALE PASSIVO	973.147

Ne consegue che il Patrimonio netto di liquidazione ammonta ad € 581.147 ($€973.147 - €392.000$), pari alla sommatoria delle voci cassa, immobili e credito IVA.

Resto a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Distinti saluti.

Il Liquidatore

