

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
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

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	11.215	11.215
Ammortamenti	11.215	10.891
Totale immobilizzazioni materiali	-	324
Totale immobilizzazioni (B)	-	324
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.215	204.045
Totale crediti	159.215	204.045
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	1.377	6.094
Totale attivo circolante (C)	160.592	210.139
Totale attivo	160.592	210.463
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)	(88.000)
Totale altre riserve	186.950	186.950
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(291.816)	(290.318)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(26.479)	(1.498)
Utile (perdita) residua	(26.479)	(1.498)
Totale patrimonio netto	(47.008)	(20.529)
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	-	18.853
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.600	212.139
Totale debiti	207.600	212.139
Totale passivo	160.592	210.463

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
Totale valore della produzione	0	0
B) Costi della produzione:		
7) per servizi	28.388	45.273
8) per godimento di beni di terzi	12.000	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	324	640
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	324	640
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.698	760
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.022	1.400
13) altri accantonamenti	(18.853)	(44.243)
14) oneri diversi di gestione	2.271	36.330
Totale costi della produzione	32.828	38.760
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(32.828)	(38.760)
C) Proventi e oneri finanziari:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	13	294
Totale interessi e altri oneri finanziari	13	294
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13)	(294)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	6.661	38.013
Totale proventi	6.661	38.013
21) oneri		
altri	299	457
Totale oneri	299	457
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	6.362	37.556
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(26.479)	(1.498)
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(26.479)	(1.498)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio d'esercizio al 31/12/2015 che il Liquidatore sottopone alla Vostra attenzione riporta una perdita di Euro 26.479.

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 quinto periodo di liquidazione (01/01/2015-31/12/2015).

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 nel 2013 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. Tale fondo si è finito di utilizzare nel corso del presente esercizio.

Nota Integrativa Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni materiali sono state rettificate in considerazione del loro valore di presumibile realizzo. Al termine del presente esercizio tutte le immobilizzazioni risuno completamente ammortizzate.

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.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Valore iniziale	Increm. / (decrem.)	Valore al 31/12 /2014	%	Amm. ord. 2015	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%	100	2.710	-
- Impianti e macchinari	1.560	-	1.560	15%	224	1.560	-
TOTALI	11.215	-	11.215		324	11.215	-

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	Secondo	Terzo	Quarto	Quinto
	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio
	intermedio	intermedio	intermedio	intermedio	intermedio
	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Crediti iscritti nell'attivo circolante	642.665	394.651	498.768	204.045	159.215

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

- Crediti verso clienti	28.802
- Fatture da emettere clienti	61.542
- Fatture da emettere controllanti	2.500
- Fondo svalutazione crediti	-9.458
- Crediti ceduti da fatturare	-17.288
- Anticipi fornitori terzi	427
- Crediti v/Soci per versamenti dovuti	87.410
- Erario c/liquidazione IVA	5.280
TOTALE	159.215

In relazione ai crediti vantati nei confronti della Città Metropolitana di Genova, si precisa che nel corso del 2015 una parte di tali crediti (euro 36.550) 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, 2014 e 2015 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 Cogoleto	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	760	-	8.698	8.698

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	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	204.045	(44.830)	159.215	159.215
Disponibilità liquide	6.094	(4.717)	1.377	

La voce disponibilità liquide è costituita dal saldo disponibile del conto corrente bancario.

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	Secondo	Terzo	Quarto	Quinto
	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio
	intermedio	intermedio	intermedio	intermedio	intermedio
	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
TFR	68.233	-	-	-	-
Fondo oneri e spese di liq.ne	-	-	63.096	18.853	-
Debiti	906.244	611.737	474.420	212.139	207.600

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 31/12/2015 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)
- perdita quinto periodo di liquidazione (2015)	Euro (26.479)
Totale patrimonio netto al 31/12/2015	Euro (47.008)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

	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	(88.000)	-	-		(88.000)
Totale altre riserve	186.950	-	-		186.950
Utili (perdite) portati a nuovo	(290.318)	-	(1.498)		(291.816)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.498)	1.498	-	(26.479)	(26.479)
Totale patrimonio netto	(20.529)	1.498	(1.498)	(26.479)	(47.008)

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 portati a nuovo	(291.816)		
Totale	(20.529)		

Il capitale sociale al 31/12/2015 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 era 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 31/12/2015 del fondo oneri di liquidazione è pari a zero, in quanto esaurito nel corso del presente esercizio.

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 18.853); tale voce comprende anche la rettifica operata per la copertura degli oneri finanziari (euro 13).

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

Nel prospetto seguente vengono evidenziate le movimentazioni intervenute nel corso del 2015:

Oneri e spese previsti	Saldo iniziale	Spostamenti tra voci	utilizzi 2015	Valore aggiornato
Organi sociali	12.507		(12.507)	-
Prestazioni di lavoro autonomo	717	4.598	(5.315)	-
Spese amministrative e generali	630	58	(688)	-
Comm. bancarie e interessi passivi	4.999	(4.656)	(343)	-
	18.853		(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	10.118
- Fornitori	34.921
- Fatture da ricevere da fornitori	105.302
- Notule da ricevere da collaboratori	15.514
- Debiti v/amministratori c/compensi	12.339
- Debiti v/erario per ritenute da versare	4.935
- Debiti v/enti previdenziali	3.425
- 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	148
- Debiti v/Atene per fondo spese anticipate	1.141
- Altri debiti	4.178
- Banca c/c	3.428
TOTALE	207.600

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	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	212.139	(4.539)	207.600	207.600

Non si rilevano ratei e risconti passivi dell'esercizio.

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e 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 debiti stralciati in quanto considerati non più sussistenti.
Gli oneri straordinari sono costituiti da rettifiche operate in sede di rendicontazione.

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 2015 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 31/12/2015:

- 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 148
- debiti v/socio Atene s.r.l. per fondi spese anticipate Euro 1.141

Nel corso dell'esercizio 2015 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