

## **Relazione sulla Gestione al 31/12/2008**

Signori Soci

l'esercizio chiude con un risultato negativo di Euro 493.941,00. L'esercizio precedente ha rilevato un risultato positivo di Euro 2.291,00.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalle esigenze relative alla struttura, circa la complessità delle operazioni di riconciliazione dei saldi con il comune di Foligno, nonché riguardo gli adempimenti di cui alle disposizioni del D.L. n. 185/2008, che consentono la possibilità di rivalutare gli immobili sociali siti a Foligno in Viale IV Novembre (60,6%) e in Via Cataleni.

### **Andamento del settore**

La Vostra società svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali in regime di "in house providing" ed opera in qualità di soggetto affidatario del socio unico Comune di Foligno, così come prevede la normativa e la giurisprudenza vigente in materia, circa il divieto di operare nei confronti di soggetti diversi dal solo socio pubblico che controlla la società.

Dal bilancio si evince che il valore della produzione è inferiore rispetto al precedente esercizio per un importo pari a circa Euro 200.000,00.

I costi della produzione sono invece aumentati di quasi Euro 400.000 rispetto al 2007 di cui circa 300 mila sono relativi ai costi del personale dipendente che ha visto la necessità di ricorrere al personale stagionale per le già note motivazioni di natura sociale e la corresponsione al personale dipendente degli arretrati dovuti a seguito dell'ultimo rinnovo del 11.04.2008.

L'altra componente deriva dagli oneri diversi di gestione che esamineremo nel successivo paragrafo.

Di contro si rilevano riduzioni, rispetto all'esercizio precedente, negli ammortamenti nonché dei costi per materie prime e servizi, sia in virtù della minore produzione, che per il ridotto ricorso alle esternalizzazioni.

Si evidenzia che nella situazione economico-finanziaria del 1° semestre i costi della produzione erano notevolmente contenuti e l'impennata verificatasi nel 2° semestre deriva dalle azioni straordinarie strutturali indispensabili per fronteggiare, una volta affidati, parte dei servizi tardivamente attivati.

### **Andamento della gestione**

L'andamento della gestione è stato caratterizzato da due distinti cicli di produzione che coincidono in linea di massima con i due semestri dell'anno.

Il primo semestre riscontra sia il ritardo con cui una parte degli affidamenti previsti dalla R.P.A. sono stati concretamente concessi, che il mancato avvio di un'altra serie di servizi sempre previsti tra gli affidamenti della R.P.A.

In particolare si fa riferimento ai seguenti servizi: manutenzione straordinaria villaggi di emergenza – servizio pulizia superfici murarie pubbliche – servizio dissuasori piccioni.

Questi fattori hanno pesato negativamente nei primi sei mesi in termini di programmazione aziendale, aggravando, tra l'altro, la già pesante situazione finanziaria che caratterizza negativamente la società, derivante dall'assenza di una definita modalità di pagamento dei servizi prestati.

Nel secondo semestre la ripresa della produzione è coincisa con la concessione e relativo avvio di alcuni servizi: pulizia frazioni, verniciatura interna delle scuole, manutenzioni straordinarie nei villaggi container.

Contrariamente alle previsioni, alcuni lavori non sono stati proprio affidati, in particolare: servizio canile, servizi turistici-artistico-culturali, custodia mezzi, manutenzione area mercato via dei mille,

servizio demolizioni, parte del servizio elettorale, manutenzione aree industriali.

Tra gli oneri diversi di gestione, quelli straordinari sono riscontrabili somme per 160 mila euro circa derivanti dalla conclusione dell'annosa questione relativa alla definizione dei rapporti con la VUS SpA, per quanto atteneva alla conduzione da parte di FILS dell'immobile di Via Bianca di proprietà della VUS stessa, in termini di canoni di locazione arretrati e di lavori risalenti al 2004 che, ancorché convenzionalmente previsti, non erano mai stati eseguiti.

Ai sensi dell'art. 48 dello Statuto societario e con le modalità in esso previste, il Consiglio di Amministrazione ha regolarmente informato il socio sui fatti sopra evidenziati concernenti l'esecuzione della Relazione Previsionale Aziendale (RPA) del 2008.

In particolare si richiamano i seguenti verbali a cui si rinvia per ogni esigenza di precisione:

- assemblea ordinaria dei soci del 29.04.08, tra i cui punti posti in discussione dall'ordine del giorno, si procedeva all'acquisizione ed alla verifica delle autorizzazioni ex art. 48 Statuto Sociale, nonché si esaminava il report gestionale del 1° trimestre ex art. 47 Statuto Sociale, rilevando che rispetto alle autorizzazioni di cui alla R.P.A. vi erano degli affidamenti non ancora contrattualizzati;
- consiglio di amministrazione del 24.06.08 allargato alla Vostra partecipazione, in cui, ai sensi dell'artt. 47 e 48 Statuto Societario ed ai fini dell'esercizio del controllo analogo e verifica delle autorizzazioni di cui alla R.P.A. 2008, si ribadivano le preoccupazioni di cui all'assemblea ordinaria del 29.04.08, richiamando l'attenzione su questioni prioritarie relative ai nuovi servizi previsti dalla RPA: alcuni erano stati affidati da poco, altri non erano stati ancora affidati, altri ancora non erano più eseguibili nel corso dell'esercizio;
- assemblea ordinaria dei soci del 16.09.08, in ordine alla verifica ai sensi degli artt. 47 e 48 Statuto Societario ed esercizio del controllo analogo, in cui il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio dei Revisori evidenziavano che a causa delle perdite sofferte alla data del 30/6/2008 la società rilevava un deficit patrimoniale di euro 205.327 sollecitando ulteriormente il rispetto degli obblighi previsti dall'art. 2447 c.c., e rappresentando compiutamente le criticità finanziarie che aveva comportato omissioni nel pagamento anche di tributi e contributi.

Da qui l'intervento sul capitale che ha permesso di ristabilire le condizioni di operatività, seppur in situazioni di criticità finanziaria.

Non possiamo infine non ricordare ulteriormente l'impegno assunto dal socio volto a completare l'intervento sul capitale così come preventivato nel trascorso esercizio che prevedeva un ulteriore aumento di almeno 300 mila euro.

Relativamente alla situazione finanziaria non si può che confermare la sua criticità in assenza del completamento degli interventi sul capitale sopra richiamati unitamente al rispetto dei programmi di affidamento dei servizi nei termini previsti atteso che la quasi totalità dei costi è da ricondursi alla categoria dei costi fissi.

In adempimento alle notizie di cui al novellato articolo 2428 c.c. si rappresentano i

seguenti indici:

- margine di liquidità secca (attività a breve – rimanenze)/(passività a breve) = 0,43;

- margine di liquidità secondaria (attività a breve)/(passività a breve) = 0,53;

L'analisi dell'indebitamento complessivo della società evidenzia un totale debiti pari a euro 4.303.499 che, rapportato al fatturato complessivo dell'esercizio, pari a euro 2.022.498 rappresenta il 212,78%;

Il raffronto del "monte debiti a breve" con il patrimonio netto evidenzia invece un rapporto di 1,99 a 1.

#### **Attività di ricerca e sviluppo**

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

#### **Ambiente, sicurezza, salute**

La Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

In particolare in data 27/11/2008 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Documento di Valutazione dei Rischi ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008, redatto internamente dal Responsabile della Sicurezza, il quale prevede una serie di adempimenti con scadenze prestabilite.

#### **Investimenti**

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad Euro 43.528,87 per immobilizzazioni materiali ed immateriali.

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

Vi segnaliamo che dopo la chiusura dell'esercizio la società ha fatto ricorso alla CIGO (Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria) espletando tutte le procedure previste dalla vigente normativa.

Le motivazioni specifiche che hanno indotto la società ad assumere tale decisione sono riconducibili ad una parziale sospensione del lavoro in conseguenza di riduzione temporanea dei servizi, che ha interessato circa n. 10 dipendenti per un periodo di 13 settimane.

Ad oggi tutti i dipendenti sono stati reintegrati al loro posto.

#### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate**

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c., la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Foligno.

#### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 2, punti 3) e 4) c.c.

Azioni proprie: non ricorre.

Azioni o quote possedute di società controllanti: non ricorre.

Vi informiamo che nel mese di settembre, a seguito di procedura di gara ad evidenza

pubblica, si è provveduto alla cessione delle quote sociali della partecipata Logistica Umbra s.r.l., nel rispetto del vigente statuto societario ed in ottemperanza alla Legge Finanziaria 2008 e dell'art. 13 della Legge n. 249/2006, in quanto l'oggetto sociale della società partecipata non comprendeva attività necessarie per il perseguimento delle finalità sociali ed istituzionali della F.I.L.S. S.p.A.

Le quote sono state valutate al patrimonio netto desunto dal bilancio chiuso al 31/12/2006.

Ciò non esime questa società dal rispetto degli impegni contratti con Gepafin S.p.A. nell'esercizio 2005 anche circa il mantenimento dell'integrità del patrimonio della ex controllata e da Voi stessi formalmente garantiti.

#### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si precisa che la Relazione Previsionale Aziendale 2009, approvata dal socio nella seduta del Consiglio Comunale di dicembre 2008, prevede l'applicazione di specifiche azioni strategiche che riguardano sia il socio che la società.

Ad oggi le parti si sono già adoperate per quanto di competenza seguendo un cronoprogramma concordato, anche in vista del rinnovo delle Assemblee Elettive.

La situazione economico-finanziaria al 31.03.2009 discussa nella seduta del Consiglio di Amministrazione in data 19.05.2009, rileva una perdita di circa € 80.000, dovuta in particolar modo per le note condizioni meteo avverse che hanno caratterizzato la ridotta prestazione di alcuni servizi sociali nel primo trimestre 2009.

#### **Sedi secondarie**

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle sedi secondarie della società: Unità locale, Ufficio Affissioni, Viale Mezzetti, Foligno.

#### **DPSS - Documento programmatico sulla sicurezza**

Ai sensi dell'allegato B, comma 26, del D.Lgs. n.196/2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali), e alla luce delle disposizioni del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, si rende noto che in data 31.03.2009 si è provveduto all'aggiornamento del DPSS.

#### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2008 e di voler coprire la perdita sofferta utilizzando, fino a concorrenza, le riserve disponibili.

## **Bilancio al 31/12/2008**

### **STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI</b>		
<b>Tot. crediti verso soci per vers.ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

*I - Immobilizzazioni immateriali*

Valore lordo	18.944	374.482
Ammortamenti	0	108.976
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	18.944	265.506
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
Valore lordo	5.162.519	4.219.393
Ammortamenti	564.011	553.060
Totale immobilizzazioni materiali (II)	4.598.508	3.666.333
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Altre immobilizzazioni finanziarie	212	37.652
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	212	37.652
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.617.664</b>	<b>3.969.491</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I - Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	159.429	136.268
<i>II - Crediti</i>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	706.791	1.045.900
Esigibili oltre l'esercizio successivo	10.680	10.680
Totale crediti (II)	717.471	1.056.580
<i>III- Attività finanziarie che non cost. immob.</i>		
Tot. attività finanz. che non cost. immob. (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
Totale disponibilità liquide (IV)	13.720	65.287
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>890.620</b>	<b>1.258.135</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>13.639</b>	<b>16.756</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>5.521.923</b>	<b>5.244.382</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		

I - Capitale	311.422	1.064.689
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	251	251
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Totale altre riserve (VII)	831.498	3
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-862.953
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) residua	-493.941	2.291
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>649.230</b>	<b>204.281</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>16.378</b>	<b>22.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.</b>	<b>287.291</b>	<b>228.183</b>
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.688.557	2.120.134
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.811.860	2.637.624
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>4.500.417</b>	<b>4.757.758</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>Totale ratei e risconti (E)</b>	<b>68.607</b>	<b>32.160</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>5.521.923</b>	<b>5.244.382</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.022.498	2.230.436
4) incrementi di immobilizz. per lavori interni	147.890	111.731

5) Altri ricavi e proventi		
Altri	54.283	74.823
Totale altri ricavi e proventi (5)	54.283	74.823
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>2.224.671</b>	<b>2.416.990</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) per materie prime, sussid., di cons. e di merci	235.391	318.064
7) per servizi	294.155	317.677
8) per godimento di beni di terzi	81.455	53.365
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.014.627	788.884
b) oneri sociali	411.707	348.055
c), d), e) Tfr, quiescenza, altri costi del pers.	72.665	58.618
c) Trattamento di fine rapporto	72.665	58.618
Totale costi per il personale (9)	1.498.999	1.195.557
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Amm. immob. imm. e mat., altre sval. imm.	178.651	224.878
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.460	39.580
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	167.191	185.298
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	178.651	224.878
11) Var. riman. mat. prime, sussid., cons. e merci	-23.161	-61.263
12) Accantonamenti per rischi	0	22.000
14) Oneri diversi di gestione	254.043	56.106
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>2.519.533</b>	<b>2.126.384</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produz. (A-B)</b>	<b>-294.862</b>	<b>290.606</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	114	314
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	114	314

Totale altri proventi finanziari (16)	114	314
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	260.564	249.690
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	260.564	249.690
<b>Totale prov. e oneri finan. (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-260.450</b>	<b>-249.376</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.:</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore (D) (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:</b>		
20) Proventi		
Plusvalenze da alienazioni ricavi non iscr. n.5	4.172	0
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	2
Altri	151.289	17.708
Totale proventi (20)	155.461	17.710
21) Oneri		
Minusvalenze da alienazioni effetti cont. no n.14	0	837
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	0
Altri	67.889	4.985
Totale oneri (21)	67.890	5.822
<b>Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)</b>	<b>87.571</b>	<b>11.888</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-467.741</b>	<b>53.118</b>
22) Imposte sul reddito dell'es. corr. diff. ant.		
Imposte correnti	26.200	50.827
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	26.200	50.827
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-493.941</b>	<b>2.291</b>

**Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2008**  
**redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.**

**Premessa**



Il bilancio chiuso al 31/12/2008, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture 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 dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 - bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal n.10 dell'art. 2426 e dai numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427, nonché dal n.1) del comma 1 dell'art.2427 - bis del Codice Civile.

Al fine di fornire una informativa più ampia ed approfondita sull'andamento della gestione, si è ritenuto opportuno corredare il bilancio anche con la relazione sulla gestione.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da esigenze relative alla struttura amministrativa a seguito della complessità di alcune operazioni di valutazione.

## **Criteri di redazione**

Conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### **Criteri di valutazione**

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di

ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 20%

Attrezzature industriali e commerciali: 20%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'articolo 2426, punto 12 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo del costo di acquisto;

## **Crediti**

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Non si è ritenuto rettificare il valore nominale dei crediti esistenti in quanto vantati, per la quasi totalità nei confronti del comune di Foligno.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

## **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

## **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

## **Debiti**

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

## **Impegni, garanzie e rischi**

Sono esposti al loro valore contrattuale in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

## **Costi e ricavi**

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

## **Informazioni sullo Stato Patrimoniale**

### **Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

La società si è avvalsa della facoltà prevista dal DL 185/2008, rivalutando i beni immobili di proprietà come risulta dal prospetto successivamente riportato. La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore economico dei beni in funzionamento. Il valore economico dei beni, come sopra definiti è stato confrontato con il residuo da ammortizzare dei beni stessi. Per uno dei due immobili rivalutati si è proceduto secondo quanto risulta da apposita relazione di stima redatta da esperto del settore, agli atti della società, l'importo che ne è risultato è stato assunto come limite massimo della rivalutazione, tale ammontare è stato ridotto prudenzialmente del 12% circa. Nell'altro caso, di recente acquisto, si è proceduto a stimare il bene secondo il costo di acquisto.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata, per il primo bene ad incremento del valore attivo e per il secondo mediante riduzione del fondo di ammortamento. In contropartita si è iscritta una riserva del patrimonio netto. La rivalutazione è stata operata ai soli fini civilistici e non anche fiscali. Attestiamo che il valore netto dei beni rivalutati risultante dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva ed alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

Sono state conseguentemente stanziare le imposte differite relativamente al disallineamento civile-

fiscale, iscritte a riduzione della riserva di rivalutazione atteso che essa è stata operata ai soli fini civilistici e non anche fiscali. Attestiamo che il valore netto del bene rivalutato risultante dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva ed alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 i seguenti prospetti riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI  
AI SENSI DELL' ARTICOLO 2409-TER, COMMA 1, LETTERA C  
E DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2 DEL CODICE CIVILE**

All'Assemblea dei Soci della Società FILS S.p.A.

nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2008 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0
Immobilizzazioni	€ 4.617.664
Attivo circolante	€ 890.620
Ratei e risconti	€ 13.639
<b>Totale attività</b>	<b>€ 5.521.923</b>
Patrimonio netto	€ 842.340
Fondi per rischi e oneri	€ 16.378
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 287.291
Debiti	€ 4.307.307
Ratei e risconti	€ 68.607
<b>Totale passività</b>	<b>€ 5.521.923</b>
Conti d'ordine	€ 0

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 2.224.671
Costi della produzione	€ 2.519.533
<b>Differenza</b>	€ -294.862
Proventi e oneri finanziari	€ -260.450
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 87.571
Imposte sul reddito	€ 26.200
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	€ -493.941

Per quanto riguarda la nostra attività di vigilanza nel corso dell'esercizio e i controlli svolti su tale bilancio ai sensi dell'art. 2403 c.c. Vi diamo atto di quanto segue:

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del codice civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 la nostra attività è stata ispirata ai principi di comportamento del collegio sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare Vi diamo atto di quanto segue relativamente all'attività di controllo svolta.

### **Ricevimento del bilancio**

Il bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato messo a disposizione del collegio sindacale nei termini di legge.

Il collegio sindacale ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

### **Rispetto della legge e dello statuto sociale**

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, nel corso delle quali abbiamo ricevuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale compiute dalla società. Relativamente a tali attività riteniamo che le azioni deliberate e poste in essere siano conformi alla legge e allo statuto sociale.

Abbiamo partecipato alle riunioni dell'Assemblea dei soci, sia in sessione ordinaria che straordinaria in occasione della intervenuta esigenza di ricapitalizzare la società, raccogliendo le nostre osservazioni nelle relazioni e nei verbali appositamente redatte.

### **Adeguatezza struttura organizzativa e sistema di controllo interno**

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette, raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile.

E al riguardo auspichiamo un potenziamento con particolare riguardo all'area consulenza.

### **Gestione sociale e prevedibile evoluzione**

Nel corso dell'esercizio e successivamente alla chiusura dello stesso, siamo stati informati dal Consiglio di Amministrazione sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società; anche in base alle nostre verifiche non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali fatta eccezione per la delibera assunta in data 17/10/2008 circa l'assunzione di personale dipendente, che si ritiene abbia determinato un ulteriore appesantimento della struttura amministrativa tale da potenzialmente concorrere a compromettere, per il futuro, l'integrità del patrimonio aziendale nonostante gli amministratori abbiano subordinato la durata del contratto di assunzione a tempo indeterminato al permanere degli ulteriori servizi affidati dal comune a copertura di detti maggiori costi.

Segnaliamo il protrarsi delle condizioni economiche negative che nei primi mesi di ogni esercizio manifestano la loro punta massima.

### **Resoconto delle verifiche**

Sulla base delle verifiche effettuate il Collegio ha il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico della società e del Consiglio di Amministrazione; la regolare tenuta dei libri e registri contabili, nonché dei libri sociali; la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Il versamento dei tributi e dei contributi dovuti allo Stato, ad altre amministrazioni pubbliche ed agli enti previdenziali ed assistenziali, è stato in alcuni casi omesso ed in altri tardivo.

### **Denunce pervenute al collegio**

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al collegio denunce ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile.

Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali così come non sono emersi omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

### **Struttura patrimoniale**

Si evidenzia la criticità della struttura patrimoniale in relazione soprattutto della gestione economica auspicando il tempestivo potenziamento preventivato dalla proprietà in occasione delle operazioni sul capitale, abbattimento e ricostituzione, operate nell'esercizio 2008.



## **Rivalutazione degli immobili**

Si segnala che l'organo amministrativo ha inteso rivalutare ai sensi del DI 185/2008, ai soli fini civilistici, la categoria omogenea dei fabbricati di proprietà. La rivalutazione ha interessato la categoria omogenea dei soli fabbricati ammortizzabili siti in Foligno rispettivamente via IV Novembre e via Cataleni e non anche i terreni.

La rivalutazione dell'immobile di via IV Novembre è stata operata sulla base di apposita perizia di stima, mentre per quello in via Cataleni è stata operata sulla base del costo sostenuto attesa la sua recente acquisizione.

Per la rivalutazione dei due fabbricati sono stati utilizzati metodi contabili differenti operando una riduzione del fondo di ammortamento per il fabbricato in via Cataleni e rivalutando il costo storico per il fabbricato in via IV Novembre.

Sono state appostate imposte differite sul disallineamento dei valori civili e fiscali in riduzione della riserva di rivalutazione.

Il collegio ritiene che gli amministratori nella rivalutazioni dei fabbricati abbiano rispettato i dettami della norma.

\* \* \* \* \*

## **Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del codice civile**

Abbiamo svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31 dicembre 2008.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della FILS SpA; è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti 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 controllo è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, 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.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 8 aprile 2008.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della FILS. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate da principio di revisione PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della FILS S.p.A.

**Giudizio finale**

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio di esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della FILS SpA per l'esercizio al 31 dicembre 2008.

Foligno, 25 maggio 2009

Il Collegio Sindacale