

CENTRO MALERBA - FORMAZIONE E LAVORO S.C.R.L. IN LIQUIDAZION

Bilancio di esercizio al 31-12-2014

Sede in	VIA TERRALBA 68d-68f ARENZANO GE
Codice Fiscale	01657330997
Numero Rea	GE 425802
P.I.	01657330997
Capitale Sociale Euro	84.337 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	11.215	11.215
Ammortamenti	10.891	10.251
Totale immobilizzazioni materiali	324	964
Totale immobilizzazioni (B)	324	964
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.045	498.768
Totale crediti	204.045	498.768
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	6.094	21.508
Totale attivo circolante (C)	210.139	520.276
Totale attivo	210.463	521.240
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	84.337	84.337
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	274.950	274.950
Varie altre riserve	(88.000)	(88.001)
Totale altre riserve	186.950	186.949
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(290.318)	(274.937)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.498)	(15.380)
Utile (perdita) residua	(1.498)	(15.380)
Totale patrimonio netto	(20.529)	(19.031)
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	18.853	63.096
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.139	474.420
Totale debiti	212.139	474.420
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	-	2.755
Totale passivo	210.463	521.240

Conto Economico

31-12-2014 31-12-2013

Conto economico

A) Valore della produzione:		
5) altri ricavi e proventi		
altri	-	11.362
Totale altri ricavi e proventi	-	11.362
Totale valore della produzione	-	11.362
B) Costi della produzione:		
7) per servizi		
	45.273	36.978
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	640	1.327
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	640	1.327
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	760	1.290
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.400	2.617
13) altri accantonamenti	(44.243)	(24.671)
14) oneri diversi di gestione	36.330	11.193
Totale costi della produzione	38.760	26.117
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(38.760)	(14.755)
C) Proventi e oneri finanziari:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	294	625
Totale interessi e altri oneri finanziari	294	625
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(294)	(625)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	38.013	-
Totale proventi	38.013	-
21) oneri		
altri	457	-
Totale oneri	457	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	37.556	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(1.498)	(15.380)
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.498)	(15.380)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio d'esercizio al 31/12/2014 che il Liquidatore sottopone alla Vostra attenzione riporta una perdita di Euro 1.498.

Come è a Vostra conoscenza, la Società è stata posta in liquidazione con deliberazione dell'assemblea dei soci in data 2 dicembre 2010 a rogito del Notaio Paola Bottino; tale deliberazione è stata iscritta nel Registro Imprese in data 3 febbraio 2011, data dalla quale decorrono gli effetti della liquidazione ai sensi dell'art. 2484 comma 3 del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2487bis comma 3 del codice civile, gli amministratori cessano dalla carica e consegnano ai liquidatori una situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento ed un rendiconto sulla gestione relativo al periodo successivo all'ultimo bilancio approvato.

Il presente bilancio, pertanto, rappresenta il quarto periodo di liquidazione (01/01/2014-31/12/2014).

In conformità a quanto previsto dal paragrafo 5.2 del principio contabile OIC n° 5 relativo ai bilanci di liquidazione, il presente rendiconto consiste in un bilancio di esercizio redatto secondo gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli art.2424 e 2425 c.c. avvalendosi peraltro della facoltà ex art. 2435-bis di redigere il bilancio in forma abbreviata; inoltre, la nota integrativa, essendo conforme a quanto previsto dal quarto comma dello stesso articolo, sostituisce la relazione sulla gestione.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto Economico è quella stabilita dagli artt.2423 ter, 2424 e 2425 del Codice Civile, tenuto conto delle osservazioni contenute nel Principio Contabile n° 5 approvato dall'Organismo Italiano di Contabilità, di seguito OIC per brevità.

Si ricorda che nel corso del 2012 (luglio) è cessata l'attività e, pertanto, in conformità al paragrafo 3.4.2 del Principio Contabile OIC n° 5, già dall'esercizio 2012 sono stati abbandonati i criteri di funzionamento propri del bilancio di esercizio e si sono adottati i *criteri di liquidazione*; con la cessazione dell'attività, infatti, l'azienda non costituisce più un complesso produttivo funzionante e, pertanto, è venuto meno il postulato della continuità aziendale.

Più precisamente all'art.2423-bis del codice civile sono state apportate le seguenti deroghe:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva di liquidazione della società pertanto non risulta più applicabile il principio del "*going concern*";
- non sono più applicabili i principi del "divieto di rilevazione di utili non realizzati" e di "correlazione tra costi e ricavi" (competenza) non essendovi più un'attività produttiva e non dovendosi più determinare con criteri prudenziali un utile da distribuire ai soci. Il principio di competenza è, tuttavia, stato mantenuto per i soli costi di utilizzazione dei servizi e per gli accantonamenti al Tfr e ai fondi per rischi e oneri.

Con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri, si precisa quanto segue:

- non ha più rilevanza la distinzione tra immobilizzazioni e attivo circolante; viene tuttavia mantenuta la suddivisione e rappresentazione dello stato patrimoniale in base agli schemi previsti dall'art. 2424, sia per ragioni di chiarezza che per motivi di opportunità fiscale, in conformità a quanto previsto nel paragrafo 5.2.1. del Principio Contabile OIC n° 5;
- per le attività occorre abbandonare il criterio di valutazione sulla base del costo storico a favore del criterio basato sul *valore di realizzo* ;
- per le passività occorre abbandonare il criterio del valore nominale a favore del criterio basato sul *valore di estinzione dei debiti* .

Si segnala e si precisa infine che si è proceduto a istituire il "Fondo costi e oneri di liquidazione", che dovrebbe accogliere tutti i costi e gli oneri da sostenere e i proventi da conseguire nella fase della liquidazione.

Nota Integrativa Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni materiali sono state rettificate in considerazione del loro valore di presumibile realizzo.

CREDITI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, in conformità al paragrafo 4.3.2. del Principio Contabile n° 5 OIC.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide in Euro sono iscritte al valore nominale.

Immobilizzazioni materiali

Relativamente alle immobilizzazioni materiali si è provveduto al calcolo della quota di ammortamento, dopodiché si è stimato un valore presumibile di realizzo pari al valore netto contabile risultante.

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 11.215; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 10.891.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto .

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
	Valore iniziale	Increm. / (decrem.)	Valore al 31/12 /2014	%	Amm. ord. 2014	F.do amm. ord.	Valore residuo
- Elaboratori	6.719	-	6.719	20%	-	6.719	-
- Elaboratori < 516,46	48	-	48	100%	-	48	-
- Radiomobili	178	-	178	20%	-	178	-
- Mobili e arredi	2.710	-	2.710	7,5%	406	2.609	101
- Impianti e macchinari	1.560	-	1.560	15%	234	1.337	223
TOTALI	11.215	-	11.215		640	10.891	324

Attivo circolante

C.II - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti verso clienti corrispondono ai crediti relativi alle attività corsuali svolte, quantificati in base ai rendiconti presentati.

Le fatture da emettere rappresentano crediti relativi alle attività corsuali svolte, quantificate in base ai rendiconti predisposti, ma per le quali non è stato ancora possibile emettere fattura non essendo stato ancora presentato il relativo rendiconto completo dei costi quietanzati.

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide in Euro sono iscritte al valore nominale.

Attivo circolante: crediti

Con riferimento all'attivo circolante vengono illustrati, per ciascun anno di durata della liquidazione, i saldi dell'esercizio .

	Primo bilancio intermedio 31/12/2011	Secondo bilancio intermedio 31/12/2012	Terzo bilancio intermedio 31/12/2013	Quarto bilancio intermedio 31/12/2014
Crediti iscritti nell'attivo circolante	642.665	394.651	498.768	204.045

Si riporta il dettaglio della voce "Crediti iscritti nell'attivo circolante":

- Crediti verso clienti	33.256
- Fatture da emettere clienti	121.046
- Note di credito da emettere clienti	-4.454
- Fatture da emettere controllanti	2.500
- Fondo svalutazione crediti	-760
- Crediti ceduti da fatturare	-41.094
- Anticipi fornitori terzi	427
- Crediti v/Soci per versamenti dovuti	87.410
- Erario c/liquidazione IVA	5.714
TOTALE	204.045

In relazione ai crediti vantati nei confronti della Provincia di Genova, si precisa che nel corso del 2014 una parte di tali crediti (euro 107.896) è stata ceduta al Socio Atene al fine di procurare la liquidità necessaria per poter concludere la rendicontazione di alcune commesse.

In relazione alla voce "Crediti v/soci per versamenti dovuti" si precisa che tale voce accoglie per euro 87.360 il credito verso i soci con riferimento alla delibera assunta in data 23/10/2013 per la copertura delle perdite, in proporzione alle quote di partecipazione da ciascun socio detenute, e al netto degli importi già erogati nel corso degli esercizi 2013 e 2014 ed è così suddiviso:

	DELIBERATO	VERSATO	RESIDUO
Centro Atene srl a socio unico	138.180	- 90.300	47.880
Comune di Arenzano	97.290	- 97.290	-
Comune di Cogoletto	35.250		35.250
Comune di Mele	4.230		4.230
TOTALE	274.950	- 187.590	87.360

Si riporta di seguito la movimentazione del fondo svalutazione crediti:

	Valore iniziale	Utilizzo	Accantonamento	Valore finale
Fondo svalutazione crediti	1.290	(1.290)	760	760

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n.4 del Codice Civile nei prospetti che seguono vengono illustrati, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni i saldi dell'esercizio corrente e precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	498.768	(294.723)	204.045
Disponibilità liquide	21.508	(15.414)	6.094

La voce disponibilità liquide è costituita dai saldi dei conti correnti delle Banche Monte dei Paschi e Popolare di Novara.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Con riferimento alle voci del passivo diverse dal patrimonio netto, vengono illustrati, per ciascun anno di durata della liquidazione, i saldi dell'esercizio:

	Primo bilancio intermedio 31/12/2011	Secondo bilancio intermedio 31/12/2012	Terzo bilancio intermedio 31/12/2013	Quarto bilancio intermedio 31/12/2014
TFR	68.233	-	-	-
Fondo oneri e spese di liquidazione	-	-	63.096	18.853
Debiti	906.244	611.737	474.420	212.139

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è composto dal capitale sociale e dalle riserve formate in base a versamenti dei soci in conformità ai vincoli impartiti in sede di deliberazione assembleare.

Inoltre, il Patrimonio Netto risulta rettificato dalla posta "Rettifiche di Liquidazione" che accoglie i seguenti valori:

- rettifiche positive per rilevazione delle differenze positive tra i valori di funzionamento e i valori di liquidazione delle attività;
- rettifiche negative per rilevazione delle differenze negative tra i valori di funzionamento e i valori di liquidazione delle attività;
- rettifiche negative per rilevazione di nuove passività non iscritte nel bilancio alla data di messa in liquidazione ma inerenti a fatti di competenza di periodi antecedenti a tale data;
- rettifiche negative per accantonamento dei costi e oneri della liquidazione, come dettagliati nella parte successiva della presente nota integrativa;
- rettifiche positive per accantonamento dei proventi della liquidazione, come dettagliati nella parte successiva della presente nota integrativa.

Il saldo negativo costituisce una posta del patrimonio netto iniziale di liquidazione, senza transito nel conto economico, in conformità a quanto espressamente stabilito in merito nel paragrafo 4.3.4. del Principio Contabile n° 5 OIC.

Il patrimonio netto al 31/12/2014 è così costituito:

- capitale sociale i.v. al 31/12/2011	Euro 84.337
- versamenti soci in conto capitale (del. 22/7/2011)	Euro 97.500
- perdita periodo ante liquidazione (1/1-3/2/2011)	Euro (20.987)
- perdita primo periodo di liquidazione (4/2-31/12/2011)	Euro (157.392)
- perdita secondo periodo di liquidazione (2012)	Euro (194.059)
- versamenti soci in conto capitale deliberati (ass. 23/10/2013)	Euro 274.950
- rettifiche di liquidazione	Euro (88.000)
- perdita terzo periodo di liquidazione (2013)	Euro (15.380)
- perdita quarto periodo di liquidazione (2014)	Euro (1.498)
Totale patrimonio netto al 31/12/2014	Euro (20.529)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile .

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	84.337	-	-		84.337
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	274.950	-	-		274.950
Varie altre riserve	(88.001)	1	-		(88.000)
Totale altre riserve	186.949	1	-		186.950
Utili (perdite) portati a nuovo	(274.937)	-	(15.381)		(290.318)
Utile (perdita) dell'esercizio	(15.380)	15.380	-	(1.498)	(1.498)
Totale patrimonio netto	(19.031)	15.381	(15.381)	(1.498)	(20.529)

Si ricorda che con delibera del 30/05/2011, a rogito del Notaio Paola Piana, è stata deliberata la riduzione del capitale sociale a euro 84.337 al fine di dare copertura alle perdite rilevate negli esercizi precedenti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi .

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	84.337	Capitale	
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	274.950	Capitale	B
Varie altre riserve	(88.000)		
Totale altre riserve	186.950		
Utili (perdite) portati a nuovo	(290.318)		
Totale	(19.031)		

Il capitale sociale al 31/12/2014 risulta suddiviso come segue:

- Atene centro di eccellenza per l'innovazione formativa s.r.l. a Socio unico v.n. € 41.326 (49,00%)
- Comune di Arenzano v.n. € 29.096 (34,50%)
- Comune di Cogoleto v.n. € 10.542 (12,50%)
- Comunità Montana Valli Stura, Orba e Leira v.n. € 2.108 (2,50%)
- Comune di Mele v.n. € 1.265 (1,50%)

Si precisa che la voce "Varie altre riserve", pari a euro -88.000, è costituita dalle rettifiche operate al patrimonio netto di liquidazione.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Il "Fondo per Costi ed oneri per la Liquidazione" è stato iscritto in conformità a quanto disposto nel paragrafo 4.3.2 del Principio Contabile OIC n° 5 "Bilanci di Liquidazione".

Si reputa opportuno ricordare che la funzione del Fondo è quella di indicare l'ammontare complessivo dei costi ed oneri che si prevede di sostenere per tutta la durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevede di conseguire, i quali forniscono una copertura, sia pur parziale, di quei costi ed oneri. L'iscrizione iniziale nel Fondo di tali costi, oneri e proventi costituisce una deviazione dai principi contabili applicabili al bilancio ordinario d'esercizio, che è giustificata dalla natura di bilanci *straordinari* dei bilanci di liquidazione.

Il saldo al 31/12/2014 del fondo oneri di liquidazione, pari a euro 18.853, esprime la stima dei costi futuri ancora da sostenere per la gestione della liquidazione già coperti da detto fondo.

La contropartita del Fondo non è iscritta nel conto economico ma è compresa nel conto "Rettifiche di liquidazione" (imputata al Patrimonio Netto); pertanto il Fondo in questione non figura esplicitamente come quota ideale del Netto. Tutte le informazioni sulla sua entità e sulla sua dinamica si desumono, dunque, dalla nota integrativa dei bilanci intermedi di liquidazione.

Si reputa opportuno ricordare che, per rispettare il principio di chiarezza del bilancio di cui all'art. 2423 c.c., nel conto economico si è proceduto in corso di esercizio ad iscrivere i costi ed oneri di liquidazione ed i proventi di liquidazione man mano che venivano rilevati, in base ai criteri sulla competenza economica. L'importo complessivo annuale dei costi ed oneri rilevati è stato infine neutralizzato da un'apposita voce del conto economico inserita con segno negativo alla voce "altri accantonamenti" (euro 44.243); tale voce comprende anche la rettifica operata per la copertura degli oneri finanziari (euro 294).

Fondi per rischi e oneri	
Valore di inizio esercizio	63.096
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	44.243
Totale variazioni	(44.243)
Valore di fine esercizio	18.853

Nel prospetto seguente vengono evidenziate le movimentazioni intervenute nel corso del 2014:

Oneri e spese previsti	Saldo iniziale	Spostamenti tra voci	utilizzi 2014	Valore aggiornato
Organi sociali	25.507		- 13.000	12.507
Prestazioni di lavoro autonomo	15.136	10.087	- 24.506	717
Altre prestazioni di lavoro	14.622	- 10.087	- 4.535	-
Servizi di terzi	419	98	- 517	-
Spese amministrative e generali	1.495	- 98	- 766	630
Comm. bancarie e interessi passivi	5.918		- 919	4.999
	63.096		- 44.243	18.853

Debiti

I debiti sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di estinzione, in conformità al paragrafo 4.3.2. del Principio Contabile n° 5 OIC, che coincide con il valore nominale degli stessi.

Si riporta il dettaglio della composizione della voce "Debiti":

- Debiti verso il personale	10.117
- Fornitori	60.923
- Fatture da ricevere da fornitori	86.240
- Notule da ricevere da collaboratori	8.265
- Debiti v/amministratori c/compensi	12.309
- Debiti v/erario per ritenute da versare	200
- Debiti v/Atene per distacco personale	7.709
- Debiti v/Atene per comp. amm.re 2007-2008	4.442
- Debiti v/Atene per decurtazione credito ceduto	14.926
- Debiti v/Atene per fondo spese anticipate	913
- Altri debiti	2.667

- Banca c/c	3.428
TOTALE	212.139

Informazioni sulle altre voci del passivo

Di seguito si fornisce il prospetto riportante le variazioni intervenute nelle altre voci del passivo .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti	474.420	(262.281)	212.139
Ratei e risconti passivi	2.755	(2.755)	-

Non si rilevano ratei e risconti passivi dell'esercizio .

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Non si rilevano impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine .

Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile .

Valore della produzione

Non sussiste alcun valore della produzione .

Costi della produzione

I costi della produzione risultano rettificati per euro 44.243 dall'utilizzo del "Fondo oneri e spese di liquidazione ".

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi bancari e di mora .

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari sono costituiti principalmente da euro 5.003 relativi alla transazione ottenuta con la Società Axa s.n.c. fornitrice del vecchio software contabile e gestionale utilizzato, da euro 3.727 da maggiori ricavi riconosciuti, e precedentemente non accantonati, relativi alla commessa "specializzata 2011/2012" e da debiti stralciati in quanto considerati non più sussistenti.

Gli oneri straordinari sono costituiti da maggiori oneri per fatture di fornitori pervenute nel presente esercizio ma accantonate nei precedenti esercizi per importi inferiori .

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Non si rileva imposte correnti, differite e anticipate .

Nota Integrativa Altre Informazioni

Compenso al liquidatore

L'ammontare del compenso spettante al Liquidatore per l'esercizio 2014 è pari a Euro 12.500, oltre oneri previdenziali.

Operazioni con parti correlate

Al fine di integrare l'informativa già fornita dalla nota integrativa si evidenziano separatamente i rapporti economico-finanziari intercorsi tra la Società e i suoi Soci:

Debiti verso parti correlate al 31/12/2014:

- debiti v/socio Atene s.r.l. per personale in distacco ante 2009 Euro 5.023
- debiti v/socio Atene s.r.l. per compensi amm.re ante 2009 Euro 4.442
- debiti v/socio Atene s.r.l. per personale in distacco 2013 Euro 2.686
- debiti v/socio Atene s.r.l. per decurtazione crediti ceduti Euro 14.926
- debiti v/socio Atene s.r.l. per fondi spese anticipate Euro 913

Nel corso dell'esercizio 2014 la Società ha effettuato operazioni con parti correlate risultate rilevanti sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società in quanto non sono state effettuate alle normali condizioni di mercato per quanto concerne:

- i tempi di pagamento dei debiti verso i soci, la cui durata risulta notevolmente superiore rispetto a quella ordinariamente applicata sul mercato.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli né altri strumenti finanziari.

Nota Integrativa parte finale

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Genova, 18 maggio 2016

Il Liquidatore
Romano Cartasso