712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2025

"TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L." IN LIQUIDAZIONE

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: ISEO BS VIALE EUROPA 9
Codice fiscale: 98002670176
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Procedure in corso: SCIOGLIMENTO E LIQUIDAZIONE

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL 2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA 22
Capitolo 3 - VERBALE ORGANO DI CONTROLLO 30
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE 34

TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	ISEO
Codice Fiscale	98002670176
Numero Rea	BRESCIA 358562
P.I.	03076600174
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	171.711
III - Immobilizzazioni finanziarie	711.863	704.766
Totale immobilizzazioni (B)	711.863	876.477
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.551	4.855
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.192.991	3.295.638
Totale crediti	3.225.542	3.300.493
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	261.323	191.664
Totale attivo circolante (C)	3.486.865	3.492.157
D) Ratei e risconti	294	2.561
Totale attivo	4.199.022	4.371.195
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	200.000	200.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	546.906	861.815
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	94.614	(102.713)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	941.520	1.059.102
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.031	16.418
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.703.183	3.116.888
Totale debiti	2.767.214	3.133.306
E) Ratei e risconti	490.288	178.787
Totale passivo	4.199.022	4.371.195

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
altri	164.181	36.712
Totale altri ricavi e proventi	164.181	36.712
Totale valore della produzione	164.181	36.712
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.005	0
7) per servizi	48.747	44.069
9) per il personale		
b) oneri sociali	480	560
Totale costi per il personale	480	560
14) oneri diversi di gestione	9.387	91.249
Totale costi della produzione	59.619	135.878
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.562	(99.166)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	2.255
Totale proventi diversi dai precedenti	9	2.255
Totale altri proventi finanziari	9	2.255
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	280	5.802
Totale interessi e altri oneri finanziari	280	5.802
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(271)	(3.547)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	104.291	(102.713)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.677	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.677	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	94.614	(102.713)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

La Società, con deliberazione dell'Assemblea dei soci tenutasi in data 11/12/2023 a rogito Notaio Angelo Bigoni, repertorio nr. 16631 e raccolta nr. 9652, è stata posta in liquidazione. L'iscrizione della delibera presso il Registro delle Imprese di Brescia e la conseguente decorrenza degli effetti della liquidazione, è avvenuta in data 14/12/2023.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, cosi' come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

I

ANDAMENTO E PROSPETTIVE TEMPORALI DELLA LIQUIDAZIONE

In data 15 Ottobre 2025 viene approvato il piano finale di riparto della Società Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione. Il piano di riparto prevede l'assegnazione di partecipazioni nella società controllata Acque Bresciane Srl, assegnando a Tutela Ambientale una quota pari al 5,15% del Capitale Sociale al valore nominale di Euro 1.162.103. Viene inoltre distribuita ai soci la liquidità residua della liquidazione. . A Tutela Ambientale viene accreditato l'importo di Euro 887.

In data 02/12/2025 la Società Acque Ovest Bresciano Due S.r.l.in liquidazione viene cancellata dal Registro Imprese.
In seguito a tale fase finale di liquidazione viene chiesto alla Società Tutela il versamento della somma pari a euro 7.983,81, quale concorso spese per l' estinzione dei debiti in scadenza.
In data 11 Novembre 2025 viene convocata l'assemblea dei soci al fine di deliberare la distribuzione ai soci della riserva straordinaria per Euro 361.000.
In data 10 dicembre 2025 viene venduto l'immobile di proprietà della Società al Comune di ISEO (BS), al prezzo di Euro 361.000, generando una plusvalenza pari a Euro 164.147.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e della rilevanza. Nella redazione del bilancio non si è tenuto conto del postulato della "continuità aziendale" in quanto a seguito della deliberata liquidazione la stessa è venuta meno, pertanto, non vengono utilizzati criteri di funzionamento ma di liquidazione Ai sensi dell'art. 2423 - bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.
Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all’articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell’esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Come indicato nelle premesse, l'unico bene materiale presente, il fabbricato, è stato ceduto al comune di ISEO (BS) in data 10/12/2025.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

La Società non ha ricevuto contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

La partecipazione immobilizzata riguarda la Società Acque Bresciane Srl, in seguito al conferimento della partecipazione Acque Ovest Bresciano Due Srl. Si ritiene di iscrivere la partecipazione al costo originario specificamente sostenuto, aumentato delle spese di chiusura della liquidazione.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.
La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.
Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.
Non ricorrendone i presupposti, la società non ha stanziato in bilancio imposte anticipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.
Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.
I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.
I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.
Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Dividendi

Ai sensi dell'OIC 21, i dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica in relazione al momento in cui sorge il diritto alla riscossione.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 711.863 (€ 876.477 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	402.836	704.766	1.107.602
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	231.125		231.125
Valore di bilancio	0	171.711	704.766	876.477
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	25.141	0	25.141
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	196.853	0	196.853
Altre variazioni	0	1	7.097	7.098
Totale variazioni	0	(171.711)	7.097	(164.614)
Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	711.863	711.863
Valore di bilancio	0	0	711.863	711.863

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La consistenza finale dei crediti al 31/12/2025 è pari a Euro 3.225.542 ed è cosi' dettagliata:

- Crediti rimborso mutui opere pubbliche Euro 3.192.991
- Fornitori conto anticipi per acconti versati Euro 8.400
- Depositi cauzionali Euro 22.380
- Crediti tributati Euro 1.771

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Crediti tributari	1.771	0	1.771		1.771
Verso altri	30.780	3.192.991	3.223.771	0	3.223.771
Totale	32.551	3.192.991	3.225.542	0	3.225.542

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.855	(3.084)	1.771	1.771	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.295.638	(71.867)	3.223.771	30.780	3.192.991	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.300.493	(74.951)	3.225.542	32.551	3.192.991	0

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	191.465	69.492	260.957
Denaro e altri valori in cassa	199	168	367
Totale disponibilità liquide	191.664	69.660	261.323

La consistenza finale delle disponibilità liquide è pari a Euro 261.324 ed è cosi' dettagliata:

- Cassa Euro 367
- *Intesa San Paolo Euro 2.267*
- *Banca Popolare di Sondrio Euro 258.690.*

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.255	(2.255)	0
Risconti attivi	306	(12)	294

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	2.561	(2.267)	294

I risconti attivi riguardano i costi relativi alla polizza GM General Management Insurance Brogers.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, nr. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 941.520 (€ 1.059.102 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000	0	0	0	0	0		100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	200.000	0	0	0	0	0		200.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	861.816	0	0	0	0	(314.909)		546.907
Varie altre riserve	(1)	0	0	0	0	0		(1)
Totale altre riserve	861.815	0	0	0	0	(314.909)		546.906
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(102.713)	0	102.713	0	0	0	94.614	94.614
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.059.102	0	102.713	0	0	(314.909)	94.614	941.520

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA DI ARROTONDAMENTO	(1)
Totale	(1)

Ai fini di una migliore comprensione del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le possibilità di utilizzazione delle riserve:

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	200.000	B	A,B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	546.907		A,B,C	546.907	0	0
Varie altre riserve	(1)			0	0	0
Totale altre riserve	546.906			546.907	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	846.906			546.907	0	0
Residua quota distribuibile				546.907		

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

Debiti

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai debiti e la suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	3.116.888	(413.705)	2.703.183	0	2.703.183	0
Debiti verso fornitori	14.058	39.691	53.749	53.749	0	0
Debiti tributari	2.000	8.282	10.282	10.282	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	360	(360)	0	0	0	0
Totale debiti	3.133.306	(366.092)	2.767.214	64.031	2.703.183	0

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	2.767.214	2.767.214

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	37	443	480
Risconti passivi	178.750	311.058	489.808
Totale ratei e risconti passivi	178.787	311.501	490.288

qui di seguito l'elenco dei ratei e risconti passivi, che riguardano la competenza degli interessi del finanziamento.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali, in seguito alla vendita dell'immobile:

Voce di ricavo	Importo	Natura
PLUSVALENZA	164.147	
Totale	164.147	

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	5.006	0	0	0	
IRAP	4.671	0	0	0	
Totale	9.677	0	0	0	0

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	8.330	1.040

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. I

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile:

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Si evidenzia, ai sensi dell’art. 2427 numero 22-bis, che nell’esercizio non si sono state verificate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22 quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiamo inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, nr. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Strumenti finanziari derivati

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

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

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

Con riferimento all’art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d’ esercizio come segue:

Euro 94.614 a Riserva Straordinaria

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo

ZENDRA DANILO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 1

26.05.2026

L'anno duemilaventisei, addì ventisei del mese di maggio, alle ore 18.00 nella sala delle riunioni della sede della Società in Iseo, ai sensi del vigente Statuto sono intervenuti, in seconda convocazione, i rappresentanti dei seguenti Enti:

Comune di Adrara S. Martino – ASSENTE

Comune di Adrara S. Rocco - ASSENTE

Comune di Adro – Sindaco Sig. Davide Moretti 3,49%

Comune di Bossico – Delegato Sig. ra Mauro Bonomelli 0,75%

Comune di Capriolo – Sindaco Sig. Luigi Vezzoli 4,12% - collegato in videoconferenza;

Comune di Castro - Sindaco Sig. ra Patrizia Carizzoni 0,68% - collegata in videoconferenza;

Comune di Corte Franca - ASSENTE

Comune di Costa Volpino - Delegato Sig. Mauro Bonomelli 4,91%

Comune di Credaro - Delegato Sig. Mauro Bonomelli 1,31%

Comune di Fonteno - Delegato Sig. Mauro Bonomelli 0,69%

Comune di Foresto Sparso – ASSENTE

Comune di Gandosso - Delegato Sig. Marco Belotti 0,51%

Comune di Iseo - Delegato Sig. Fabio Volpi 4,87%

Comune di Lovere - Delegato Sig. Mauro Bonomelli 3,59%

Comune di Marone – Sindaco Sig. Alessio Rinaldi 2,22%

Comune di Monte Isola – ASSENTE

Comune di Monticelli Brusati - ASSENTE

Comune di Ome – Delegato Sig. ra Bianca Maiolini 1,45%

Comune di Paratico – ASSENTE

Comune di Parzanica - ASSENTE

Comune di Pianico – Sindaco Sig. Maurizio Pezzoli 0,66% - collegato in videoconferenza

Comune di Pisogne – Sindaco Sig. Federico Laini 5,40%

Comune di Predore – ASSENTE

Comune di Provaglio D'Iseo – Sindaco Sig. Vincenzo Simonini 2,94%

Provincia Di Bergamo - Delegato Sig. Francesco Micheli 15,00%

Provincia Di Brescia – ASSENTE

Comune di Riva Di Solto - ASSENTE

Comune di Rogno - Sindaco Sig. Felice Franzoni 1,94% - collegato in videoconferenza

Comune di Sale Marasino – Sindaco Sig. ra Chiara Turelli 2,05%;

Comune di Sarnico - ASSENTE

Comune di Solto Collina – ASSENTE

Comune di Sovere – Delegato Francesco Filippini 2,68% - collegato in videoconferenza

Comune di Sulzano – ASSENTE

Comune di Tavernola Bergamasca – Sindaco Sig. Roberto Martinelli 1,54% - collegato in videoconferenza;

Comune di Viadanica – Delegato Sig. Mauro Bonomelli 0,66%

Comune di Vigolo - ASSENTE

Comune di Villongo – Sindaco Sig. Francesco Micheli 2,75%

Comune di Zone – ASSENTE.

La convocazione dell'Assemblea è stata fatta secondo quanto previsto dall'art. 13 del vigente Statuto con il seguente ordine del giorno:

1. Approvazione verbale seduta precedente;
2. Approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2025;
3. Aggiornamenti sulla situazione della partecipazione in Acque Bresciane;
4. Aggiornamenti sulla situazione dei mutui SII;
5. Comunicazioni sullo stato della liquidazione;
6. Varie ed eventuali.

Assume la Presidenza il Dott. Danilo Zendra, Liquidatore della Società, e constatata e fatto constatare la presenza del numero legale, essendo presente il 64,21% del capitale sociale e n. 22 soci, dichiara valida la seduta e chiama a svolgere le funzioni di segretario la Sig.ra Visinoni Carolina che, presente all'assemblea, accetta.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 1

OGGETTO: Approvazione verbale seduta precedente

IL LIQUIDATORE

riassume brevemente il verbale della seduta precedente datato 11 novembre 2025 e ricorda che lo stesso era stato redatto in occasione di approvazione della vendita della sede societaria al Comune di Iseo. Tale vendita aveva permesso alla TAS Srl in liquidazione di introitare l'importo di € 361.000,00 che era stato interamente distribuito ai soci nel

corso dei mesi di dicembre 2025 e gennaio 2026. Il Dr. Zendra ricorda che, seppur siano stati sostenuti dalla TAS Srl in liquidazione dei costi previsti nel bando di alienazione della sede quali, ad esempio, l'installazione del montascale, è stato comunque possibile distribuire l'intero importo di vendita ai soci. Le somme erogate, essendo distribuite a soci pubblici, non sono state assoggettate all'imposta sostitutiva del 26%.

L'ASSEMBLEA

presone atto

DELIBERA

di approvare il verbale così come redatto, all'unanimità dei presenti.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 2

OGGETTO: Approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2025.

IL LIQUIDATORE

comunica ai presenti che il bilancio d'esercizio al 31/12/2025 della TAS Srl in liquidazione chiude con un utile di € 94.613,95. Tale utile è stato realizzato grazie alla vendita della sede societaria che ha comportato una plusvalenza di circa € 164.000,00 compensata, in parte, dai costi sostenuti per l'installazione del montascale, per la predisposizione delle dichiarazioni di conformità degli impianti elettrico ed idraulico ecc. Il Dr. Zendra fa notare ai presenti che, con la vendita della sede, ultimo bene rimasto in capo alla TAS Srl in liquidazione dopo la cessione dei rami d'azienda, nessun' altra immobilizzazione risulta iscritta in bilancio.

L'ASSEMBLEA

preso atto del Bilancio e delle delucidazioni fornite dal Liquidatore

DELIBERA

di approvare il bilancio chiuso al 31.12.2025 con voti unanimi e favorevoli dei presenti.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 3

OGGETTO: Aggiornamenti sulla situazione della partecipazione in Acque Bresciane.

IL LIQUIDATORE,

riprendendo il bilancio chiuso al 31/12/2025, fa notare ai presenti che, nello stesso, è ancora presente l'importo, al valore di acquisto, delle partecipazioni in Acque Bresciane Srl.

Attualmente, le partecipazioni possedute dalla TAS Srl in liquidazione sono stimate in circa € 4.600.000,00 pertanto, il Dr. Zendra, considerato l'alto valore delle quote ritiene molto importante cercare di trovare delle soluzioni che possano portare all'introito delle somme.

Precisa che, seppur il percorso di incasso delle somme sarà lungo, si sta già muovendo per cercare di contattare altri soci di Acque Bresciane per cercare di trovare una soluzione comune ed invita i rappresentati dei comuni bresciani, qualora avessero maggiori informazioni, a contattarlo.

L'ASSEMBLEA

alla luce di quanto sopra esposto

DELIBERA

all'unanimità dei presenti la presa d'atto di quanto comunicato dal Liquidatore.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 4

OGGETTO: Aggiornamenti sulla situazione dei mutui SII.

IL LIQUIDATORE

ricorda a tutti i presenti che, in capo alla società, rimane il mutuo di iniziali € 6.000.000,00 acceso per la costruzione del depuratore sul territorio comunale di Paratico. Il Dr. Zendra informa che il debito residuo di tale mutuo, alla data odierna, ammonta a circa € 2.500.000,00 e che tutte le rate vengono prontamente rimborsate dalla società Acque Bresciane Srl.

Precisa che, con determinazione dirigenziale n. 629/2026 la Provincia di Brescia ha autorizzato il subentro della stessa nel mutuo assunto dalla TAS Srl in liquidazione con la Banca Popolare di Sondrio ma che l'operazione non è stata ancora perfezionata in quanto, nel frattempo, la Banca Popolare di Sondrio è stata accorpata in Bper Spa e, per questioni tecniche, non è stato ancora possibile effettuare la variazione .

L'ASSEMBLEA

alla luce di quanto sopra esposto

DELIBERA

all'unanimità dei presenti, la presa d'atto di quanto comunicato dal Liquidatore.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 5

OGGETTO: Comunicazioni sullo stato della liquidazione.

IL LIQUIDATORE

passando alla trattazione del quinto punto posto all'ordine del giorno conferma che le fasi inerenti la liquidazione della Tutela Ambientale del Sebino Srl in liquidazione sono state trattate nei punti precedenti. Chiede, quindi, ai soci se necessitano di maggior informazioni ma tutti i presenti si dicono soddisfatti di quanto esposto.

L'ASSEMBLEA

all'unanimità dei presenti

DELIBERA

di approvare quanto esposto nei punti precedenti dal Liquidatore.

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 6

OGGETTO: Varie ed eventuali.

IL LIQUIDATORE

passando alla trattazione dell'ultimo punto posto all'ordine del giorno precisa che la TAS Srl in liquidazione ha un saldo cassa di circa € 83.000,00 comprensivo della cauzione che era stata versata al Comune di Iseo per l'installazione del montascale e che sarà resa dallo stesso a breve.

L'ASSEMBLEA

alla luce di quanto sopra

DELIBERA

all'unanimità dei presenti, di prendere atto di quanto comunicato dal Dr. Zendra.

Il Liquidatore, non essendoci altri interventi, scioglie la seduta dell'Assemblea alle ore 18.52.

Data lettura del presente verbale viene confermato e sottoscritto.

IL LIQUIDATORE — IL SEGRETARIO

Dott. Danilo Zendra — Carolina Visinoni

La sottoscritta Cinzia Testa, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

DOTT. FANTONI EMILIANO

TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

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

Bilancio intermedio di liquidazione
al 31 dicembre 2025

STUDIO: PIAZZA MANZU' N. 7 - 24023 CLUSONE (BG)
VIA SANTA MARIA N. 43 – 24065 LOVERE (BG)
VIA MASONE N. 19/A – 24121 BERGAMO
C.F. FNT MLN 74R19 C800M - P. IVA 03088280163

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI BERGAMO

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

Incaricato delle funzioni di revisore legale (art.14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n. 39)

All'Assemblea dei soci della

TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L.

IN LIQUIDAZIONE

Sede legale in ISEO (BS), Viale Europa n. 9

Codice fiscale n. 98002670176

Partita Iva n. 03076600174

Numero REA: BS - 358562

Capitale sociale: euro 100.000,00.= i.v.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di liquidazione

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione della società TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa al 31 dicembre 2025.
A mio giudizio, il bilancio intermedio di liquidazione chiuso al 31 dicembre 2025, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico 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 intermedio di liquidazione*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla 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.

Richiamo d'informativa

Richiamiamo l'attenzione su quanto contenuto nella nota integrativa, che illustra i criteri adottati nella redazione del bilancio intermedio di liquidazione, che indica che per effetto dello stato di liquidazione è venuto meno il presupposto della continuità aziendale su cui si basano alcuni principi di redazione dello stesso ed esistono obiettive incertezze in relazione alla realizzazione dell'attivo, all'insorgenza di eventuali altri oneri di liquidazione ed al verificarsi di eventuali sopravvenienze. Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Altri aspetti

La revisione contabile non consente di escludere che il liquidatore possa richiedere ai soci di effettuare proporzionalmente i versamenti ancora dovuti per il pagamento dei debiti sociali ai sensi dell'art. 2491 del Codice Civile oppure di effettuare ulteriori versamenti per il pagamento dei debiti sociali. Tale accertamento costituisce potere esclusivo del liquidatore e pertanto l'incarico conferitomi esula da tale valutazione.

Responsabilità del liquidatore per il bilancio intermedio di liquidazione

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione 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.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio intermedio di liquidazione nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e se risulti, nel suo complesso, attendibile, nei limiti applicabili, essendo venuto meno il presupposto della continuità aziendale, integrati dai principi applicabili a situazioni di liquidazione. Tali principi richiedono la valutazione delle attività al loro stimato valore di realizzo e la valutazione di tutte le passività al valore di estinzione. Queste stime sono particolarmente complesse ed aleatorie date le obiettive incertezze insite nel procedimento di liquidazione.
Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio intermedio di liquidazione, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate

dal liquidatore. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio intermedio di liquidazione, 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 suo 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;
- 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 la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio intermedio di liquidazione nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio intermedio di liquidazione 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.

Bergamo, 04 maggio 2026

dott. Emiliano Fantoni

F.to digitalmente

STUDIO: PIAZZA MANZU' N. 7 - 24023 CLUSONE (BG)
VIA SANTA MARIA N. 43 – 24065 LOVERE (BG)
VIA MASONE N. 19/A – 24121 BERGAMO
C.F. FNT MLN 74R19 C800M - P. IVA 03088280163

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI BERGAMO

Io sottoscritta, Cinzia Testa, iscritta all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Bergamo, al numero 1440, dichiara, ai sensi degli art. 46 e 47 del D.P.R. nr. 445/2000, di non avere provvedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dell'esercizio dell'attività professionale, e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro-tempore della Società all'assolvimento del presente adempimento.