



## **BILANCIO ESERCIZIO 2005**



## RELAZIONE

### DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

### AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2005

#### **Signori soci,**

il bilancio chiuso al 31/12/2005, approvato in bozza dal Consiglio di Amministrazione all'unanimità nella seduta del 14/04/2006, riporta un risultato negativo pari ad € 424.719 (prima delle imposte € 391.967) che tenendo conto delle riserve costituite in fase di aumento di capitale sociale e pari ad € 144.637 ne farebbe conseguire una perdita netta per l'esercizio 2005 pari ad € 280.082.

La Società interamente con capitale pubblico, svolge la propria attività principalmente nel settore dei Servizi Pubblici Locali dove opera in qualità di affidatario del Comune di Foligno.

Rispettando la normativa, giurisprudenza e dottrina vigente in materia, la FILS S.p.A. opera anche nel mercato privato.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Foligno in via Bianca n° 15 nella Frazione di S. Eraclio.

Sotto il profilo giuridico la società FILS S.p.A. controlla indirettamente la società Logistica Umbra S.r.l., creata nell'ambito dell'attività di promozione dello sviluppo del Territorio, che, come è noto, è uno degli oggetti sociali della FILS.

L'esercizio trascorso deve intendersi come un anno di transizione, che ha avuto un andamento diversificato tra il primo e il secondo semestre, in coincidenza con il rinnovo delle cariche sociali avvenuto nell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 13 giugno 2005 di cui al Verbale redatto dal Notaio Avv. Napolitano Luigi, Rep. 26735.

Nel corso della prima parte dell'anno il disequilibrio gestionale è stato dovuto ai fattori di stagionalità connessi alla tipologia dei Servizi Pubblici affidati alla Società, ma principalmente al carico degli investimenti effettuati.

Nel secondo semestre l'azione è stata tesa da un lato a intervenire con provvedimenti organizzativi e gestionali immediati e necessari (n. 10 Consigli di Amministrazione in sei mesi) per invertire la tendenza negativa manifestata negli esercizi precedenti, recuperando al tempo stesso i ritardi accumulati nel 1° semestre, e dall'altro lato a porre le premesse per ricostruire una situazione di equilibrio economico e finanziario a partire dall'anno 2006.

Risultato 2002	Risultato 2003	Risultato 2004
- € 19.965,00	- € 89.404,00	- € 227.429,00



<b>Risultato 2005</b>			
1° SEMESTRE		2° SEMESTRE	
1° trimestre 2005	2° trimestre 2005	3° trimestre	31.12.2005
- € 144.637,00	- € 398.633,00	- € 499.899,00	- € 424.719

Tale gestione in effetti è stata sostanzialmente in pareggio grazie ad una politica messa in atto tendente a ridurre in maniera determinante le spese correnti e ad aumentare il fatturato sia nei confronti del committente pubblico che verso il mercato privato.

In questo ambito si è proceduto nel 2° semestre a stringere rapporti con nuove committenze (A.S.L. n. 3, Foligno Nuova S.p.A., Ente Giostra della Quintana, Comuni limitrofi, Confcommercio, Confartigianato, Amministratori Condominiali) e a riorganizzare il Settore GPL, abbandonando la collaborazione con alcuni privati le cui attività non erano remunerative, come risulta dalla relativa Situazione Economico-Finanziaria al 30.06.2005.

Sul fronte organizzativo interno si è provveduto a ridefinire il management nominando un Direttore dell'Area Amministrativa e un Direttore dell'Area Tecnica, a cui è stata affidata la gestione ordinaria dell'azienda.

Inoltre è stato redatto un organigramma aziendale nell'ambito della dotazione organica esistente, nonché definito il mansionario del personale amministrativo e tecnico, con le relative responsabilità, anche in conseguenza dell'avvenuta certificazione di qualità ISO 9001 che ha comportato modifiche nelle procedure interne informatizzate e non.

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con la Logistica Umbra srl, impresa controllata alla quale la FILS partecipa con una quota pari a € 100.000,00. Tali attività hanno consistito negli adempimenti sia amministrativi che di segreteria e sono state regolate anche nel corso del 2005 attraverso un regolare rapporto di service.

Dal punto di vista patrimoniale nell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 2 agosto 2005, di cui al Verbale redatto dal Notaio Avv. Napolitano Luigi, Rep. 26940, convocata al fine di deliberare ai sensi dell'art. 2447 codice civile, l'Amministrazione comunale di Foligno ha ripianato le perdite evidenziate negli esercizi 2003 e 2004, nonché quelle accertate al 31 marzo 2005, per un totale ammontante a € 461.470,00 e ha ricostituito il capitale sociale a € 1.064.688 mediante il conferimento alla FILS dei titoli di proprietà del 60,6% dell'immobile sito in Foligno viale IV Novembre, n. 20 e il versamento della somma di € 50.000.

Immediatamente dopo la ricostituzione del capitale Sociale è stato redatto un Piano delle Risorse Umane ed un Piano di Riorganizzazione dei Servizi, nel quale per ognuno dei Servizi Pubblici affidati sono state evidenziate le problematiche



tecniche, i costi effettivamente sostenuti dalla Società e le proposte migliorative in termini tecnici ed economici.

Tale documento è stato inviato all'Amministrazione comunale ed è stato il punto di riferimento della Delibera della Giunta municipale n. 352 del 24 agosto 2005, con cui il Comune di Foligno si è assunto una serie di impegni economicamente rilevanti, la cui realizzazione è ancora in fase di definizione.

In particolare si fa riferimento alla stipula del nuovo Contratto di Servizio con i relativi Disciplinari Tecnici per ogni singolo Servizio affidato.

Il nuovo Contratto di Servizio afferma la logica della normativa vigente, che impegna gli Enti appaltanti a coprire il costo effettivamente sostenuto dalle Società che gestiscono i Servizi Pubblici in regime di "in house providing", con l'incremento dei corrispettivi per l'effettuazione dei Servizi.

Sempre nel corso dell'esercizio la Società su sollecitazione dell'Amministrazione comunale ha attuato una procedura di evidenza pubblica per l'acquisto di un immobile con particolari caratteristiche tecniche, necessarie per l'effettuazione del Servizio di "Deposito – magazzino comunale", che in effetti è stato poi affidato alla FILS con Delibera del Consiglio Comunale di Foligno n. 18 del 16 febbraio 2006.

In questo ambito si prevede di effettuare nel corrente esercizio l'investimento immobiliare necessario alla corretta gestione del Servizio di Deposito – magazzino comunale con l'acquisto del Capannone sito in Via A. Catoleni nella Zona Industriale "La Paciana", distinto al N.C.T. al foglio n° 135 part. n° 587 e nel N.C.E.U. al foglio n° 178 part. n° 587, di mq. 4.787 circa con pertinenze per mq. 10.425.

In merito al personale si sono adottate procedure non immediatamente attuative per il recupero della produttività delle maestranze, mediante la programmazione dei lavori, la qualificazione e la formazione delle stesse, ma soprattutto attraverso il modello incentivante sottoscritto dopo tre anni in data 02.12.2005 del 1° Contratto Integrativo Decentrato, così come prevede il C.C.N.L. Enti Locali.

Si deve comunque tener presente che contestualmente durante il 2° semestre sono stati abbattuti i costi relativi a personale e consulenze per oltre € 100.000 evitando proroghe, accettando dimissioni volontarie e convertendo contratti di lavoro a tempo pieno in part-time.

Si fa presente che ai sensi del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. n. 267/2000 la proficua impostazione del rapporto collaborativo instauratosi tra l'attuale C. di A. ed il Socio Unico in merito all'attività di controllo e monitoraggio prevista per le società pubbliche è un mezzo indispensabile e fondamentale che deve mantenersi non solo per rispettare la normativa vigente, ma anche e soprattutto perché congiuntamente si può e si deve garantire alla cittadinanza un miglioramento significativo dei servizi pubblici locali.

Risulta quindi evidente che la Società sta ancora dibattendosi entro notevoli difficoltà economiche e finanziarie, nonostante l'azione condotta dal nuovo



C.d.A. che è riuscito concretamente ad invertire il trend negativo e a fermare la continua lievitazione del debito.

In questa situazione l'assegnazione del Servizio di magazzino – deposito comunale, con relativa operazione finanziaria e patrimoniale, rappresenta un atto positivo, utile e necessario, ma non sufficiente per determinare l'equilibrio di bilancio della Società, è quindi indispensabile un cogente impegno del Socio per assicurare alla FILS S.p.A. servizi e trasferimenti in misura tale da compensare i costi realmente sostenuti.

Tale impegno si deve concretizzare sia nel Bilancio di Previsione per l'anno 2006 del Comune di Foligno, con l'affidamento di ulteriori servizi confacenti alla struttura occupazionale della FILS spa, sia favorendo l'assegnazione di ulteriori commesse da Aziende ed Enti che hanno uno stretto rapporto con il Comune.

Inoltre per il completo risanamento economico e finanziario è necessario trovare soluzioni all'indebitamento ereditato dalla passata gestione, esaminando congiuntamente le azioni da intraprendere affinché siano raggiunti gli obiettivi dell'equilibrio gestionale.

L'Amministrazione comunale deve prendere atto dello sforzo compiuto dall'attuale C.D.A. e dimostrare concreta sensibilità nei confronti della nuova gestione della FILS spa, mettendola nelle condizioni di raggiungere l'equilibrio del bilancio di gestione e il completo risanamento economico e finanziario.

Il C.D.A. ha valutato l'ipotesi che, qualora non emerga in maniera concreta l'impegno più volte detto, diventa di fatto impossibile adempiere al proprio compito e si rende disponibile a trarne le dovute conseguenze.

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono stati indicati nel Piano Industriale Triennale 2006 – 2008, regolarmente trasmesso al Comune di Foligno in data 30/03/06, nel quale sono chiaramente espressi gli impegni assunti dall'Organo amministrativo e dal management per attuare le misure necessarie a realizzare l'obiettivo del pareggio di bilancio nell'arco del triennio di riferimento, sia sul fronte del contenimento dei costi fissi che su quello degli obiettivi di fatturato.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nomina del Direttore Generale ai sensi dell'art. 33 dello Statuto Societario.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Situazione economico-finanziaria 1° trimestre 2006.



Stipula nuovo Contratto di Servizio e relativi Disciplinari Tecnici con il Comune di Foligno.  
Stipula mutuo e Acquisizione immobile sito in via A. Catoleni.

### **Documento programmatico sulla sicurezza**

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate.

In particolare si segnala che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è stato aggiornato ed approvato in data 03.03.2006.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione



**BILANCIO AL 31/12/2005**  
➤ **STATO PATRIMONIALE**

	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
<b>ATTIVITA'</b>		
<b>A) Azionisti c/sottoscrizioni</b>		
a) Parte richiamata	0	0
b) Parte non richiamata	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I – immateriali</b>		
1- Costi di impianto e ampliamento	2.245	3.480
2- Costi di ricerca, svilup. e pub.	0	0
3- Diritti di brev. Ind. e ut. op. ing.	27.614	22.393
4- Concess., licenze marchi e simil.	0	0
5- Avviamento	0	0
6- Imm. in corso e acconti	0	313.817
7- Altre	341.077	75.067
<b>TOTALE</b>	<b>370.936</b>	<b>414.757</b>
<b>II – materiali</b>		
1- Terreni e fabbricati	1.257.985	0
2- Impianti e macchinari	613	1.022
3- Attrezzature industr. e Commerc.	258.329	326.091
4- Altri beni	0	0
5- Imm. in corso e acconti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.516.927</b>	<b>327.112</b>
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
1) Partecipazioni in :		
a) imprese controllate	100.000	100.000
b) imprese collegate	0	0
c) altre imprese	1.000	3.500
2) Crediti:		
a) imprese controllate	0	0
- Esig.entro es. successivo	(0)	(0)
- Esig.oltre es. successivo	0	0
b) imprese collegate	0	0
- Esig.entro es. successivo	0	0
- Esig.oltre es. successivo	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
- Esig.entro es. successivo	0	0
- Esig.oltre es. successivo	0	0
3) Altri titoli	0	0
4) Azioni proprie	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>101.000</b>	<b>103.500</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.988.863</b>	<b>845.369</b>



## C) Attivo circolante

### I – Rimanenze

1) Materie prime, sussid. e di Consumo	73.470	70.369
2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
5) Acconti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>73.470</b>	<b>70.369</b>

### II – Crediti

1) Verso clienti	740.576	913.394
2) imprese controllate	0	0
3) imprese collegate	0	0
4) imprese controllanti	172.000	0
4-bis) Crediti tributari	17.238	0
4-ter) Imposte Anticipate	0	0
5) verso altri	69.856	115.380
<b>TOTALE</b>	<b>999.670</b>	<b>1.028.774</b>

### III - Attività finanziarie non imm.

Partecipazioni in :

1) imprese controllate	0	0
2) imprese collegate	0	0
3) Altre	0	0
4) Azioni proprie	0	0
5) Altri titoli	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	13.088	75.363
2) Assegni	0	0
3) Denaro	5.230	3.183
<b>TOTALE</b>	<b>18.318</b>	<b>78.545</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.091.459</b>	<b>1.177.688</b>

**31/12/05**                      **31/12/04**

## D) Ratei e risconti attivi

a) Ratei attivi	0	0
b) Risconti attivi	1.100	3.182
<b>TOTALE</b>	<b>1.100</b>	<b>3.182</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.081.421</b>	<b>2.026.239</b>

## PASSIVITA'

### A) Patrimonio netto

<b>I – Capitale</b>	1.064.689	282.568
<b>II- Riserva da sovrapp. Azioni</b>	0	0
<b>III- Riserve da rivalutazione</b>	0	0





<b>IV- Riserva legale</b>	251	251
<b>V- Riserva per azioni prop.</b>	0	0
<b>VI- Riserve statutarie</b>	0	0
<b>VII- Altre riserve</b>	144.637	0
<b>VIII- Utili (perdite) portati a nuovo</b>		(89.404)
<b>IX- Utile (perdita) d'esercizio</b>	(424.719)	(227.429)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>784.858</b>	<b>(34.014)</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) F.ndo per tratt. di quiescenza e simili	0	0
2) F.ndo imposte e tasse	0	0
3) Altri	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) T.F.R.</b>	<b>122.472</b>	<b>74.475</b>
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti v/soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	828.980	990.403
- esigibili oltre es. successivo	(273.490)	(273.490)
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0
- esigibili oltre es. successivo	0	0
6) Acconti	0	0
7) Debiti verso fornitori	573.136	498.816
- esigibili oltre es. successivo	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
- esigibili oltre es. successivo	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	700
11) Debiti verso controllanti	0	0
12) Debiti Tributarî	155.565	134.817
13) Debiti verso ist. di previd. e sic. soc.	94.871	59.358
14) Altri debiti	440.497	208.404
<b>TOTALE</b>	<b>2.093.050</b>	<b>1.892.498</b>
<b>E) Ratei e Risconti passivi</b>		
a) Ratei passivi	40.726	27.280
b) Risconti passivi	40.316	66.000
<b>TOTALE</b>	<b>81.042</b>	<b>93.280</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>3.081.421</b>	<b>2.026.239</b>
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
<b>➤ CONTI D'ORDINE</b>		
1) Beni di terzi in deposito	0	0
2) Depositari nostri beni	0	0
3) Impegni	0	0
4) Rischi	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## ➤ CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e prestaz.	1.299.141	1.440.876
2) Variaz. delle rimanenze prod.	0	0
3) Variaz dei lavori in corso su ord.	0	0
4) Incrementi di immobil. per lav. Int.	0	298.067
5) Altri ricavi e proventi	210.912	106.839
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>1.510.053</b>	<b>1.845.781</b>

### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, suss., di cons.	290.379	240.904
7) Per servizi	302.687	433.989
8) Per godimento di beni di terzi	32.751	14.791
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	708.779	794.798
b) Oneri sociali	293.558	340.733
c) T.F.R.	50.641	50.642
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>
e) Altri costi	83	27.777
<b>Totale</b>	<b>1.053.061</b>	<b>1.213.950</b>

### 10) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamento imm. Immateriali	52.673	12.169
b) Ammortamento imm. Materiali	105.400	72.359
c) Altre svalutazioni delle immobil.	0	0
d) Svalutaz. dei cred. nell'att.	0	10.000
<b>Totale</b>	<b>158.073</b>	<b>93.506</b>

### 11) Variazioni delle rimanenze M.P.

	(3.102)	(44.912)
--	---------	----------

### 12) Accantonamenti per rischi

	0	0
--	---	---

### 13) Altri accantonamenti

	0	0
--	---	---

### 14) Oneri diversi di gestione

	13.763	16.133
--	--------	--------

### TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE

	<b>(1.847.614)</b>	<b>(1.969.383)</b>
--	--------------------	--------------------

### DIFF. VALORI E COSTI DI PROD.

	<b>(337.561)</b>	<b>(123.602)</b>
--	------------------	------------------

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### 15) Proventi da partecipazioni

- imprese controllate e collegate	0	0
-----------------------------------	---	---

- altre imprese	0	0
-----------------	---	---

<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------	----------	----------

#### 16) Proventi finanziari

a) da crediti iscritti nelle immob.:	0	0
--------------------------------------	---	---

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
--	---	---

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
--	---	---

d) proventi diversi dai precedenti	10.724	549
------------------------------------	--------	-----

<b>TOTALE</b>	<b>10.724</b>	<b>549</b>
---------------	---------------	------------



## 17) Interessi e altri oneri finanziari

	31/12/05	31/12/04
- imprese controllate e collegate		
- imprese controllanti		
- altre	(62.168)	(43.760)
<b>TOTALE</b>	<b>(62.168)</b>	<b>(43.760)</b>
<b>TOTALE ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>51.444</b>	<b>43.211</b>

## D) RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

### 18) Rivalutazioni

a) di partecipazioni	0	0
b) di immobil. finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 19) Svalutazioni

a) di partecipazioni	(2.500)	0
b) di immobil. finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>(2.500)</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>(2.500)</b>	<b>0</b>

## E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

### 20) Proventi:

- plusvalenze da alienazione	0	0
- altre	2.020	25.532
<b>TOTALE</b>	<b>2.020</b>	<b>25.532</b>
	<b>31/12/05</b>	<b>31/12/04</b>

### 21) Oneri

- minusvalenze da alienazione	0	0
- altre	(2.481)	(43.169)
<b>TOTALE</b>	<b>(2.481)</b>	<b>(43.169)</b>
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>(462)</b>	<b>(17.637)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(391.967)</b>	<b>(184.450)</b>

## 22) Imposte sul reddito d'esercizio

### a) Imposte correnti

<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>32.752</b>	<b>42.979</b>
	<b>(424.719)</b>	<b>(227.429)</b>



## NOTA INTEGRATIVA

### BILANCIO CHIUSO al 31 DICEMBRE 2005

Il Bilancio è stato redatto mantenendo i criteri di classificazione e di valutazione già utilizzati nel precedente esercizio e corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dell'art. 2423 bis c. 1, c.c.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2005 è stato redatto in conformità alle nuove disposizioni legislative in materia di bilancio conseguenti il D. lgs. n.6 del 17 gennaio 2003 e sue successive modificazioni. Sono state recepite le modifiche agli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico introdotte dalla riforma del diritto societario, con conseguente riclassificazione di valori del precedente esercizio al fine di una migliore comparabilità dei dati esposti.

Si precisa inoltre che:

- a) i criteri di valutazione sono quelli previsti dall'art. 2426 Codice Civile e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'art. 2423 comma 4;
- b) non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- c) le voci del presente bilancio, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio 2004.
- d) non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.
- e) I dati di bilancio sono espressi in unità di euro.

#### ➤ **CRITERI APPLICATI nella VALUTAZIONE delle VOCI del BILANCIO**

Le valutazioni sono state effettuate con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di pertinenza al netto degli ammortamenti.

I criteri di ammortamento adottati sono i seguenti:

**I Costi impianto e di ampliamento** sono ammortizzati in cinque anni;

**Altre immobilizzazioni immateriali** sono state ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Tale voce comprende i lavori effettuati sull'immobile "Ex Officine Sanitarie", ammortizzati in relazione al contratto d'uso stipulato con la Valle Umbra Servizi Spa.

**Immobilizzazioni materiali** sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di pertinenza, ed esposte al netto dei rispettivi ammortamenti.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sui beni entrati in funzione nell'esercizio sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite e sono stati



stimati corrispondenti alle aliquote ordinarie stabilite dalla normativa fiscale, ove previste.

Conseguentemente le aliquote applicate sono state le seguenti:

- Autoveicoli : autocarri	20,00%
- Autoveicoli : motoveicoli – autovetture	20,00%
- Attrezzature varie	20,00%
- Mobili Ufficio	12,00%
- Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%

Nell'esercizio di prima utilizzazione le aliquote di ammortamento dei beni sono state ridotte al 50%; mentre per i beni che pur essendo stati acquisiti, non sono entrati in funzione nell'esercizio, l'ammortamento è stato rinviato all'esercizio di effettiva utilizzazione.

Le **immobilizzazioni finanziarie**, relative a partecipazioni in altre società, sono iscritte al costo di acquisto tenuto conto del valore, nel rispetto del prudente apprezzamento, risultante alla fine dell'ultimo esercizio rilevato come meglio evidenziato nella successiva specifica.

Le **rimanenze di materiali di manutenzione** sono iscritte al costo di acquisto e rilevano materiali per lavorazioni inerenti le attività sociali.

I **crediti verso clienti** sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo. Non si è ritenuto necessario operare svalutazioni.

Gli **altri crediti** di cui alla voce C II 4 - 5), sono iscritti al valore nominale trattandosi, quasi esclusivamente, di crediti verso l'Erario.

Le **disponibilità liquide** alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

I **ratei e i risconti**, attivi e passivi, sono stati appostati avendo riguardo alla competenza economica dei componenti negativi e positivi ai quali accedono.

Il **fondo per il trattamento di fine rapporto** di lavoro subordinato rappresenta l'effettivo debito maturato alla fine dell'esercizio verso i dipendenti, in conformità alla legge e al contratto di lavoro applicato in azienda.

I **debiti** risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale.

I **ricavi** ed i **costi** sono determinati secondo il principio della competenza, al netto dei resi, sconti abbuoni e premi.

**Imposte dell'esercizio** – Le imposte sono state calcolate sulla base del risultato dell'esercizio rettificato secondo quanto previsto dalle disposizioni fiscali.



## COMMENTO alle VARIAZIONI e alla COMPOSIZIONE delle VOCI dello STATO PATRIMONIALE e del CONTO ECONOMICO

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Valore Storico	Amm.ti es. prec.	Valore al 31/12/04	Increment. (Decrem.- Riclasif.)	Amm.to dell'anno	Valore al 31/12/05
I 1) Costi di impianto e di ampliamento	13.767	10.287	3.480		1235	2.245
I 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.850	3.105	22.393	11.467	6.246	27.614
6) Immobilizzazioni in corso	0		313.817	(313.817)		0
I 7) Altre						
c) Op. Immob. Aree Terzi	6.808	4.988	11.320	(7.916)	1.135	2.269
d) Altre Imm. Immateriali	85.298	5.795	63.747	313.322	44.057	338.808
<b>TOT. IMM. IMMATERIALI</b>	<b>107.723</b>	<b>24.175</b>	<b>414.757</b>	<b>3.056</b>	<b>52.673</b>	<b>370.936</b>

Le principali variazioni afferiscono alle seguenti voci:

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno hanno registrato un incremento pari ad € 11.467, dovuto ad investimenti in software effettuati nel corso del 2005, per l'espletamento del servizio di riscossione dei tributi sull'imposta della pubblicità e delle pubbliche affissioni;
- altre immobilizzazioni immateriali hanno registrato un incremento pari ad € 298.066 a seguito dell'ultimazione dei lavori sull'immobile sito in Via Bianca ed ammortizzato per un periodo connesso al contratto di uso stipulato con la Valle Umbra Servizi Spa.



## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

Categoria	Saldo al 31/12/04	Variazioni dell'esercizio			Saldo al 31/12/05
		Increment. (Alienaz.)	Riclass.	Amm.to (Decrem.)	
<b>II 1) Terreni e Fabbricati</b>	0	1.277.142		19.157	1.257.985
<b>II 2) Impianti e macchinari</b>	2.043	0			2.043
- Fondo Ammortamento	1.021			409	1.430
<b>Totale</b>	<b>1.021</b>			<b>409</b>	<b>613</b>
<b>II 3) Attr. re ind. li e comm.li</b>					
a) Automezzi	351.967	11.042			342.735
b) Attr. ra varia e min.	42.674	6.230			48.904
c) Mob. Arr. Macch. uff.	34.254	800			35.054
<b>Totale</b>	<b>428.895</b>				<b>426.693</b>
- F.do ammortamento	102.804	(119)		85.594	168.364
Totale					258.329
<b>TOT. IMM. MATERIALI</b>	<b>327.112</b>			<b>105.400</b>	<b>1.516.927</b>

La principale variazione afferisce alla voce Fabbricati Civili e pari ad € **1.277.142** relativi al conferimento del 60,6% del valore dell'Immobile sito in via IV Novembre n.20 come da delibera di Assemblea Straordinaria del 02/08/2005.

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Partecipazioni:

Descrizione	Valore Storico	%	Valore al 31/12/2004	Incrementi (Decrementi)	%	Valore al 31/12/2005
SET scarl	1.000		1.000			1.000
Domedia Srl	2.500		2.500	(2.500)		0
Logistica Umbra Srl	100.000		100.000			100.000
<b>Totale</b>	<b>103.500</b>		<b>103.500</b>	<b>(2.500)</b>		<b>101.000</b>



Nel corso del 2005 si è proceduto alla cessione della partecipazione detenute nella società Domedia S.r.l..

➤ **VARIAZIONI E COMMENTO ALLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

**ATTIVO**

- ✓ Le **Rimanenze di materiali di manutenzione** sono pari ad **€ 73.470** con un incremento di € 3.101 come da dettaglio :

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Rimanenze di materiali di manutenzione	70.369	3.101		73.470
<b>Totale</b>	<b>70.369</b>	<b>3.101</b>		<b>73.470</b>

- ✓ Il saldo **Crediti v/Clienti** passa da € 913.394 a **€ 740.576** con un decremento di € 172.818. Tali crediti derivano da rapporti commerciali e sono interamente esigibili nell'esercizio 2005. Trattasi di crediti quasi esclusivamente nei confronti del Comune di Foligno pertanto vengono rilevati al valore nominale. Non si è ritenuto, inoltre, procedere alla svalutazione degli stessi per l'esigibilità dell'Ente come da prospetto allegato:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Crediti v/clienti	923.394	(172.818)		750.576
Fondo sval. Crediti	(10.000)			(10.000)
<b>Totale</b>	<b>869.129</b>	<b>(172.818)</b>		<b>740.576</b>

- gli **altri crediti** passano da € 82.380 a **€ 59.176** con un decremento pari ad € 23.204, come da dettaglio:



Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Altri crediti	82.380	(23.204)		59.176
<b>Totale</b>	<b>82.380</b>	<b>(23.204)</b>		<b>59.176</b>

Tale importo è costituito da € 38.700 credito d'imposta per l'incremento occupazionale ai sensi dell'art.63, comma 1, lett. B) della Legge 27/12/2002 n.289;

- ✓ **Depositi bancari** sono pari ad € 13.089 con un decremento pari ad € **62.275**.

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Depositi bancari	75.363	(62.275)		13.089
<b>Totale</b>	<b>75.363</b>	<b>(62.275)</b>		<b>13.089</b>

Complessivamente l'Attivo Circolante risulta al 31/12/2005 pari ad € **1.080.779** contro gli € 1.133.433 al 31/12/2004.

- ✓ La voce **Risconti Attivi** iscritta per complessive € **1.100**, ha subito un decremento pari ad € 2.082 come da dettaglio :

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Risconti Attivi	3.182	(2.082)		1.100
<b>Totale</b>	<b>3.182</b>	<b>(2.082)</b>		<b>1.100</b>

➤ **ONERI FINANZIARI IMPUTATI nell'ESERCIZIO a VALORI ISCRITTI nell'ATTIVO.**

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale

➤ **PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO**



## PATRIMONIO NETTO

### NUMERO e VALORE NOMINALE delle AZIONI della SOCIETA'

Il totale del Patrimonio Netto ha complessivamente registrato nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31.12.2004	Capitale Sociale	Aumenti /Diminu- zioni	Riserv a Legale	Altre Riserve	Perdite esercizi precedenti	d'esercizio	Totale al 31.12.20 05
	282.568		251		(316.898)		(34.014)
Riserva legale	251						251
Altre Riserve				144.637			144.637
Aumento capitale sociale		1.064.689					1.064.689
Utile/Perdita 2003	(89.404)				89.404		0
Utile/Perdita 2004	(227.494)				227.494		0
Utile/Perdita 2005						(424.719)	(424.719)
Saldo al 31.12.05	(34.014)	1.064.689	251	144.637	0	(424.719)	784.858

Natura e descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre prec. esercizi	
				Per cop.perdite	Per altre ragioni
Riserve di capitale					
Riserve di utili - riserva legale - riserva straord.	251	A, B			



- riserva per perdite presunte - utili portati a nuovo	144.637	A, B, C A, B, C			
<b>Totale</b>	<b>144.888</b>				
Quota non distribuibile	144.888				
Residua quota distribuibile					

➤ **PASSIVO**

- ✓ Il **Fondo di trattamento fine rapporto** passa da € 74.475 a **€ 122.472** con un incremento di **€ 47.997**.

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Fondo Trattamento di fine rapporto	74.475	47.997		122.472
<b>Totale</b>	<b>74.475</b>	<b>47.997</b>		<b>122.472</b>

- ✓ Il saldo **Debiti verso banche** passano da € 990.403 ad **€ 828.980** con un decremento di € 161.423, come si evince nel dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Debiti v/banche	990.403	(161.423)		828.980
<b>Totale</b>	<b>990.403</b>	<b>(161.423)</b>		<b>828.980</b>

- ✓ Il saldo **Debiti v/fornitori** passa da € 498.816 a **€ 573.136** con un incremento di € 74.320 come da dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Debiti v/fornitori	498.816	74.320		573.136
<b>Totale</b>	<b>498.816</b>	<b>74.320</b>		<b>573.136</b>



- ✓ I **Debiti tributari** risultano pari ad **€ 156.894** come da dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Debiti tributari	134.817	22.077		156.894
<b>Totale</b>	<b>134.817</b>	<b>22.077</b>		<b>156.894</b>

Tali importi sono costituiti da € 7.499 da debiti v/Irap; € 42.404 da Erario c/Iva, da € 27.865 da Erario sulle ritenute sui dipendenti, da € 78.713 da Erario c/Iva differita ed altri importi fino a concorrenza.

- ✓ I **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale** passano da € 59.358 ad **€ 94.871**, con un aumento di € 35.513, come si evince da dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Debiti v/Ist. di prev.	59.358	35.513		94.871
<b>Totale</b>	<b>59.358</b>	<b>35.513</b>		<b>94.871</b>

Tali importi sono costituiti da € 92.556 da debiti v/Inps e da € 729 da debiti v/Inps per legge 335/95 ed altri importi fino a concorrenza.

- ✓ Negli **altri debiti** il saldo passa da € 208.404 a **€ 431.493** con un incremento di € 223.089 come si evince dal dettaglio :

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Altri debiti	208.404	223.089		431.493
<b>Totale</b>	<b>208.404</b>	<b>223.089</b>		<b>431.493</b>

Il saldo è composto da Debiti v/Sindaci per € 36.312, verso Amministratori per € 29.526 e nei confronti del personale per € 41.422 ed € 313.667 per debiti nei confronti del Comune per aggio di competenza ultimo trimestre 2005 per i diritti di affissione e pubblicità ed altri importi fino a concorrenza.

- ✓ La voce **ratei passivi** sono pari ad € 40.726 come da dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Ratei Passivi	27.280	13.446		40.726
<b>Totale</b>	<b>27.280</b>	<b>13.446</b>		<b>40.726</b>



Tale importo è costituito dalla valorizzazione dei ratei di 14<sup>ma</sup> mensilità relativi al personale dipendente per € 40.726 ed altri fino a concorrenza.

- ✓ La voce **risconti passivi** sono pari ad **€ 40.315**, come da dettaglio:

Voci	Consistenza al 31.12.2004	Aumenti / Decrementi	Diminuzioni / utilizzi	Consistenza al 31.12.2005
Risconti Passivi	66.000	(25.685)		40.315
<b>Totale</b>	<b>66.000</b>	<b>(25.685)</b>		<b>40.315</b>

Il saldo è composto da:

- risconto annuale del credito d'imposta ottenuto nel corso dell'anno 2004 per un credito d'imposta per l'incremento occupazionale ai sensi dell'art.63, comma 1, lett. B) della Legge 27/12/2002 n.289 e pari € 33.000;
- il risconto pluriennale del credito d'imposta ottenuto nel corso dell'anno 2005 per un credito d'imposta per l'incremento occupazionale ai sensi dell'art.63, comma 1, lett. B) della Legge 27/12/2002 n.289 e pari € 33.000.

#### ➤ **RIPARTIZIONE del VALORE della PRODUZIONE secondo CATEGORIE di ATTIVITA' e AREE GEOGRAFICHE**

**(i dati sono espressi in migliaia di euro)**

La ripartizione per aree geografiche non è rilevante poiché la società opera sostanzialmente nel comprensorio di Foligno. Si precisa inoltre quanto segue:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>
• Servizio Tratt. Pareti esterne	11	0
• Servizio Terminali dei servizi	16	0
• Servizio Impianto antincendio	196	135
• Servizio manutenzione interna	91	60
• Servizi Area LL.PP	203	187
• Servizio Pulizia Caditoie	117	131
• Servizio Segnaletica Stradale	269	252
• Servizi diversi c/enti	101	79
• Servizi diversi c/privati	39	42
• Servizio recinzione campi	54	81
• Servizio Installazione Serbatoi e sost. valvole	155	114
• Servizi diversi c/terzi	21	0



• Servizi riscossione tributi	168	176
• Servizi Pulizia bagni pubblici	33	42
• Capitalizzazione altri costi	298	0
• Altri ricavi e proventi	107	211
	-----	-----
<b>TOTALE</b>	<b>1.846</b>	<b>1.510</b>

#### DETTAGLIO COSTI della PRODUZIONE per SERVIZI

*(i dati sono espressi in migliaia di euro)*

	<b>2004</b>	<b>2005</b>
• Gestione Manutenzioni Interne	0	0
• Gestione Manutenzioni Esterne	161	73
• Manutenzioni automezzi propri	20	18
• Energia elettrica , acqua, gas metano	5	11
• Servizi di pulizia	2	0
• Servizi telefonici	14	12
• Spese postali, bancarie e diverse	10	5
• Spese servizi vari industriali e commerciali	18	13
• Consulenze tecniche	65	56
• Assicurazioni automezzi	32	17
• Assicurazioni (RCT-RCO e fidejussioni)	7	14
• Formazione del personale	1	0
• Legali, consulenze, notari	2	17
• Assistenza software	3	1
• Attività di informazione e promozione	14	0
• Spese gestione paghe	10	9
• Compensi Amm.ri e Rimborsi Spesa	51	37
• Compensi Sindaci	14	20
	-----	-----
<b>TOTALE</b>	<b>233</b>	<b>303</b>



➤ **GODIMENTO BENI di TERZI**

Le spese ammontano a € **32.751** e si riferiscono a canoni per locali in locazione.

➤ **COSTO del PERSONALE**

Il personale in forza al 31.12.05 era pari a n. 39,7 unità (n.42,9 anno 2004), il costo del personale è risultato pari a € 1.053.062 nel 2005, il costo medio è risultato di € 26.525 per dipendente, il Trattamento di fine rapporto alla data del 31.12.2005 risulta pari ad € 122.472.

La gestione amministrativa del personale evidenzia, inoltre, i seguenti elementi più significativi:

Si evidenziano per l'anno 2005, i seguenti altri dati statistici:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>
<b>Totale ore Assenza</b>	7.402	8.550
<b>Pro-capite</b>	(172)	(215)
di cui:		
<b>Ore malattia</b>	4.529	4.896
<b>Pro-capite</b>	(105)	(123)
<b>Ore CIG</b>	-	306
<b>Ore Infortunio</b>	1.872	2.930
<b>Pro-capite</b>	(44)	(74)

➤ **SUDDIVISIONE dei PROVENTI FINANZIARI**

L'importo indicato alla voce C/16 d del conto Economico è così suddiviso:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>
• Interessi attivi v/banche	0	0
• Interessi attivi moratori	0	11
	<b>===</b>	<b>===</b>
• <b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

➤ **SUDDIVISIONE degli INTERESSI e altri ONERI FINANZIARI**

L'importo indicato alla voce C/17 del Conto Economico è così suddiviso:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>
• Interessi passivi v/fornitori	2	11
• Oneri bancari	7	10



• Interessi passivi v/banche	35	41
	----	----
• <b>TOTALE</b>	<b>44</b>	<b>62</b>

➤ **RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE**

Nel corso dell'anno 2005 si è proceduto ad operare rettifiche di attività finanziarie, con relativa svalutazione della partecipazione detenuta nella società Damedia S.r.l e pari ad € 2.500,00.

➤ **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Non sussistono variazioni di rilievo nel corso dell'anno 2005.

➤ **PROVENTI EROGATI ALL'ORGANO AMMINISTRATIVO E DI CONTROLLO**

Nell'esercizio sono stati accantonati compensi agli amministratori per € 6.007 e compensi ai sindaci revisori per € 20.254.

➤ **IMPOSTE CORRENTI**

Sono state effettuati accantonamenti d'imposta per € **32.752** a titolo di IRAP, contestualmente non risulta IRES per l'esercizio 2005.

➤ **ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

Ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c. si dichiara che la società è sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Foligno.

**Il Consiglio di Amministrazione**





## F.I.L.S. Foligno Impresa Lavoro Sviluppo SPA

06034 FOLIGNO (PG)

VIA Bianca 15,

Capitale sociale: 1.064.689 Interamente Versato

Codice fiscale: 02360460543 Partita IVA: 02360460543

Iscritta presso il registro delle imprese di PERUGIA

Numero registro: 02360460543

Camera di commercio di PERUGIA

Numero R.E.A.: 211302

\*\*\*\*\*

Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio al 31/12/2005  
ai sensi degli artt. 2409 ter lettera c) e 2429 commi 2 e 3 del Codice civile

Parte prima

Signori Azionisti della **F.I.L.S. SPA**,

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società FILS SPA chiuso al 31/12/2005. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società FILS SPA. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Confermiamo la rispondenza delle appostazioni del bilancio con le scritture contabili atteso che le modalità di tenuta del sistema contabile consentono il raccordo tra i dati di bilancio ed i saldi contabili.
3. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile, con particolare riferimento al Documento n° 1005 emanato nel mese di ottobre 2004 dalla Commissione paritetica per i principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. A nostro giudizio il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società FILS SPA per l'esercizio chiuso al 31/12/2005, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.



## Parte seconda

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2005 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.
2. In particolare:
  - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
  - Abbiamo partecipato a tutte le assemblee dei soci, a tutte le adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Per quanto attiene le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società nel corso dell'esercizio, possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né sono pervenuti esposti.
6. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2005 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 2409-ter, terzo comma del Codice Civile rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.



8. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2409-ter, quarto comma, del Codice Civile.
9. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro e si riassume nei seguenti valori:

<b>Attività</b>	Euro	3.081.421
Passività	Euro	2.296.563
- Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	1.209.577
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>(424.719)</b>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	1.510.053
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.847.614
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(337.561)</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(51.444)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	(2.500)
Proventi e oneri straordinari	Euro	(462)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>(391.967)</b>
Imposte sul reddito	Euro	32.752
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>(424.719)</b>

10. Dall'attività di vigilanza e controllo sono comunque emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione. Più compiutamente:
- a) si rileva una costante tensione finanziaria, acuita alla fine dell'esercizio e che permane nei primi mesi dell'esercizio in corso, derivante dal continuo aumento dei costi non correlato ad un pari incremento dei ricavi. Le cause qui evidenziate non hanno permesso il puntuale pagamento di imposte e oneri contributivi;
  - b) i ricavi, al netto degli interventi immobilizzati nell'esercizio precedente, si riducono rispetto a quest'ultimo e soprattutto si diversificano in modo negativo realizzando di fatto minore redditività, (vedasi ex lavori di manutenzione su beni della Protezione Civile);
  - c) gli indici rilevati sulla forza lavoro appaiono tutti peggiorativi rispetto all'esercizio precedente sia in termini di assenze che in termini di produttività stante che alcuni interventi proposti e messi in atto dall'organo amministrativo produrranno gli effetti auspicati solo nel prossimo futuro;
  - d) le carenze circa la struttura riguardanti l'organizzazione interna sono stati in parte rimossi dall'attuale organo amministrativo il quale ha operato una positiva inversione di tendenza i cui effetti però non si sono immediatamente manifestati;
  - e) le strategie economiche messe in atto dal nuovo organo amministrativo se coadiuvate dalla intensificazione dei servizi richiesti dall'unico socio possono ridurre il rischio della continua erosione del patrimonio netto aziendale così come ricostituito nel corso dell'esercizio;



Si evidenziano infine i seguenti indici patrimoniali

-  **margine di liquidità secca** (attività a breve – rimanenze)/(passività a breve) = 0,53.

Detto indice misura la capacità di soddisfare in modo ordinario le obbligazioni derivanti dall'indebitamento a breve.

-  **margine di liquidità secondaria** (attività a breve)/(passività a breve) = 0,57. Tale indice fa riferimento al concetto di capitale circolante netto e cioè alla relazione tra attività disponibili, comprese le scorte di merci, e passività correnti

Il capitale circolante netto risulta negativo e pari a euro (809.143).

Il raffronto del "monte debiti" con il patrimonio netto evidenzia invece un rapporto di 1 a 2,91.

Viene omissis il calcolo degli indici economici (ROI, ROE) in quanto negativi a causa della perdita sofferta nell'esercizio.

11. Per quanto precede e con i rilievi evidenziati, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2005, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Ringraziamo per la fiducia accordataci.

Foligno 20 aprile 2006.

Il Collegio Sindacale

Presidente Collegio sindacale

Sindaco effettivo

Sindaco effettivo

UMBERTO ALLEORI

LUCA BALDONI

CLAUDIO BATTISTELLI