

**ACER MANUTENZIONI S.P.A. in liquidazione
BILANCIO D'ESERCIZIO**

Al 31 dicembre 2015

ACER MANUTENZIONI S.P.A. in LIQUIDAZIONE

Sede legale Bologna, Piazza della Resistenza, 4
Capitale sociale interamente versato € 750.000 i.v.
Codice Fiscale e numero iscrizione al Registro
delle Imprese di Bologna 02355391208
(n. R.E.A. 433.017)

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento,
ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile, da parte della
"Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di
Bologna" con sede in Bologna. P.zza della Resistenza, 4

ACER MANUTENZIONI S.P.A.
In liquidazione
Sede legale in Bologna – Piazza della Resistenza n. 4
Capitale sociale Euro 750.000 i.v.
Registro delle Imprese di Bologna e codice fiscale n. 02355391208
R.E.A. presso la C.C.I.A.A. di Bologna n. 433.017

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile,
da parte della "Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna" con sede in Bologna,
P.zza della Resistenza, 4

* * * * *

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2015

* * * * *

Signori Azionisti,

con il presente documento viene presentata la relazione sull'andamento della gestione relativa all'esercizio sociale 2015, ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, espone una perdita pari ad euro 438.358, dopo aver rilevato imposte correnti, differite e anticipate per euro 6.439 ed effettuato ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni per euro 325.657.

Occorre premettere che il Consiglio di Amministrazione della Società, con deliberazione n. 88 del 07/01/2016, depositata presso il Registro Imprese di Bologna in data 8 gennaio 2016 e iscritta in data 13 gennaio 2016, a seguito del decorso del termine di durata della Società individuato nello Statuto nella data del 31/12/2015, e non essendo stata deliberata dall'Assemblea degli Azionisti alcuna proroga, ha accertato il verificarsi della causa di scioglimento della Società. Ai sensi di legge con delibera di Assemblea Straordinaria del 25/01/2016, iscritta in data 02/02/2016 presso il Registro delle Imprese di Bologna, i Soci hanno nominato un Collegio dei liquidatori. Dalla data di pubblicazione della nomina dei liquidatori la Società è stata formalmente posta in liquidazione.

In data 11 febbraio 2016 gli Amministratori cessati dalla carica hanno consegnato al Collegio dei Liquidatori i libri sociali e una situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento ai sensi dell'art. 2487-bis, comma 3, del Codice Civile.

In detta occasione, gli Amministratori si sono riservati di predisporre e consegnare al Collegio dei Liquidatori, nel più breve tempo possibile, il rendiconto sulla gestione relativo al periodo compreso tra il primo gennaio 2016 e il 1 febbraio 2016. Ad oggi detto rendiconto non è stato ancora messo a disposizione del Collegio dei Liquidatori.

Anche in considerazione del breve lasso temporale intercorso tra la data di chiusura dell'esercizio precedente e la cessazione dalla carica degli Amministratori, questi ultimi non hanno predisposto e consegnato al Collegio dei Liquidatori una bozza del progetto di bilancio dell'esercizio 2015.

In ragione, dunque, della necessità di acquisire maggiore conoscenza della realtà societaria e al fine di effettuare tutti gli approfondimenti e le verifiche necessari alla predisposizione del bilancio d'esercizio, il

Collegio dei Liquidatori, nella riunione del 30 marzo 2016, ha ritenuto opportuno deliberare la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 nel maggior termine di 180 giorni successivi alla chiusura dell'esercizio, conformemente a quanto previsto dall'art. 2364 - comma 2 - del codice civile e come espressamente consentito dall'art. 12 dello Statuto sociale.

Come ampiamente illustrato nella Nota Integrativa, nella redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 nella valutazione degli elementi attivi e passivi del capitale sono stati utilizzati i criteri "ordinari" o di "funzionamento", propri del bilancio di esercizio, tenendo comunque conto degli effetti che l'avvio della liquidazione, avvenuta in data successiva ma ravvicinata a quella di chiusura dell'esercizio, produce sulla composizione del patrimonio e sul valore delle attività della Società.

Come previsto dall'OIC n. 5, infatti, prima della data di inizio della gestione di liquidazione non è possibile l'abbandono dei criteri di funzionamento propri del bilancio di esercizio, il passaggio ai criteri di liquidazione avviene soltanto nel momento in cui l'azienda non costituisce più un complesso produttivo funzionante e, a seguito della cessazione dell'attività produttiva, si trasforma in un mero coacervo di beni destinati al realizzo diretto.

Situazione della Società ed andamento della gestione

Il valore della produzione realizzato nell'esercizio ammonta a € 15.731.034, con un decremento rispetto all'anno precedente di € 676.264.

Come per l'esercizio precedente, la diminuzione di fatturato non ha permesso il raggiungimento dell'equilibrio economico; il fatturato è ben al di sotto delle previsioni formulate lo scorso anno dagli Amministratori, che indicavano un importo pari a 18,1 milioni sul quale, peraltro, erano state già espresse riserve per un valore di circa 3 milioni in relazione alla difficoltà di prefinanziamento, nell'attesa dell'erogazione dei contributi alla Capogruppo sui lavori.

Limitatamente alla sola gestione ordinaria dell'azienda, tale riduzione avrebbe potuto essere comunque assorbita dal contenimento dei costi complessivamente operato se il fatturato fosse stato leggermente superiore. Infatti, gli accantonamenti per rischi sono pari a € 320.817. Considerando che la differenza fra il valore della produzione e il costo si attesta a € 405.275, si desume che al netto degli accantonamenti il risultato operativo è negativo per € 84.458.

La Società ha operato principalmente su committenze provenienti da Acer Bologna, intervenendo, comunque, anche sui condomini misti sorti a seguito della alienazione di parte del patrimonio di E.R.P.

La dotazione organica al 31.12.2015 risultava composta da 12 persone con contratto a tempo indeterminato. L'organico è rimasto invariato rispetto all'anno precedente, con personale distaccato da e verso la Capogruppo. Inoltre erano presenti 3 addetti con contratto da lavoro interinale.

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una classificazione dello Stato patrimoniale e del Conto economico rispettivamente secondo il metodo finanziario e secondo quello della "produzione effettuata".

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO CON IL METODO FINANZIARIO							
ATTIVO FISSO	IMPORTI 31/12/15	IMPORTI 31/12/14	VARIAZIONE	MEZZI PROPRI	IMPORTI 31/12/15	IMPORTI 31/12/14	VARIAZIONE
IMMOB IMMATERIALI NETTE	0	0	0	CAPITALE SOCIALE	750.000	750.000	0
IMMOB MATERIALI NETTE	2.687	7.787	-5.100	RISERVE	15.993	454.351	-438.358
ALTRE IMMOB FINANZIARIE	0	0	0				0
TOTALE	2.687	7.787	-5.100	PATRIMONIO NETTO	765.993	1.204.351	-438.358
ATTIVO CORRENTE							

RIMANENZE MAGAZZINO	61.351	0	61.351	TOT. PASSIVITA' CONSOLIDATE	325.906	294.937	30.969
LIQUIDITA' DIFFERITA	9.910.922	8.570.670	1.340.252	PASSIVITA' CORRENTI	8.883.061	7.304.628	1.578.433
LIQUIDITA' IMMEDIATA	0	225.459	-225.459				
TOTALE	9.972.273	8.796.129	1.176.144				
CAPITALE INVESTITO	9.974.960	8.803.916	1.171.044	CAPITALE DI FINANZIAMENTO INVESTITO	9.974.960	8.803.916	1.171.044

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO			
DESCRIZIONI	IMPORTI 31/12/15	IMPORTI 31/12/14	VARIAZIONE
Ricavi delle vendite	15.388.773	16.138.026	-749.253
Produzione interna	61.351	0	61.351
VALORE PRODUZIONE OPERATIVA	15.450.124	16.138.026	-687.902
Costi esterni operativi	15.205.846	15.863.971	-658.125
VALORE AGGIUNTO	244.278	274.055	-29.777
Costi del Personale	602.219	552.764	49.455
MARGINE OPERATIVO LORDO(MOL)	-357.941	-278.709	-79.232
Ammortamenti e accantonamenti	325.657	437.579	-111.922
RISULTATO OPERATIVO	-683.598	-716.288	32.690
Risultato dell'area accessoria	278.323	265.261	13.062
Risultato dell'area finanziaria	8	30	-22
EBIT NORMALIZZATO	-405.267	-450.997	45.730
Reddito gestione straordinaria	-20.159	-59.154	38.995
EBIT INTEGRALE	-425.426	-510.151	84.725
Oneri finanziari	-6.493	-3.077	-3.416
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(RL)	-431.919	-513.228	81.309
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.439	-35.652	29.213
RISULTATO NETTO (RN)	-438.358	-548.880	110.522

Predisposte le suddette riclassificazioni si procede all'analisi della situazione della Società e dell'andamento gestionale sotto il profilo economico, patrimoniale e finanziario, attraverso il calcolo dei seguenti indicatori.

INDICATORI	31/12/2015	31/12/2014
PESO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,000	0,001
PESO DEL CAPITALE CIRCOLANTE	1,000	0,999
PESO DEL CAPITALE PROPRIO	0,077	0,137
PESO DEL CAPITALE DI TERZI	0,923	0,863
INDICE DI DISPONIBILITA'	1,123	1,204
INDICE DI LIQUIDITA'	1,116	1,204
INDICE DI AUTOCOPERTURA CAPITALE FISSO	285,074	154,662
ROE	-57,23%	-45,57%
ROI	-6,85%	-8,14%
ROS	-4,44%	-4,44%
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	1.089.212,000	1.491.501,000
MARGINE DI TESORERIA	1.027.861,000	1.491.501,000
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA	763.306,000	1.196.564,000
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA	406,364	192,537
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO	12,022	6,310
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	0,425	0,245

Analisi dell'andamento economico

1) *Analisi dei ricavi di vendita*

I ricavi netti delle vendite hanno evidenziato un decremento rispetto all'esercizio precedente pari al 4,64 %, raggiungendo il livello di € 15.388.773.

L'attività principale svolta riguarda i servizi di manutenzione. In particolare: la manutenzione ordinaria ed il pronto intervento manutentivo, i servizi manutentivi, il programma di manutenzioni straordinarie edili, l'attività di ripristino degli alloggi e l'adeguamento impianti.

Gli interventi di manutenzione ordinaria e di pronto intervento sono stati realizzati per un importo complessivo di € 6.891.680, registrando un incremento rispetto all'anno precedente di € 1.792.504

Questo tipo di attività, per le sue caratteristiche e per la sua dimensione numerica, richiede un impegno costante delle imprese preposte, in rapporto con i tecnici di Acer Manutenzioni e con il *call center* di Acer ed una efficiente gestione informatica.

Gli altri interventi di manutenzione ordinaria programmata e ripristini sono stati realizzati per un importo complessivo di € 1.149.964 con una diminuzione pari a € 1.058.320.

I servizi manutentivi, rappresentati dall'attività di manutenzione ordinaria degli ascensori, di manutenzione delle aree verdi e di pulizia delle parti comuni, hanno raggiunto un importo di € 3.452.3098, in aumento di € 161.911 rispetto al precedente esercizio.

Nel 2015 sono stati realizzati ricavi pari a € 2.868.136 per lavori di manutenzione straordinaria relativi al ripristino degli alloggi, edile e all'adeguamento impianti, realizzati principalmente con finanziamenti da canoni degli anni precedenti e dell'anno. Fra questi sono compresi, seppure con valori ridotti, anche i lavori finanziati dai fondi del programma della Regione Emilia-Romagna 2003-2004 e lavori di manutenzione straordinaria e ordinaria di cui al programma "Nessun alloggio pubblico sfitto - N.A.P.S." .

Per consentire una migliore analisi dei ricavi di vendita della Società, nella tabella che segue si espone l'andamento dei ricavi di vendita degli ultimi 4 esercizi.

DESCRIZIONE	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
ANDAMENTO RICAVI DELLE VENDITE	15.388.773	16.138.026	16.727.025	20.068.157

2) *Costi operativi*

La puntuale riclassificazione dei dati di bilancio consente di effettuare una valutazione più approfondita delle singole voci di costo.

I costi operativi subiscono un decremento rispetto all'esercizio precedente pari al 4,26%, attestandosi al livello di € 15.450.124, con un incidenza sui ricavi delle vendite del 98,42 %.

Passando ora ad analizzare alcune delle voci più significative nell'ambito dei costi operativi, rileviamo che i costi di manutenzione sono pari a € 14.363.708, il compenso per il *service* fornito da Acer Bologna raggiunge l'ammontare di € 357.558, cui si aggiunge un rimborso per servizi quali ad esempio affitto spazi operativi, ecc. non compresi nel contratto di *service* per € 67.253.

Altre voci di costo riguardano spese di consulenza legale, amministrativa, tecnica, per progettazione e coordinamento sicurezza per € 29.180.

Sono inoltre presenti costi per spese tecniche per € 3.255 e costi generali per € 17.160.

I costi per il personale (voce B9) ammontano ad € 602.219, ai quali si va a sottrarre il recupero netto per spese di personale comandato da/verso la società Capogruppo di € 186.394 e ad aggiungere il costo per

lavoro interinale di € 107.116. Quindi il costo del personale in forza oltre quello da lavoro di personale in comando da/verso Capogruppo ed interinale è complessivamente pari a € 522.941 con un aumento di € 34.645 rispetto al costo dell'anno precedente. Si segnala che nei costi è compreso il premio di produzione stimato relativo all'anno 2015.

Gli ammortamenti sono pari ad € 4.840 e si riferiscono alle immobilizzazioni materiali.

Con riferimento agli accantonamenti di € 320.817 (voce B12), si rinvia a quanto dettagliatamente esposto nella Nota integrativa a commento della voce del Passivo "Fondi per rischi e oneri".

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo di € 6.485 che si riferisce agli interessi passivi legati all'utilizzo dell'anticipazione di credito.

3) Indici di redditività

Il ROI (indice di redditività degli investimenti) da un valore negativo pari a 8,14% passa ad un valore ancora negativo pari a 6,85% nel 2015. L'indice evidenzia dunque una redditività degli investimenti negativa, in presenza di una contrazione del margine operativo lordo.

Infatti il ROI, indice che meglio di altri esprime la capacità dell'azienda di produrre reddito dalla produzione tipica, è indicatore di economicità relativamente svincolato dal modo in cui l'impresa si finanzia e quindi è espressione sintetica dell'efficacia e dell'efficienza con cui le funzioni portanti dell'azienda impegnate nei processi di gestione tipica, assolvono il proprio compito.

L'indice ROS (indice di redditività delle vendite) si attesta sul valore negativo pari allo 4,44% come l'anno precedente. L'andamento risulta influenzato dalla contrazione del margine operativo lordo.

Nella tabella che segue si mostra l'andamento degli indici ROI, ROS e ROE negli ultimi due anni:

DESCRIZIONE	31/12/2015	31/12/2014
ROI	-6,85%	-8,14%
ROS	-4,44%	-4,44%
ROE	-57,23%	-45,57%

Da ultimo segnaliamo che il ROE (indice di redditività del capitale proprio) è passato dal valore negativo dello 45,57% a quello negativo del 57,23% nel 2015.

Tale indicatore è espressione dell'efficacia con la quale la Società ha svolto la propria attività in quanto al numeratore del rapporto viene posto il reddito netto, che rappresenta il reddito generato dalla gestione caratteristica, dalla gestione finanziaria, dalla gestione patrimoniale e dalle scelte di ordine fiscale.

Analisi della situazione patrimoniale e finanziaria

Per un quadro più esaustivo della situazione patrimoniale e finanziaria della società e della sua evoluzione nel corso dell'esercizio si rimanda al rendiconto finanziario in termini di disponibilità liquide secondo il c.d. "metodo indiretto" inserito nella Nota Integrativa così come previsto dal documento OIC 10.

Al fine di ampliare ulteriormente l'informativa in merito alla situazione finanziaria della Società, si riporta di seguito il prospetto relativo alla Posizione Finanziaria Netta complessiva al 31/12/2015, che è negativa in relazione all'utilizzo del fido bancario a breve per pagamenti ai soci, come sopra commentato, confrontata con i dati relativi al precedente esercizio:

P.F.N. COMPLESSIVA	31/12/2015	31/12/2014
DISPONIBILITA' E CREDITI FINANZIARI A BREVE	0	225.459
INDEBITAMENTO A BREVE	-843.158	0
INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO A BREVE	0	0
INDEBITAMENTO FINANZIARIO MEDIO LUNGO TERMINE	0	0
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-843.158	225.459

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

Descrizione dei principali rischi e incertezze - Art. 2428, secondo comma del codice civile

Considerato che la Società, come già rilevato in precedenza, è in fase di liquidazione non sussistono rischi o incertezze legati allo svolgimento di attività operative, se non quelli propri della procedura di liquidazione.

Informazioni su ambiente e personale

Con riferimento all'ambiente e alle informazioni sul personale non esistono problematiche particolari da segnalare. Si evidenzia che con effetto 1 gennaio 2016 tutti i contratti di lavoro subordinato in essere sono cessati con il passaggio delle 12 unità di personale ancora in forza ad ACER Bologna. Dalla medesima data sono cessati tutti i contratti di lavoro interinale.

Attività di ricerca e sviluppo - Art. 2428, terzo comma, n. 1), del codice civile

La Società, proprio per la tipologia di attività esercitata, non svolge particolari attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo di queste ultime – art. 2428, terzo comma, n. 2), del codice civile

Ai sensi dell'articolo 2497 bis e seguenti del Codice Civile, si evidenzia che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna, ente pubblico economico con una partecipazione maggioritaria pari al 51%.

La Società non possiede alcuna partecipazione in altre società.

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, numero 2, del Codice Civile, qui di seguito si espongono i rapporti intercorsi nel corso dell'esercizio con l'Ente controllante:

SOCIETÀ'	DEBITI FINANZIARI	CREDITI FINANZIARI	CREDITI COMM.LI	DEBITI COMM.LI	RICAVI	COSTI
ACER Bologna	//	//	9.209.162	338.794	15.643.352	518.234

Operazioni su azioni proprie o di società controllanti - art. 2428, terzo comma, n. 3) e 4), del codice civile

La Società non detiene azioni proprie, né azioni della società controllante; inoltre la Società, nel corso dell'esercizio, non ha acquistato né alienato, neppure tramite società fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote della Società controllante.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - art. 2428, terzo comma, n. 5), del codice civile

Come già segnalato, la Società si è sciolta a seguito del decorso del termine di durata individuato nello Statuto nella data del 31/12/2015. Successivamente, con la nomina del Collegio dei Liquidatori deliberata dall'Assemblea Straordinaria del 25/01/2016, iscritta in data 02/02/2016 presso il Registro delle Imprese di Bologna, la Società è stata formalmente posta in liquidazione.

Come già segnalato, con effetto 1 gennaio 2016 tutti i contratti di lavoro subordinato in essere sono cessati con il passaggio delle 12 unità di personale ancora in forza ad ACER Bologna. Dalla medesima data sono cessati tutti i contratti di lavoro interinale.

Evoluzione prevedibile della gestione - art. 2428, terzo comma, n. 6), del codice civile

Nella fase di liquidazione iniziata il 02/02/2016, il Collegio dei Liquidatori ha preliminarmente avviato l'attività di accertamento dell'attivo e del passivo della Società al fine di procedere al pagamento dei debiti della stessa, compatibilmente con le esigenze e in ragione dell'andamento della procedura di liquidazione, secondo le ordinarie scadenze nel pieno rispetto della *par condicio creditorum*.

In questa prima fase della liquidazione, nelle more della predisposizione del bilancio iniziale di liquidazione, il Collegio dei Liquidatori ha stabilito di provvedere al pagamento dei debiti scaduti e in scadenza nella misura dei due terzi dei relativi importi a favore dei creditori chirografari e nella misura del 100% a favore dei creditori privilegiati.

Con riguardo all'arbitrato societario promosso dal socio Unifica nei confronti della Società - per una più approfondita descrizione del quale si rinvia a quanto esposto nella Nota integrativa - non vi sono allo stato attuale elementi che consentano di prevederne il probabile esito; va evidenziato, tuttavia, che laddove esso dovesse, in tutto o in parte, risultare negativo per la Società, i debiti nei confronti dei creditori chirografari potrebbero non essere integralmente soddisfatti.

In ogni caso, il Collegio dei Liquidatori intende esplorare anche eventuali soluzioni che possano consentire una definizione transattiva della controversia insorta, coinvolgendo, se del caso, il socio ACER Bologna.

In ragione soprattutto della pendenza della suddetta procedura arbitrale, non è allo stato ipotizzabile la durata della procedura di liquidazione.

Informazioni sugli strumenti finanziari richieste dall'art. 2428, terzo comma, n. 6 bis del codice civile

Gli strumenti finanziari posseduti dalla Società sono costituiti esclusivamente da disponibilità liquide e da crediti e debiti commerciali generati dall'ordinaria attività di gestione. La Società non possiede strumenti finanziari derivati.

Con riguardo agli obiettivi e le politiche della Società in materia di gestione del rischio finanziario ed all'esposizione al rischio di prezzo, al rischio di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari, si osserva quanto segue:

- *rischio di credito*: l'ammontare dei fondi svalutazione crediti prudenzialmente stanziati in bilancio si ritiene adeguato rispetto al rischio di mancato pagamento dei crediti vantati dalla Società;
- *rischio di liquidità*: il *cash flow* generato dalla gestione della Società nonché le disponibilità liquide, garantiscono la possibilità di far fronte agli impegni derivanti dalle passività finanziarie ad oggi certe;
- *rischio di mercato*: in ragione dell'avvenuta cessazione dell'attività operativa, la Società non è più esposta a rischi di tale natura.

Leggi di rivalutazione

Come richiesto dalle normative complementari al codice civile, inerenti la relazione sulla gestione, ed in ossequio a quanto disposto all'art. 10 della L. n. 72/1983, dalla L. n. 413/1991 e dalla L. n. 342/2000, si informa che non si è proceduto a rivalutazione dei beni aziendali.

Sedi secondarie

La Società non opera in sedi secondarie.

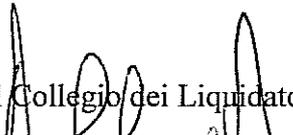
Signori Azionisti,

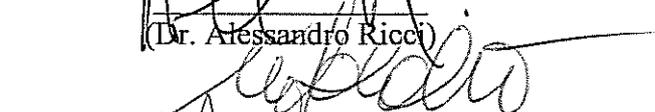
come indicato all'inizio della presente relazione, il bilancio si chiude con una perdita di esercizio di € 438.358.

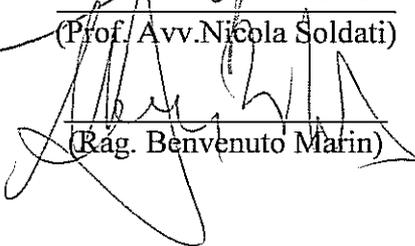
Tenuto conto che la Società è già stata posta in liquidazione, Vi proponiamo di portare a nuovo la perdita maturata e Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Bologna, lì 8 giugno 2016

Il Collegio dei Liquidatori


(Dr. Alessandro Ricci)


(Prof. Avv. Nicola Soldati)


(Rag. Benvenuto Marin)

ACER MANUTENZIONI S.P.A. in liquidazione

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici

Sede in	Piazza della Resistenza 4 BOLOGNA
Codice Fiscale	02355391208
Numero Rea	BO 433017
P.I.	02355391208
Capitale Sociale Euro	750.000 i.v.
Forma giuridica	S.P.A.
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ACER BOLOGNA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ACER BOLOGNA
Paese della capogruppo	ITALIA

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	2.687	7.787
Totale immobilizzazioni materiali	2.687	7.787
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri		
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.687	7.787
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	61.351	0
Totale rimanenze	61.351	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.506	493.747
Totale crediti verso clienti	46.506	493.747
2) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.209.162	7.413.538
Totale crediti verso controllanti	9.209.162	7.413.538
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.772	109.039
Totale crediti tributari	97.772	109.039
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	0	0

5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	554.753	554.117
Totale crediti verso altri	554.753	554.117
Totale crediti	9.908.193	8.570.441
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	0	225.459
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide	0	225.459
Totale attivo circolante (C)	9.969.544	8.795.900
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	2.729	229
Disaggio su prestiti	-	0
Totale ratei e risconti (D)	2.729	229
Totale attivo	9.974.960	8.803.916
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	750.000	750.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	225.000	225.000
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	44.959	44.959
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	184.393	733.273
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	184.392	733.272
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(438.358)	(548.880)
Utile (perdita) residua	(438.358)	(548.880)
Totale patrimonio netto	765.993	1.204.351
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	849.441	483.531
Totale fondi per rischi ed oneri	849.441	483.531
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	325.906	294.937

D) Debiti		
1) obbligazioni		
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	843.158	-
Totale debiti verso banche	843.158	0
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.799.662	6.453.356
Totale debiti verso fornitori	6.799.662	6.453.356
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.795	309.012
Totale debiti verso controllanti	338.795	309.012
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.773	20.767
Totale debiti tributari	17.773	20.767
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.692	24.811
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.692	24.811
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.540	13.151
Totale altri debiti	9.540	13.151
Totale debiti	8.033.620	6.821.097
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	0	0
Totale passivo	9.974.960	8.803.916

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.388.773	16.138.026
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	61.351	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	280.910	269.272
Totale altri ricavi e proventi	280.910	269.272
Totale valore della produzione	15.731.034	16.407.298
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.695	5.262
7) per servizi	15.202.151	15.858.709
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	434.602	402.341
b) oneri sociali	135.895	118.360
c) trattamento di fine rapporto	31.722	32.063
Totale costi per il personale	602.219	552.764
10) ammortamenti e svalutazioni:		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.840	6.207
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.840	6.207
12) accantonamenti per rischi	320.817	431.372
14) oneri diversi di gestione	2.587	4.011
Totale costi della produzione	16.136.309	16.858.325
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(405.275)	(451.027)
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8	30
Totale proventi diversi dai precedenti	8	30
Totale altri proventi finanziari	8	30
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.493	3.077
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.493	3.077
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.485)	(3.047)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	872	301

Totale proventi	872	301
21) oneri		
altri	21.031	59.455
Totale oneri	21.031	59.455
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(20.159)	(59.154)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(431.919)	(513.228)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(6.439)	(12.562)
imposte anticipate	0	23.090
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(6.439)	35.652
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(438.358)	(548.880)

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

Nota Integrativa parte iniziale

La società, costituita il 15/04/2003 ai sensi della L.R. Emilia Romagna n. 24 dell'8/8/2001 come società di scopo dell'Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna (in seguito "ACER Bologna") e diretta emanazione dell'Ente medesimo, ha acquisito, con effetto dal 16/4/2003, a seguito di conferimento, il ramo di azienda di proprietà di ACER Bologna avente per oggetto l'attività di manutenzione di patrimoni immobiliari.

La società così costituita opera nel settore della attività edilizia; in particolare, svolge attività di manutenzione dei patrimoni immobiliari, con prevalenza per quello di proprietà e in gestione di ACER Bologna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato redatto in forma ordinaria ed è costituito dallo Stato Patrimoniale (predisposto secondo la struttura prevista dall'art. 2424 del codice civile), dal Conto Economico (predisposto secondo la struttura prevista dall'art. 2425 del codice civile) e dalla presente Nota Integrativa, predisposta secondo quanto previsto dall'art. 2424 del Codice Civile. Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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.

Ai sensi dell'art. 2423-ter, si precisa che non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale o del Conto Economico.

Ai sensi dell'art. 2423-ter, quinto comma, del codice civile, il bilancio viene presentato indicando, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico il corrispondente importo dell'esercizio precedente

In ossequio al II° comma dell'art. 2424 del codice civile, si precisa che non sono riscontrabili elementi dell'attivo o del passivo che possono ricadere sotto più voci dello schema.

Si segnala che il Consiglio di Amministrazione della Società, con deliberazione n. 88 del 07/01/2016, depositata presso il Registro Imprese di Bologna in data 8 gennaio 2016 e iscritta in data 13 gennaio 2016, a seguito del decorso del termine di durata della Società individuato nello Statuto nella data del 31/12/2015, e non essendo stata deliberata dall'Assemblea degli Azionisti alcuna proroga, ha accertato il verificarsi della causa di scioglimento della Società.

Si evidenzia altresì che, ai sensi di legge, con delibera di Assemblea Straordinaria del 25/01/2016, iscritta in data 02/02/2016 presso il Registro delle Imprese di Bologna, i Soci hanno nominato un Collegio dei liquidatori. Dalla data di pubblicazione della nomina dei liquidatori la Società è stata formalmente posta in liquidazione.

Tenuto conto che lo scioglimento è avvenuto in una data successiva, ancorché ravvicinata, a quella di chiusura dell'esercizio, si evidenzia che i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio al 31/12/2015, precedente l'inizio della liquidazione, sono quelli di funzionamento, tenendo conto degli effetti che l'inizio della liquidazione produce sulla composizione del patrimonio e sul valore delle attività della Società applicando i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del codice civile. Come indicato, infatti, dal principio contabile O.I.C. 5, non è possibile abbandonare i criteri di funzionamento per passare ai criteri di liquidazione prima della data di inizio della gestione di liquidazione, poichè non si è ancora verificato il mutamento di destinazione del patrimonio dell'impresa. Solamente con l'avvio della liquidazione il patrimonio della società cessa di essere uno strumento di produzione del reddito e si trasforma in un coarcevo di beni destinati al realizzo diretto.

Criteri di valutazione

Come già segnalato in precedenza, i criteri ed i principi ai quali si è ispirata la formazione del presente bilancio sono quelli "ordinari" di cui all'art. 2426 del codice civile, non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio si fondano su criteri valutativi di funzionamento, seppur tenendo conto dell'intervenuto scioglimento della società e, quindi, dei relativi riflessi per la mancanza della prospettiva di continuità aziendale.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2015 ammontano a euro 2.687 e sono inferiori di euro 5.100 rispetto al valore del bilancio precedente. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Stante l'avvio della gestione liquidatoria, ai fini del calcolo degli ammortamenti imputati a conto economico, si è tenuto conto della medesima vita utile considerata in sede di redazione del bilancio del precedente esercizio, senza alcuna modifica.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene svalutata in modo corrispondente. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Ai sensi dell'articolo 10 Legge n. 72/83, si segnala che non sono state effettuate sulle immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della società al 31/12/2015 rivalutazioni monetarie o economiche né si sono verificate deroghe alle disposizioni contenute negli artt. 2423 e 2423-bis del Codice civile.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	156.160	156.160
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(148.373)	(148.373)
Svalutazioni	0	0
Valore di bilancio	7.787	7.787
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	-	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(32.283)	(32.283)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(4.840)	(4.840)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	0
Altre variazioni	32.023	32.023
Totale variazioni	(5.100)	(5.100)
Valore di fine esercizio		
Costo	123.877	123.877
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(121.190)	(121.190)
Svalutazioni	0	0
Valore di bilancio	2.687	2.687

Non ci sono state acquisizioni nell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati al costo.

Le rimanenze al 31/12/2015 sono pari a euro 61.351 e si riferiscono ai costi di avanzamento dei lavori relativi ad un cantiere in Bologna (Via Tibaldi) ancora in corso di lavorazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	61.351	61.351
Totale rimanenze	0	61.351	61.351

Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati valutati ed iscritti al presumibile valore di realizzo. In particolare, l'adeguamento al presumibile valore di realizzo dei crediti verso clienti è ottenuto mediante l'iscrizione di un Fondo svalutazione crediti verso clienti per il rischio di insolvenze future determinato tenendo in considerazione, oltre che la specifica situazione dei debitori, le condizioni economiche generali e di settore.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti al 31/12/2015 ammontano a euro 9.908.193 e sono superiori di euro 1.337.752 rispetto al bilancio precedente. Ai sensi del punto n. 6) dell'art. 2427 del C.C., si precisa che negli elementi dell'attivo rientranti nella voce in esame non vi sono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I crediti verso clienti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a Euro 133.359. Tale fondo è stato prudenzialmente costituito mediante accantonamenti effettuati secondo i vigenti principi contabili a fronte del rischio di inesigibilità parziale degli stessi crediti.

Si precisa che nell'anno 2015 non si è proceduto ad effettuare ulteriori accantonamenti al fondo a fronte di crediti di dubbia esigibilità ritenendosi le svalutazioni effettuate congrue rispetto ai rischi di inesigibilità connessi ai crediti iscritti in bilancio.

Di seguito si espongono le variazioni del fondo svalutazione crediti dell'anno.

Valore 31/12/2014 euro 174.362

Utilizzo euro 41.003

Valore 31/12/2015 euro 133.359

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	493.747	(447.241)	46.506	46.506	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.413.538	1.795.624	9.209.162	9.209.162	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	109.039	(11.267)	97.772	97.772	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	554.117	636	554.753	554.753	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.570.441	1.337.752	9.908.193	9.908.193	-

Nella voce C.II.4) "Crediti verso imprese controllanti" sono iscritti crediti di natura commerciale vantati nei confronti dell'Ente controllante ACER Bologna.

Nella voce C.II. 4bis) "Crediti tributari", pari a Euro 97.772, sono compresi i crediti di seguito dettagliati:

Descrizione e importo

Iva a credito euro 91.711

Irap a credito euro 6.061

Il credito Irap si riferisce all'eccedenza degli acconti versati nel corso dell'esercizio rispetto all'imposta effettivamente dovuta ed è utilizzabile in compensazione ex D.Lgs. n. 241/97.

La voce "Iva a Credito" rappresenta il credito risultante dalla liquidazione annuale Iva relativa al 2015.

Nell'anno 2015 sono stati incassati i seguenti crediti per rimborso IRES:

- Euro 6.884, riferiti al rimborso dell'IRES conseguente alla parziale deducibilità dell'IRAP ai sensi dell'art. 6, del D.L. n. 185 del 29/11/2008;
- Euro 31.844 riferiti al credito IRES, risultante dall'istanza di rimborso IRES, relativa agli anni dal 2007 al 2011,

presentata il 22/02/2013, relativa alla deducibilità dell'IRAP connessa con le spese del personale dipendente prevista dall'art. 2, D.L. n. 201/2011.

Nella voce C.II. 5) "Crediti verso altri", pari a Euro 554.753, sono compresi i crediti relativi a note di credito fornitori da ricevere a storno di relative fatture.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	46.506	46.506
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.209.162	9.209.162
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	97.772	97.772
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	554.753	554.753
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.908.193	9.908.193

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Al 31/12/2015 le disponibilità liquide, rispetto al saldo dell'esercizio precedente, risultano azzerate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	225.459	(225.459)	0
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	0	0	0
Totale disponibilità liquide	225.459	(225.459)	0

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi al 31/12/2015 ammontano a euro 2.729, si riferiscono a risconti attivi su bolli auto e fatture fornitori. Sono superiori di euro 2.500 rispetto al valore del bilancio precedente. I Ratei e risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, mediante una ripartizione dei costi comuni a due o più esercizi. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla corrispondente manifestazione numeraria, essi prescindono dalla data del pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	-	-
Ratei attivi	0	-	-
Altri risconti attivi	229	2.500	2.729
Totale ratei e risconti attivi	229	2.500	2.729

Al 31/12/2015 non sussistono ratei e risconti superiori a cinque anni.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Informazioni connesse alla fiscalità delle poste del Patrimonio Netto

L'ammontare degli apporti dei soci ammonta ad Euro 975.000, di cui Capitale Sociale Euro 750.000 e Riserva Sovrapprezzo Azioni Euro 225.000.

Le riserve di utili ammontano ad Euro 229.351, di cui Riserva Legale Euro 44.959 ed Altre Riserve Euro 184.392.

Si precisa che non esistono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, né Riserve o Fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione diverse da quelle indicate. Il capitale sociale è formato da apporti in denaro dei soci e dall'apporto in natura connesso al conferimento di ramo d'azienda effettuato dal socio di maggioranza Acer Bologna in occasione della costituzione della Società.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	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	750.000	-	-	-	-	-	-	750.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	225.000	-	-	-	-	-	-	225.000
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva legale	44.959	-	-	-	-	-	-	44.959
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-	-	0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	733.273	-	(548.880)	-	-	-	-	184.393
Riserva per acquisto azioni proprie	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-	-	0
Riserva per utili su cambi	0	-	-	-	-	-	-	0
Varie altre riserve	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Totale altre riserve	733.272	-	(548.880)	-	-	-	-	184.392
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	0	-	-	-	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(548.880)	-	548.880	-	-	-	(438.358)	(438.358)
Totale patrimonio netto	1.204.351	0	0	0	0	0	(438.358)	765.993

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Arrotondamento euro	(1)
Totale	(1)

Commento alle variazioni delle voci del Patrimonio Netto.

- Riserva legale: non si è incrementata
- Riserva straordinaria: si è decrementata a seguito della delibera dell'assemblea ordinaria del 23/06/2015 di approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2014 che ne ha disposto l'utilizzo a copertura della perdita.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella tabella che segue le poste del patrimonio sono distinte secondo l'origine, la possibilità di distribuzione e l'avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti. Si precisa che le lettere inserite nella colonna utilizzo hanno il seguente significato: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	
Capitale	750.000	CAPITALE		-	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	225.000	CAPITALE		-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	44.959	UTILI	B	44.959	-	-
Riserve statutarie	0			-	-	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	184.393	UTILI	A,B,C	184.393	-	669.849
Riserva per acquisto azioni proprie	0			-	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0			-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-	-	-
Versamenti in conto capitale	0			-	-	-
Versamenti a copertura perdite	0			-	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-	-
Riserva per utili su cambi	0			-	-	-
Varie altre riserve	(1)			(1)	-	-
Totale altre riserve	184.392			184.392	-	669.849
Totale	1.204.351			229.351	-	669.849
Quota non distribuibile				229.351		
Residua quota distribuibile				0		

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Arrotondamento euro	(1)
Totale	(1)

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

La voce Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2015 ammonta ad euro 849.441 e si è incrementata di euro 365.910 rispetto al valore del bilancio precedente.

I fondi per rischi e oneri accolgono accantonamenti non compresi tra quelli che costituiscono poste rettificative di elementi dell'attivo, destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa e probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	483.531	483.531
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	-	413.701	413.701
Utilizzo nell'esercizio	-	-	(47.791)	(47.791)
Altre variazioni	-	-	-	0
Totale variazioni	0	0	365.910	365.910
Valore di fine esercizio	0	0	849.441	849.441

Di seguito si riporta la composizione e la movimentazione della voce "Altri Fondi":

Altri fondi	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondo cause legali	431.372	320.817		752.189
Fondo premio produttività	52.159	92.884	- 47.791	97.252
Totale	483.531	413.701	- 47.791	849.441

Il fondo relativo al premio di produttività è stato incrementato per Euro 92.884 in relazione agli oneri stimati per i premi ancora da erogare ai dipendenti per gli anni 2014 e 2015. Si evidenzia, inoltre, un decremento dello stesso fondo per l'utilizzo di Euro 47.791 riferito all'acconto pagato ai dipendenti sugli oneri per premio di produttività relativo al 2014.

Il fondo "Rischi per cause in corso" è stato incrementato a seguito di un ulteriore accantonamento per Euro 170.817 destinato a far fronte alle passività potenziali connesse al contenzioso legale in essere tra la Società e il Socio/Fornitore UNIFICA relativo alla richiesta di applicazione dell'adeguamento annuale prezzi sulla base dell'indice ISTAT con riguardo alle prestazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili di proprietà di Acer Bologna. Occorre in proposito ricordare che alla Società, nel corso del 2014, è stato notificato un decreto ingiuntivo su istanza del socio UNIFICA avente ad oggetto la richiesta di pagamento di un importo complessivo di Euro 641.000 circa, relativo all'adeguamento prezzi per lavori eseguiti nel 2008. La Società ha proposto tempestiva opposizione al decreto ingiuntivo a seguito della quale il Tribunale di Bologna ha rigettato la richiesta di UNIFICA di concessione della provvisoria esecutorietà del decreto, rinviando la causa per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 25 maggio 2017. Nel frattempo, al fine di verificare l'effettiva fondatezza della richiesta di UNIFICA, gli Amministratori della Società avevano richiesto un parere legale sul tema, parere richiesto autonomamente anche dal Collegio Sindacale della Società. I pareri a suo tempo espressi dai legali incaricati dal Consiglio di Amministrazione di Acer Manutenzione e dal Collegio Sindacale hanno confermato l'infondatezza della pretesa di adeguamento prezzi delle prestazioni affidate alle imprese socie avanzata da UNIFICA. Al fine, tuttavia, di evitare una possibile controversia, ACER Bologna e ACER Manutenzioni Spa convenivano di incaricare una commissione di tre esperti, composta da due componenti nominati uno per ciascuna delle parti e da un terzo con funzione di Presidente nominato dalla C.C.I.A.A. di Bologna, su istanza

congiunta, presentata dai due esperti nominati dalle parti, affinché esprimesse un parere definitivo sulla questione. La Commissione di esperti, con parere del 24/12/2014, giungeva alla conclusione che l'adeguamento prezzi potesse – peraltro “in via di equità” – essere riconosciuto soltanto con riferimento alla parte di attività riconducibile alla categoria dei “servizi”, nell’ambito della quale – sempre ad avviso della suddetta Commissione – sono a loro volta ricomprese le specifiche attività di “servizi di manutenzione verde e pulizia parti comuni”, con esclusione, dunque, delle attività di manutenzione, ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare.

Pertanto, in continuità con le valutazioni effettuate nel precedente esercizio, si è provveduto ad accantonare prudenzialmente in bilancio l'onere corrispondente all'eventuale adeguamento prezzi, sulla base dell'indice ISTAT, per i soli servizi di manutenzione verde e pulizia parti comuni eseguiti nel 2015. Si evidenzia, peraltro, che sebbene la richiesta di adeguamento prezzi sia stata ad oggi avanzata soltanto da UNIFICA, il fondo costituito in bilancio copre il rischio di adeguamento prezzi relativi ai servizi in questione svolti dal 2011 al 2015 da tutti i soci esecutori e non soltanto per la quota lavori di pertinenza del socio UNIFICA.

Per completezza di informazione, si evidenzia ulteriormente che il socio UNIFICA, nel corso del 2015, ha promosso domanda di arbitrato societario presso la Camera Arbitrale della Camera di Commercio di Bologna nell'ambito del quale ha chiesto l'accertamento del diritto di UNIFICA a vedersi riconosciuto da parte di ACER Manutenzioni l'adeguamento prezzi sulla base dell'indice ISTAT per tutti i lavori eseguiti dal 2008 al 2015 e la conseguente condanna della stessa ACER Manutenzioni al pagamento di una somma compresa tra 3,4 e 3,9 milioni di euro.

Il giudizio arbitrale promosso da UNIFICA è ancora nella sua fase iniziale e, dunque, non vi sono elementi che consentano, allo stato attuale, di prevederne il possibile esito.

Alla luce di quanto precede, e in modo particolare dei pareri legali ad oggi resi sulla vicenda, si ritiene che con riguardo alla richiesta di adeguamento prezzi per l'esecuzione di lavori diversi dai servizi di manutenzione verde e pulizia parti comuni, non sussistano fondati elementi per ritenere la corrispondente passività certa o probabile. Conseguentemente, nessun ulteriore accantonamento è stato effettuato a fronte del rischio di eventuale soccombenza della Società nel giudizio arbitrale promosso da UNIFICA anche perché, in ogni caso, non suscettibile di alcuna stima attendibile. Il principio contabile OIC 31 (Paragrafo 21), infatti, non consente l'iscrizione di fondi rischi a fronte di passività potenziali ritenute soltanto possibili o remote o comunque di passività, ancorché ritenute probabili, il cui ammontare non possa essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Si segnala, infine, che nel suddetto fondo sono stati ulteriormente accantonati Euro 150.000 a fronte delle spese, anche legali, relative alla suddetta procedura arbitrale promossa dal socio UNIFICA.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo TFR al 31/12/2015 ammonta a euro 325.906 ed è superiore di euro 30.969 rispetto al valore del bilancio precedente.

E' stato calcolato a norma dell'art. 2120 del codice civile ed è stato applicato a tutto il personale dipendente. Rappresenta quindi l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. L'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR introdotta dal D.Lgs. n. 47/00 è stata contabilmente imputata a riduzione del Fondo stesso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	294.937
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.722
Altre variazioni	(753)
Totale variazioni	30.969
Valore di fine esercizio	325.906

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR dell'anno 2015.

Debiti

I Debiti al 31/12/2015 ammontano ad euro 8.033.620 superiori di euro 1.212.512 rispetto al valore del bilancio precedente. I Debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Obbligazioni	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	-
Debiti verso banche	0	843.147	843.158	843.158
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	-
Acconti	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	6.453.356	346.306	6.799.662	6.799.662
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	309.012	29.783	338.795	338.795
Debiti tributari	20.767	(2.994)	17.773	17.773
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.811	(119)	24.692	24.692
Altri debiti	13.151	(3.611)	9.540	9.540
Totale debiti	6.821.097	1.212.512	8.033.620	8.033.620

I "Debiti verso Banca" rappresentano il valore dell'esposizione finanziaria a breve della società a seguito dell'utilizzo del fido bancario da ricondurre agli sfasamenti tra gli incassi ricevuti dalla controllante e pagamenti effettuati nei confronti dei fornitori.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Nella voce D.11) "Debiti verso controllanti" sono iscritti debiti nei confronti dell'Ente controllante ACER Bologna, relativi all'addebito di costi per servizi vari resi alla Società (recupero spese varie, quali cancelleria, telefoniche, ecc e service contabili).

Il prospetto che segue evidenzia il dettaglio della voce "Altri debiti", al 31/12/15 pari a Euro 9.540:

Debiti v/dipendenti euro 8.920

Debiti per trattenute su stipendi euro 620

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	843.158	843.158
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	6.799.662	6.799.662
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	338.795	338.795
Debiti tributari	17.773	17.773

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.692	24.692
Altri debiti	9.540	9.540
Debiti	8.033.620	8.033.620

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	843.158	843.158
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	6.799.662	6.799.662
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	338.795	338.795
Debiti tributari	17.773	17.773
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.692	24.692
Altri debiti	9.540	9.540
Totale debiti	8.033.620	8.033.620

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Il valore della produzione dell'anno 2015 è pari ad euro 15.731.034 ed è inferiore di euro 676.264 rispetto al valore del bilancio precedente.

In particolare si analizzano le voci per tipologie:

Ricavi vendite e prestazioni euro 15.388.773

Variazioni rimanenze prodotti euro 61.351

Altri ricavi e proventi euro 280.910

La voce altri ricavi pari a euro 280.910 è analizzata per tipologia

Recupero spese di personale comandato euro 276.502

Ricavi per rimborsi su attività tecnica euro 3.255

Altri ricavi euro 1.153

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi di manutenzione	14.302.356
Compensi tecnici	1.086.417
Totale	15.388.773

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	15.388.773
Totale	15.388.773

Costi della produzione

I costi della Produzione dell'anno 2015 si attestano a euro 16.136.309 sono inferiori rispetto all'anno precedente di euro 722.016. Si analizzano di seguito i costi per categoria :

Materie prime, sussidiarie e merci euro 3.695

Servizi euro 15.202.151

Salari e stipendi euro 434.602

Oneri sociali euro 135.895

Trattamento di fine rapporto euro 31.722

Ammortamento immobilizzazioni materiali euro 4.840

Accantonamento per rischi euro 320.817

Oneri diversi di gestione euro 2.587

Nella voce B.7) "Servizi", pari a Euro 15.202.151, sono indicati i costi per servizi vari acquisiti dalla Società di cui al seguente dettaglio per raggruppamenti omogenei:

Costi lavori manutenzione euro 14.363.708

Spese tecniche euro 3.255

Costi consulenze legali, tecniche, progett. ecc euro 29.180

Costi assicurativi euro 5.011 D4

Costi e servizi generali euro 17.160

Spese bancarie euro 20.491
 Rimborsi servizi vari a Acer Bologna euro 67.253
 Costi per service di Acer Bologna euro 357.558
 Costi Amministratori e revisori euro 120.363
 Costi organismo vigilanza euro 9.360
 Altri costi del personale euro 208.812

Nella voce B.7) "Servizi", l'importo più rilevante si riferisce ai costi per lavori di manutenzione che sono complessivamente pari ad Euro 14.363.708. In particolare l'importo risulta così composto per categorie

Man. straordinaria ripristini euro 1.113.198
 Man. straordinaria edile euro 1.349.089
 Man. per adeguamenti impianti euro 358.570
 Man. straordinaria nessun alloggio sfritto euro 5.732
 Man. straordinaria rimodulazione 560/93 euro 41.547
 Man. ordinaria su richiesta euro 6.891.680
 Man. ordinaria programmata euro 75.843
 Man. ordinaria ripristini euro 1.073.921
 Man. ordinaria nessun alloggio sfritto euro 1.819
 Man. ordinaria ascensori euro 846.844
 Man. ordinaria verde euro 778.952
 Man. ordinaria pulizia parti comuni euro 1.378.836
 Man ordinaria centrali termiche euro 447.677

Nella voce B 9) sono indicati i costi del personale dipendente pari, in totale, a Euro 602.219 .

Il costo del personale classificato nella voce B9) è superiore di Euro 49.445 rispetto a quello dell'esercizio precedente. Nella voce B7) sono altresì classificati costi del personale e, in particolare, per personale direttivo e non "comandato" dalla società capogruppo per un importo di Euro 90.108 e spese per lavoro interinale per Euro 107.116. Fra gli altri ricavi è previsto un recupero di costi del personale dalla controllante di Euro 276.502 che porta i costi netti di personale ad Euro 522.941.

Altri costi per il personale quali assicurazione, mensa, trasferte, formazione, ecc sono classificate nella voce B7 del conto economico per un totale di Euro 8.836.

Nella voce B12) si registrano accantonamenti pari ad Euro 320.817. Sono relativi per euro 170.817 all'accantonamento prudenziale quantificato in relazione al rischio connesso all'adeguamento ISTAT dei prezzi da applicarsi alle prestazioni rese dai soci per servizi di manutenzione verde e pulizia parti comuni fatturati nell'anno 2015. Inoltre, si registra l'accantonamento di Euro 150.000 per costi stimati per il contenzioso in corso con il socio UNIFICA. Per maggiori dettagli si rinvia in ogni caso al commento della voce "Fondi per rischi e oneri" del Passivo.

Nella voce B.14) "Oneri diversi di gestione", pari a Euro 2.587, sono indicati costi e spese diverse di funzionamento. In particolare l'importo risulta così composto:

Imposte e tasse euro 1.447
 Concessioni governative euro 516
 Imposta di bollo euro 64
 Costi generali diversi euro 300
 Minusvalenza cessioni beni materiali euro 260

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari al 31/12/2015 sono pari a euro 8 e riguardano esclusivamente interessi attivi generati dalle disponibilità presso gli Istituti di Credito.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari al 31/12/2015 sono pari a euro 6.493 riguardano esclusivamente interessi passivi bancari per utilizzo fido per pagamenti a fornitori.

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	6.493

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	0
Totale	6.493

Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari al 31/12/2015 sono pari a euro 20.159 e sono illustrati nella tabella che segue:

Altri proventi straordinari euro 872
 Altri oneri straordinari euro (21.031)

Altri proventi straordinari sono pari ad euro 872 e sono dettagliati per tipologia:

Rettifiche per fatture da ricevere euro 810
 Rettifiche IRAP euro 62

Altri oneri straordinari sono pari ad euro 21.031 e sono dettagliati per tipologia:

Sopravvenienze per costi personale premio di produzione anno precedente euro 20.977
 Sopravvenienze passive varie euro 46
 Sopravvenienze passive per ires euro 8.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Le imposte correnti sul reddito al 31/12/2015 ammontano ad euro 6.439 e si riferiscono solo all'IRAP. Non sono state rilevate imposte correnti IRES in quanto la Società ha maturato nell' esercizio una perdita.

Il saldo complessivo della voce "Imposte dell'esercizio" ammonta ad Euro 6.439 non essendo presenti imposte differite e o anticipate.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Al fine di fornire un quadro più esaustivo della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e della sua evoluzione nel corso dell'esercizio, è stato predisposto, sulla base delle indicazioni contenute nel Documento OIC 10, il seguente rendiconto finanziario in termini di disponibilità liquide secondo il c.d. "metodo indiretto".

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A.) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(438.358)	(548.880)
Imposte sul reddito	(6.439)	35.652
Interessi passivi/(attivi)	6.485	3.047
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	260	1.116
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(425.174)	(509.065)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	445.423	946.966
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.840	6.207
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	43.010	(365.553)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	450.263	587.620
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	68.099	78.555
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(61.351)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	407.238	(1.115.659)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	346.306	863.862
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(2.500)	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.761.934)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.072.241)	(251.797)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(1.004.142)	(173.242)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(6.485)	(3.047)
(Imposte sul reddito pagate)	(9.446)	(5.120)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(48.544)	(68.724)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(64.475)	(76.891)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(1.068.617)	(250.133)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	843.158	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	843.158	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(225.459)	(250.133)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	225.459	475.592
Disponibilità liquide a fine esercizio	0	225.459

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico al 31/12/2015 ammonta a complessive n. 12 unità di personale, assunte con contratto a tempo indeterminato. Nel corso dell'esercizio non sono state assunte altre unità di personale.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	11
Totale Dipendenti	12

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del punto n. 16) dell'art. 2427 del codice civile si evidenziano i compensi comprensivi di oneri accessori spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

	Valore
Compensi a amministratori	94.690
Compensi a sindaci	25.674
Totale compensi a amministratori e sindaci	120.364

Compensi revisore legale o società di revisione

Si evidenziano i compensi della società di revisione relativi all'anno in commento

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Ai sensi del punto 17) dell'art. 2427 del codice civile si evidenziano il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società, con indicazione separata di quelle sottoscritte nell'anno 2005 a seguito dell'aumento di capitale deliberato dall'assemblea degli azionisti.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
A parte Pubblica	5.100	50	5.100	50
A parte Pubblica 2005	2.550	45	2.550	45
B parte Privata	4.900	50	4.900	50
B parte Privata 2005	2.450	45	2.450	45
Totale	15.000	190	15.000	190

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

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società è partecipata al 51% dall'ACER Bologna - Ente Pubblico Economico - che esercita l'attività di direzione e coordinamento. Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del suddetto Ente che, peraltro, segnaliamo redige anche il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	164.461.251	166.115.272
C) Attivo circolante	90.502.965	83.264.209
D) Ratei e risconti attivi	68.951	69.965
Totale attivo	255.033.167	249.449.446
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	9.732.680	9.732.680
Riserve	101.257.547	101.630.340
Utile (perdita) dell'esercizio	205.738	247.627
Totale patrimonio netto	111.195.965	111.610.647
B) Fondi per rischi e oneri	28.645.259	27.789.736
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	2.236.930	2.390.138
D) Debiti	112.849.045	107.536.176
E) Ratei e risconti passivi	105.968	122.749
Totale passivo	255.033.167	249.449.446
Garanzie, impegni e altri rischi	1.180.634.007	1.196.466.263

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	65.650.316	61.654.984
B) Costi della produzione	64.656.185	59.837.815
C) Proventi e oneri finanziari	(1.196.539)	(1.244.344)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	462.580	(234.335)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(54.434)	(90.863)
Utile (perdita) dell'esercizio	205.738	247.627

Si precisa, infine, che non sussistono i presupposti di legge per provvedere a fornire le informazioni richieste dai nn. 3-bis, 5), 6-bis), 6-ter), 8), 9), 11), 18), 19), 19-bis, 20), 21), 22) e 22-ter) dell'art. 2427 e dall'art. 2427-bis del codice civile.

Si omettono, altresì, le informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate (costituite esclusivamente dalla controllante Acer Bologna) di cui all'art. 2427, n. 22-bis), in quanto, seppur rilevanti, risultano concluse a normali condizioni di mercato.

Nota Integrativa parte finale

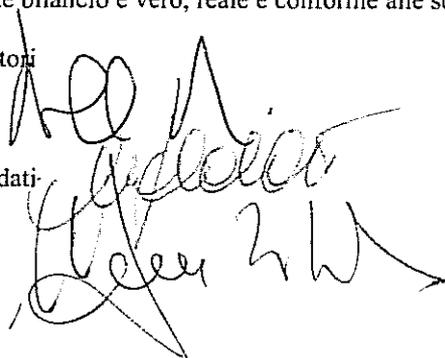
Si attesta che il presente bilancio è vero, reale e conforme alle scritture contabili.

Il Collegio dei Liquidatori

Dr. Alessandro Ricci

Prof. Avv. Nicola Soladati

Rag. Benvenuto Marin



ACER MANUTENZIONI S.p.A.

Soggetta all'attività di direzione e coordinamento di
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna

Sede legale in Bologna – Piazza della Resistenza n. 4

Capitale sociale Euro 750.000,00 i.v.

Registro delle Imprese di Bologna e Codice Fiscale n. 02355391208

R.E.A. presso la C.C.I.A.A. di Bologna n. 433.017

*** **

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2015 AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, CODICE CIVILE

* * *

All'Assemblea dei Soci di Acer Manutenzioni Spa.

Signori soci,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Con il 31/12/2015 si è verificata la causa di scioglimento prevista dallo statuto sociale per decorso del termine di durata della Vostra società: il Consiglio di Amministrazione ha accertato il verificarsi della causa di scioglimento ed in data 25/1/2016 l'Assemblea Straordinaria della società ha nominato un collegio di Liquidatori, che ha proceduto alla predisposizione del bilancio di esercizio.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo particolari osservazioni da riferire salvo le seguenti.

Con riferimento alla vertenza in essere tra la società ed il socio UNIFICA, di cui i Liquidatori hanno dato dettagliato riscontro nella nota integrativa, si ribadisce quanto già esposto nella relazione al bilancio al 31/12/2014 e cioè che non è ancora chiarita sia la legittimità dell'applicazione dell'adeguamento prezzi da applicarsi alle prestazioni rese dai soci negli anni precedenti, sia la loro

eventuale quantificazione.

Il Collegio evidenzia che il parere richiesto dalla Società alla terna degli Esperti sull'applicazione dell'adeguamento dei prezzi da applicarsi alle attività rese dai Soci negli anni precedenti, non ha ottenuto un'univoca lettura, come già emerso tra l'altro nel corso della Assemblea dei Soci del 1 aprile 2015. Il Consiglio di Amministrazione ha proposto un ulteriore accantonamento di € 170.817, che si aggiunge al precedente accantonamento di euro 431.372 relativamente alla vertenza in merito all'adeguamento ISTAT del prezzario, oltre ad un accantonamento di euro 150.000 a fronte delle spese anche legali relative alla procedura arbitrale in essere.

Con riguardo all'arbitrato societario promosso dal socio Unifica nei confronti della Società- non vi sono allo stato attuale elementi che consentano di prevederne il probabile esito, per cui Questo Collegio concorda con quanto indicato in nota integrativa dai Liquidatori in merito alla non consentita possibilità, sancita dal principio contabile OIC 31 di iscrizione di fondi rischi a fronte di passività solo potenziali e di ammontare indeterminato.

Abbiamo acquisito informazioni e incontrato il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, la Società di revisione Baker Tilly Revisa, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione, ad eccezione del richiamo di informativa presente nella relazione della società di revisione indipendente al bilancio al 31/12/2015 che si ritiene opportuno riportare integralmente: "come indicato nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, in data 7 gennaio 2016 il Consiglio di Amministrazione ha accertato il verificarsi della causa di scioglimento della società per decorrenza del termine previsto dallo statuto per il 31 dicembre 2015 e conseguentemente in data 25 gennaio 2016, l'Assemblea straordinaria ha nominato il Collegio dei Liquidatori. Con il venir meno della continuità aziendale, i Liquidatori hanno redatto il bilancio d'esercizio applicando i principi contabili di riferimento previsti nella fattispecie, con particolare riguardo all'OIC 5, tenendo pertanto conto dei possibili effetti che lo stato di liquidazione comporta, con obiettive incertezze sull'effettivo realizzo dei valori delle attività iscritte a bilancio nonché sull'eventuale insorgenza di ulteriori passività. A tale proposito, la società ha in essere un contenzioso legale a fronte del quale è stato prudenzialmente accantonato un fondo rischi le cui motivazioni sono più ampiamente descritte nella nota integrativa."

Abbiamo acquisito e preso visione delle relazioni emesse dall'Organismo di Vigilanza in merito all'adeguatezza della struttura organizzativa della Vostra Società e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione; i Soci sono stati già informati direttamente dall'Organismo di Vigilanza, avendo lo stesso inviato comunicazione a tutti i Soci delle loro risultanze periodiche.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.



Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 redatto dai Liquidatori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale unitamente alla relazione sulla gestione, rileva una perdita di 438.358 €. in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandata la revisione legale al bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, i Liquidatori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

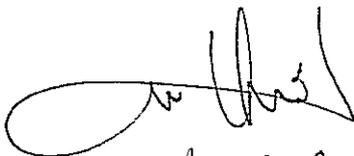
Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolta dalla società incaricata delle revisione legale dei conti contenuta nella Relazione di revisione del bilancio il collegio sindacale propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 così come redatto dai Liquidatori.

Bologna, 13 giugno 2016

Il Collegio Sindacale

Dott. Germano Camellini, presidente



Dott. Roberto Batacchi, sindaco effettivo



Dott.ssa Chiara Camosci, sindaco effettivo

