ORIGINALE of forting

MODICA MULTISERVIZI S.p.A. a Socio Unico

COPA Of 161 MAR. 2010

# RELAZIONE DELL' AMMINISTRATORE UNICO

BILANCIO 2008 E RELAZIONE DI GESTIONE AL BILANCIO 2008 SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA AL 23 NOVEMBRE 2009 STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2010 INDICI (PATRIMONIALI, FINANZIARI, ECONOMICI, DINAMICI)

Avv. Giovanni Giurdanella

#### INDICE

Introduzione

LA	NAS	CITA	DELLA	SOCIETA	
----	-----	------	-------	---------	--

Gli atti preliminari – la costituzione	pag.1
Economicità, efficacia ed efficienza	pag.2
Patto parasociale	pag.3
Sbocco occupazionale dei lavoratori precari	pag.4
Organo amministrativo e collegio sindacale	pag.4
Contratti di affidamento dei servizi	pag.5
	Economicità, efficacia ed efficienza Patto parasociale Sbocco occupazionale dei lavoratori precari Organo amministrativo e collegio sindacale

### L'ATTIVITA' DI GESTIONE

-	Organo gestorio – vicende	pag.12
-	l rapporti con il socio pubblico – la gestione finanziaria	pag.13
-	Contratti	pag.18
	- Gestione dei contratti	pag.19
	- Modifiche contrattuali	pag.20
	- Contestazioni	pag.21
-	Gestione del personale	pag.23
-	Rapporti con i fornitori	pag.25
-	Rapporti con le banche	pag.27
7	Utili/perdite	pag.28
-	Crediti residui verso il Comune di Modica	pag.29
-	Debiti della MODICA MULTISERVIZI S.p.A.	pag.31

### RIASSETTO SOCIETA'

+	Premessa	pag.32
-	Servizi da riorganizzare	pag.33
7	Servizi da chiudere	pag.34
-	Steps	pag.34
-	Nuova società	pag.36
-	Riorganizzazione dei servizi leggeri	pag.37
-	Riassetto patrimoniale e finanziario	pag.37
-	Tempistica	pag.38

#### ALLEGATI

- Bilancio 2008 e relazione di gestione al bilancio 2008
- Situazione patrimoniale al 23/11/2009
- Situazione economica al 23/11/2009
- Analisi indici di bilancio stato patrimoniale e conto economico di previsione 2010

#### INTRODUZIONE

Sono stato nominato amministratore unico della soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. il 5 agosto 2009.

Dal 6 agosto mi sono dedicato alla difficile gestione ordinaria della società - a causa delle difficoltà finanziarie in cui essa versa da alcuni anni - ma soprattutto allo studio, ripensamento e rielaborazione della sua struttura e delle sue finalità - in linea con quanto indicato dalla legislazione più recente e dalla Magistratura Contabile ed in aderenza a criteri di economicità ed efficienza dei servizi pubblici da essa fino ad oggi gestiti.

In quest'ottica ho ritenuto di articolare la mia relazione al socio, dopo tre mesi dal mio insediamento, in due primi capitoli (nascita della società ed attività di gestione) che consentono al lettore di meglio comprendere – in una visione sia pure sintetica – le vicissitudini ed i prodromi di una assai critica situazione di stallo (economica e, soprattutto, finanziaria) in cui versa ancora la società.

Il terzo ed ultimo capitolo è stato invece dedicato all'abbrivio (possibile) di un'operazione straordinaria intesa a ridisegnare - in termini di struttura, organizzazione, efficienza ed economicità - le società partecipate del Comune di Modica.

Alla presente relazione sono inoltre allegati il bilancio 2008 con la relativa relazione di gestione, la situazione patrimoniale e quella economica al 23/11/2009, nonché uno stato patrimoniale ed un conto economico previsionali 2010, con corredo di indici di bilancio.

Quest'ultimo, ovviamente, riguarda l'ipotesi in cui la società proseguisse l'attività negli attuali termini contrattuali ed organizzativi, anziché avviare le operazioni straordinarie di cui amplius al capitolo III.

(avv. Giovanni Giurdanella)

# LA NASCITA DELLA SOCIETA'

## GLI ATTI PRELIMINARI - LA COSTITUZIONE

La soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. è stata costituita il **27 luglio 2004** - giusto atto pubblico in pari data Rep. N.9115 e Racc. n.2180 - tra il Comune di Modica e la soc. OMNIA GLOBAL S.r.l., corrente in Catania, in via Toselli n.40, per quote sociali pari, rispettivamente al 51% e 49% del capitale sociale.

La nascita della prima global service comunale è stata preceduta da una gestazione, tecnica ed istituzionale, che ha trovato sintesi - rispettivamente - nella relazione tecnico-economica del 18 settembre 2002, redatta dal dott. comm. Gaspare Castro (su richiesta dell'ente locale), approvata con delibera della Giunta Municipale n.169 del 25 ottobre 2002, nonchè nella successiva delibera del Consiglio Comunale del 24 marzo 2003 con la quale, la civica assise, facendo proprie la parte motiva e conclusiva dello studio tecnico, ha:

- approvato la costituzione della società mista a prevalente capitale pubblico nella misura del 51%,
- approvato l'allegato statuto ed il patto parasociale regolante i rapporti tra il socio pubblico e privato in ordine, soprattutto, in ordine all'esercizio e ripartizione del potere gestorio,
  - affidato alla costituenda società i seguenti servizi:
  - 1) manutenzione edifici comunali,
  - 2) manutenzione stradale ed idrica.
  - 3) pulizia immobili urbani,
  - 4) cura e manutenzione del verde pubblico.
  - 5) trasporto scuolabus.
  - 6) gestione soste a pagamento,
- adottato la procedura ad evidenza pubblica per la scelta del socio privato che ha condotto all'individuazione della soc. OMNIA GLOBAL S.r.l., con i conseguenti mandati al Dirigente Comunale competente.<sup>1</sup>

Si noti sin d'ora che gli atti istruttori (relazione tecnica e deliberazione del consiglio comunale) sono stati compiuti prima dell'abbrivio dei numerosi rimaneggiamenti della norma di riferimento, id est l'art.113 del D. L.vo 267/2000, novellato a più riprese (art.1, comma 14, D.L. 30.09.2003 n.269, art.4, comma 234, L. 24.12.2003

In sintesi, gli scopi che l'amministrazione comunale dell'epoca si era prefissa con al costituzione della società mista erano due (cfr. delibera di giunta e delibera consiliare sovracalendate): a) "introdurre modalità di gestione dei servizi improntate a criteri di economicità, efficacia. Efficienza, così da ridurre i costi, elevare gli standard qualitativi e quantitativi dei servizi"; b) "assicurare lo sbocco occupazionale dei lavoratori precari (articolisti, L.S.U., LP.U.) di tipo duraturo e non assistito, derivante da un'iniziativa avente valenza economico-imprenditoriale con garanzia di stabilità".

### ECONOMICITA', EFFICACIA ED EFFICIENZA

A tenore della relazione tecnico-economica, fatta propria dalla G.M. il 25 ottobre 2002, la costituzione della *Multiutility* (caratterizzata, cioè, dallo svolgimento di tutti - o quasi - i servizi pubblici locali da parte della medesima azienda), nella forma della società mista, avrebbe consentito di cogliere rilevanti vantaggi quali sul versante dell'economicità, dell'efficacia c dell'efficienza. E ciò attraverso sinergie gestionali, commerciali e infrastrutturali (cfr. pagg.26 e ss. Relazione tecnico-economica).

Segnatamente, le sinergie gestionali, derivanti dal possesso di competenze specifiche nel settore dei servizi pubblici locali (sia dell'ente locale che del socio privato) e dal rafforzamento della posizione competitiva, unitamente ad una gestione integrata di servizi diversi attraverso una conduzione imprenditoriale convergente, avrebbe dovuto determinare effetti positivi - rispetto ad una conduzione tradizionale diretta dei servizi pubblici da parte dell'ente locale - soprattutto in termini di costi (amministrativi, di controllo di gestione, informativi, finanziari, di pianificazione strategica, legali, di gestione delle risorse umane).

Le sinergie commerciali, derivanti all'ampliamento dei servizi erogati, avrebbero dovuto condurre ad un'ottimizzazione dei costi attuali.

Da ultimo, ma non per ultimo, le sinergie infrastrutturali (quelle derivanti dalla possibilità di programmare gli interventi sul territorio al fine di coordinare lo sviluppo delle infrastrutture con la manutenzione delle stesse). La gestione di una rete di più servizi pubblici infatti dovrebbe consentire di concentrare sui medesimi siti interventi di installazione (di nuove infrastrutture) e di manutenzione, con conseguenti benefici economici in termini di costi e di disagio per la collettività.

Quanto alla forma giuridica da imprimere alla società mista si è ritenuto allora che la

n.350, art.1, comma 48, L. 15.12.2004 n.308 ed anche Corte Cost. sentenza n.272/2004); mentre la costituzione della società mista è avvenuta, sulla base ed in forza di detti atti istruttori, dopo tali modifiche normative a cui, peraltro ne sono seguite ancora altre.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Anche se in realtà, l'obiettivo di garantire lo sbocco occupazionale dei precari è stato perseguito anche e soprattutto in considerazione delle provvidenze pubbliche all'uopo predisposte in forma di contributi una tantum per ciascun lavoratore assorbito dalla società mista nell'ambito delle iniziative di svuotamento del bacino dei L.S.U. (cfr. D. L.vo 468/97 e D. L.vo 81/2001 nonché la L. R. 24/2000 e la L. R. 9/2002), tenuto conto che il Comune di Modica aveva avuto approvato il proprio piano di fuoriuscita dei lavoratori precari (di cui alla L.R. 24/2000) dall'assessorato regionale.

più consona fosse quella della S.p.A. - rispetto alla S.r.l. - sostanzialmente per tre ordini di ragioni:

- la S.r.l. è società di capitali adeguata a strutture partecipative elementari "con minori formalismi di funzionamento e, quindi con minori forme di garanzia per i soci meno coinvolti nella gestione operativa" (pag.29 relazione tecnicoeconomica);
- la S.r.l. presenta limitazioni in ordine all'utilizzazione di taluni strumenti finanziari (esempio, emissione di prestiti obbligazionari);
- 3) la S.r.l. presenta limitazioni con riguardo alla libera circolazione delle quote sociali. Si riteneva all'epoca (2002) che la crescita dimensionale della multiutility potesse passare attraverso il coinvolgimento di ulteriori partner finanziari ed operativi, oltre che degli enti locali circostanti nonché di un azionariato diffuso volto a consentire la partecipazione diretta dei cittadini e dei lavoratori dell'azienda (pag.30 relazione cit.).<sup>3</sup>

Sempre in perfetta aderenza alle indicazioni offerte dallo studio tecnico-economico la società è stata costituita con un capitale sociale di €.500.000,00 (al fine di assicurare sufficiente ossigeno nella fase di start up) mentre l'oggetto sociale è stato previsto con clausola ampia ed omnicomprensiva (cfr. atto costitutivo) "per consentire alla costituenda società di cogliere tutte le opportunità di sviluppo che potranno crearsi in aggiunta al ceppo originario di attività affidatele" (pag.41 relazione cit.).

#### PATTO PARASOCIALE

Il contratto sciale è stato assistito sin dall'inizio da un patto parasociale, firmato dal Comune e dal socio privato a latere dell'atto costitutivo, che prevedeva - per ciò che in questa sede interessa:

- costituzione di un CdA di 5 membri di cui 3 nominati dal Comune e 2, tra cui l'amministratore delegato, nominati dal socio privato;
- affidamento della gestione all'amministratore delegato, con il riconoscimento dei più ampi poteri (analiticamente descritti in seno al patto parasociale);
- incedibilità della quota del socio privato per 5 anni salvo espressa deroga autorizzata dal Comune con motivata delibera consiliare.

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> In effetti anche tale visione risente della circostanza che la relazione è stata redatta ed esaminata nel corso del 2002, quindi ante riforma del diritto societario, a seguito della quale sono state impresse nuove e diverse connotazioni alla s.r.l. (di cui appresso), ed ante modifica dell'art.113 del D. L.vo 267/2000 (relativamente alla struttura delle società pubbliche a cui conferire i servizi locali).

# SBOCCO OCCUPAZIONALE LAVORATORI PRECARI

L'amministrazione comunale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art.5 della L. R. 24/2000, aveva precedentemente individuato ed approvato un percorso per la fuoriuscita dal precariato dei lavoratori L.S.U. nel piano complessivo di fuoriuscita dal bacino dei lavoratori socialmente utili dei 172 lavoratori che operano presso questo ente, deliberato dal Comune di Modica il 27 gennaio 2001. Detto atto di programmazione prevedeva, in particolare, che di questi lavoratori 98 fossero destinati - 39 nella forma della collaborazione coordinata e continuativa e 59 mediante impiego - alla costituenda società mista.

A fronte di tale impegno il Comune avrebbe - ed in effetti in parte ha - beneficiato di incentivi e contributi previsti dalla normativa nazionale e regionale (cfr. nota 2).

- ✓ £.5.000.000, una tantum, per ogni lavoratore precario assunto a tempo pieno e indeterminato (art.7, comma 14, D. L.vo 81/2000);
- £.60.000.000, da ripartirsi in 5 anni in quote di pari importo, per ogni lavoratore precario assunto (art.2, comma 3, L. R. 24/2000);
- €.4.600,00, quale contributo annuale per 4 anni, per ciascuna unità lavorativa aggiuntiva, assunta ad incremento della base occupazionale (indipendentemente della provenienza dal bacino L.S.U.) con finalità di formazione iniziale e continua.

### ORGANO AMMINISTRATIVO E COLLEGIO SINDACALE

All'atto della costituzione della società il Consiglio di Amministrazione era così composto:

- 1) Vindigni Concetta, nata a Pozzallo il 23.01.1956 (C.F. VND CCT 56A63 G953Y),
- 2) Maltese Salvatore, nato a Rosolini il 25.07.1945 (C.F. MLT SVT 45L25 H574D),
- 3) Adamo Giovanni, nato a Melfi il 06.04.1946 (C.F. DMA GNN 46D06 F104G),
- 4) Adamo Mario, nato a Ragusa il 19.10.1968 (C.F. DM MRA 68R19 H163J),
- 5) Salvo Rossi Giuseppe, nato a Ragusa il 25.01.1967 (C.F. SLV GPP 67A25 H163L).

Di questi, i primi tre sono stati nominati dal Comune di Modica (e la prima, all'interno del CdA, Presidente del medesimo); mentre gli altri due, dal socio privato (e di essi Adamo Mario, amministratore delegato.

- Il Collegio Sindacale, sempre all'atto della costituzione, era così composto:
- 1) Sarta Giorgio, nato a Modica il 21.02.1954 (C.F. SRT RG 54B21 F258M),

- 2) Vindigni Vincenzo, nato a Modica il 08.07.1969 (C.F. VND VCN 69L08 F258U),
- 3) Chiarenza Mario, nato a AciCatena il 25.05.1943 (C.F. CHR MRA 43E25 A027S),
- 4) Cugno Corrado, nato a Rosolini il 08.10.1958 (C.F. CGN CRD 58R08 H574Y),
- 5) Vindigni Sabina, nata a Modica il 04.02.1970 (C.F. VND SBN 70B44 F258V).

Di questi Sarta Giorgio (poi nominato Presidente dell'organo di controllo), Vindigni Vincenzo e Cugno Corrado sono stati indicati dal Comune di Modica; mentre gli altri due (Chiarenza Mario e Vindigni Sabina) dal socio privato.

# CONTRATTI DI AFFIDAMENTO DEI SERVIZI

Un primissimo contratto fu sottoscritto in data 24/11/2004 per il trimestre ottobredicembre 2004 al fine di gestire l'emergenza idrica mediante autobotte. Tale contratto fu prorogato di volta in volta in base alle disponibilità dei capitoli di spesa disponibili fino al mese di aprile 2005. Di tale contratto alcune fatture sono state saldate nel 2009 a seguito della transazione conseguente al decreto ingiuntivo nei confronti dell'amministrazione comunale.

- Il **26 gennaio 2005**, in forza della deliberazione consiliare del 24.03.2003 e della delibera della G.M. n.3 del 12 gennaio 2005, venivano stipulati i contratti di affidamento per i segucnti servizi:
  - 1) manutenzione (ordinaria) edifici comunali e scolastici,
  - 2) manutenzione (ordinaria) stradale ed idrica,
  - 3) pulizia immobili urbani,
  - 4) cura e manutenzione del verde pubblico,
  - 5) trasporto scuolabus,
- Il 10 agosto 2005 veniva stipulato il contratto di affidamento del servizio gestione soste a pagamento (n.6 delibera consiliare).
- Il 10 ottobre 2005 veniva esteso il servizio di manutenzione ordinaria e di pulizia degli immobili urbani (nn. 1 e 3) all'ex ospedale S. Martino ed all'istituto ex Salesiani (destinati a sede dell'università).

Venendo alle caratteristiche della contrattualistica di servizio - vero nodo gordiano dell'esternalizzazione dei servizi pubblici - si rileva quanto segue.

Manutenzione ordinaria edifici comunali e scolastici (26/01/2005)

<u>Durata</u>: fino al **31.12.2009** (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2010).

<u>Corrispettivo</u>: stabilito con cadenza annuale, crescente, facendo riferimento ad una superficie di mq.38.170 (edifici scolastici) e di mq.5.704 (edifici comunali), ad oggi (per il 2009) ammonta ad €.385.349,64, pari ad €.8,676/mq.

Prestazione: i servizi oggetto di contratto sono articolati in interventi programmati con cadenze temporali mensili, trimestrali, semestrali o annuali, salvo eventuali ed eccezionali richieste "a chiamata" - che non potranno avere ad oggetto prestazioni diverse da quelle previste per gli interventi programmati – articolate in 3 livelli di priorità. Gli interventi sono soltanto quelli di ordinaria manutenzione (controllo, riparazioni e sostituzioni di parti, imbiancatura, lubrificazioni, pulizie, misurazioni elettriche, ecc.). Sono pertanto esclusi gli interventi di manutenzione straordinaria. Va inoltre tenuto presente che sono a carico della società soltanto i materiali di consumo mentre i ricambi necessari (tubazioni, ecc.) restano a carico del Comune (con la conseguenza che quanto anticipato per tali acquisti dalla società và rimborsato).

Pagamenti: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 5 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

Risoluzione: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il mancato pagamento di due mensilità da parte del Comune.

Logistica: il Comune deve mettere a disposizione della società locali chiusi che potranno essere utilizzati come parcheggio per i macchinari e deposito di attrezzature e apparecchiature.

# Manutenzione ordinaria idrico -stradale (26/01/2005)

<u>Durata</u>: fino al **31.12.2009** (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2010).

Corrispettivo: stabilito con cadenza annuale, crescente, facendo riferimento ad una rete

idrico-stradale di 430 Km, ad oggi (per il 2009) ammonta ad €.505.491,68.

Prestazione: i servizi oggetto di contratto - articolati in 4 livelli di urgenza, secondo i tempi di risposta o cadenze temporali (24 ore dalla chiamata, 1 settimana dalla chiamata, mensili programmati, semestrali/annuali programmati) - sono soltanto quelli di ordinaria manutenzione. Sono pertanto esclusi gli interventi di manutenzione straordinaria (ad esempio sostituzione di tratti di tubazioni o allacci, rifacimento completo di asfaltatura stradale, ecc.) che potranno essere concordati fuori contratto, caso per caso. Va inoltre tenuto presente che sono a carico della società soltanto i materiali di consumo mentre i ricambi necessari (tubazioni, ecc.) restano a carico del Comune (con la conseguenza che quanto anticipato per tali acquisti dalla società và rimborsato). Il servizio deve essere svolto da 10 persone dal lunedi al sabato.

<u>Pagamenti</u>: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 5 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

<u>Risoluzione</u>: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il <u>mancato</u> pagamento di due mensilità da parte del Comune.

Logistica: il Comune deve mettere a disposizione della società locali chiusi che potranno essere utilizzati come parcheggio per i macchinari e deposito di attrezzature e apparecchiature.

# Pulizia immobili comunali (26/01/2005)

<u>Durata</u>: fino al 31.12.2009 (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2010).

Corrispettivo: stabilito con cadenza annuale, crescente, facendo riferimento ad una superficie di mq.6.482 (superfici interne uffici comunali), di mq.2.191 (superfici interne strutture sportive) e di mq.2.674 (superfici esterne o assimilate), ad oggi (per il 2009) ammonta ad €.390.225,60, per le aree interne (pari ad €.43,20/mq.), e di €.11.533,60, per le aree esterne (pari ad €.4.313/mq.).

Prestazione: i servizi oggetto di contratto sono articolati in interventi programmati con cadenze temporali giornaliere, settimanali, mensili, bimestrali. Gli interventi sono soltanto quelli di ordinaria. Sono pertanto esclusi gli interventi di carattere straordinario (es.: zone abbandonate, sgombero locali da materiale inutilizzato, locali insalubri, ecc.).

<u>Pagamenti</u>: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 5 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

<u>Risoluzione</u>: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il <u>mancato pagamento di due mensilità da parte del Comune</u>.

Logistica: il Comune deve mettere a disposizione della società locali chiusi che potranno essere utilizzati come parcheggio per i macchinari e deposito di attrezzature e apparecchiature.

### Cura e manutenzione verde pubblico (26/01/2005) (contratto modificato il 20 aprile 2006)

<u>Durata</u>: fino al **30.04.2010** (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2010).

Corrispettivo: stabilito con cadenza annuale, crescente, facendo riferimento ad una superficie complessiva di mq.213.775 e di ulteriori mq.639.800 limitatamente alla scerbatura delle strade comunali (ivi comprese le ex provinciali e statali): ad oggi (per il 2009) ammonta ad €.808.687,83, pari ad €.3,876/mq.

Prestazione: i servizi oggetto di contratto, meglio definiti nella modifica del 20/04/2006 (pulizia e manutenzione delle aree e delle alberature, taglio del prato, raccolta del fogliame, innaffiamento, ecc. nonché pulizia delle alberature stradali: lett. a e b dell'art.5 del contratto di modifica del 20/04/2006), sono articolati in interventi programmati (con cadenza inframensile, mensile, bimestrale, ecc.) in aderenza ad un dettagliato programma annuale di manutenzione concordato tra le parti.

La <u>scerbatura</u> di cigli, banchine stradali (ivi compresa la pulitura, l'asportazione del terriccio, il carico ed il trasporto in discarica comunale) deve essere eseguita con <u>intervento</u>

annuale; l'elenco delle priorità delle strade da scerbare deve essere fornito dal Comune.

<u>Pagamenti</u>: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 15 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

<u>Risoluzione</u>: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il <u>mancato pagamento di due mensilità da parte del Comune</u>.

### Trasporto scuolabus (26/01/2005) (modificato il 19 aprile 2006)

<u>Durata</u>: fino al **18.04.2011** (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2011).

#### Servizi prestati:

- a) 4 linee per il trasporto alunni con scuolabus (primo contratto 26/01/2005): autisti e assistente a 40 ore settimanali;
- b) 17 linee per il trasporto alunni con scuolabus (modifica al contratto 19/04/2006): un autista per 4 ore giornaliere ed un assistente, per 3 ½ giornaliere.
- c) trasporto alunni impegnati nell'attività integrativa scolastica, (2 giorni la settimana, per circa 65 giorni pari a 640 ore circa per anno scolastico): è necessaria apposita richiesta scritta da parte del dirigente comunale,
- d) servizi aggiunti: attività estive (GREST ed altri) e visite guidate: è necessaria apposita richiesta scritta da parte del dirigente comunale.

Mezzi: il Comune concede in comodato d'uso 4 + 10 scuolabus di cui la società provvederà a gestirne, a proprie spese, la manutenzione ordinaria e la pulizia; il Comune si è impegnato ad acquistare gli altri 7; nel frattempo e fino all'acquisto da parte del Comune, la società potrà noleggiare i 7 scuolabus mancanti, ripetendo quanto speso dall'ente, previa esibizione delle fatture.



Corrispettivo: stabilito con cadenza annuale, crescente; per i servizi di cui alla lett. a), per l'anno in corso, €.677.524,43; per i servizi di cui alla lett. b), €.31,82 oltre IVA, per ciascuna ora di servizio svolto; per i servizi di cui alla lett. c), €.16,36 oltre IVA, per ciascuna ora di servizio.

<u>Pagamenti</u>: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 5 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

<u>Risoluzione</u>: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il <u>mancato</u> pagamento di due mensilità da parte del <u>Comune</u>.

<u>Logistica</u>: è a carico del Comune la messa a disposizione di locali o spazi idonei al ricovero custodito degli automezzi.

### Gestione soste a pagamento (10/082005)

<u>Durata</u>: fino al 31.08.2010 (salvo eventuale rinnovo da formalizzare entro il 01/09/2010).

<u>Servizio affidato</u>: gestione e vigilanza delle aree pubbliche destinate alla sosta a tempo (zone blu) sulle quali la sosta dei veicoli è subordinata al pagamento di una somma prefissata in base a tariffe prestabilite dal Comune.

Obblighi del gestore: la società si impegna ad assumere - con contratto di lavoro a tempo indeterminato per 20 ore settimanali. III livello - n.16 lavoratori precedentemente in servizio, alle dipendenze della ITALSERVIZI nella gestione delle zone blu.

Canone (in favore del Comune): il canone da corrispondere al Comune si articola in una parte fissa, pari ad €.2.000,00 mensili, ed in una parte variabile così scaglionata:

- 10% fino ad un ricavo di €.350.000,00,
- 15% da €.350.000,00 a €.450.000,00 di ricavo,
- 20% oltre €.450.000,00 di ricavo.

Tariffe (a carico degli utenti): le tariffe applicate dalla società concessionaria sono

quelle fissate dal Sindaco con propria determinazione.

#### Manutenzione ordinaria università (10/10/2005)

Durata: fine al 10.10.2010 (salvo eventuale rinnovo).

Corrispettivo: stabilito con cadenza annuale, crescente, ad oggi (per il 2009) ammonta ad €.195.586,85.

Prestazione: i servizi oggetto di contratto sono articolati in interventi programmati con cadenze temporali mensili, trimestrali, semestrali o annuali. Gli interventi sono soltanto quelli di ordinaria manutenzione (controllo, riparazioni e sostituzioni di parti, imbiancatura, lubrificazioni, pulizie, misurazioni elettriche, ecc.). Sono inoltre inclusi tutti i servizi necessari per l'apertura e la chiusura degli edifici (ex ospedale S. Martino ed ex Salesiani) nonché l'assistenza ai docenti ed agli allievi, la sistemazione delle aule al termine delle lezioni, il disbrigo di pratiche ed il recapito di documenti, all'interno della città di Modica e presso la segreteria dell'università di Catania. Il Servizio è espletato complessivamente da 7 persone di cui 6 articolate in 2 squadre presso l'ex ospedale S. Martino ed 1 presso l'ex Salesiani. Va inoltre tenuto presente che sono a carico della società soltanto i materiali di consumo mentre i ricambi necessari (tubazioni, ecc.) restano a carico del Comune (con la conseguenza che quanto anticipato per tali acquisti dalla società và rimborsato).

<u>Pagamenti</u>: i corrispettivi sono liquidati mensilmente; in ogni caso il pagamento delle fatture deve essere effettuato entro 60 giorni dalla loro emissione.

Contestazioni: le contestazioni di disservizi vanno effettuate - da parte del Dirigente Comunale competente - entro il termine essenziale di 5 giorni dal verificarsi del disservizio con assegnazione alla società di 5 giorni per eventuali controdeduzioni; nei successivi 5 giorni potrà essere trattenuta, a titolo di sanzione contrattuale, una somma non superiore al valore della prestazione contestata. In caso di mancata richiesta di controdeduzioni o di mancata adozione del provvedimento sanzionatorio nel superiore termine non potrà essere effettuata alcuna trattenuta.

<u>Risoluzione</u>: in considerazione della preponderante incidenza per la società del costo lavoro, costituisce, per espressa previsione contrattuale, grave inadempimento il <u>mancato</u> pagamento di due mensilità da parte del <u>Comune</u>.

<u>Logistica</u>: il Comune deve mettere a disposizione della società locali chiusi che potranno essere utilizzati come parcheggio per i macchinari e deposito di attrezzature e apparecchiature.

### L'ATTIVITA' DI GESTIONE

#### ORGANO GESTORIO - VICENDE

Preliminarmente è opportuno evidenziare che il CdA, così come composto (5 membri) e nominato in seno all'atto costitutivo, ha subìto, nel corso dei successivi anni modifiche e sostituzioni.

Con determinazione sindacale del 15 novembre 2005, al Presidente del CdA Vindigni Concetta è subentrato Nigro Paolo, nato a Modica il 21/04/1968 (C.F. NGRPLA68D21F258P). Sono rimasti fermi invece i consiglieri Maltese Salvatore, Adamo Giovanni, Adamo Mario e Salvo Rossi Giuseppe (questi ultimi due, ripetesi di nomina privata ed il primo di loro due, amministratore delegato).

Con determinazione sindacale del **14 luglio 2006**, i consiglieri dimissionari *Maltese Salvatore* e *Adamo Giovanni* sono stati sostituiti con *Caccamo Patrizia*, nata a Modica il 18.11.1973 (C.F. CCC PRZ 73S58 F258U), e *Di Giacomo Santo*, nato a Modica il 12.10.1970 (C.F. DGC SNT 70R12 F258K).

Il **27 marzo 2007** si dimette il Presidente del CdA *Nigro Paolo*. Il **6 aprile 2007** si dimette il consigliere del CdA *Di Giacomo Santo*.

- Il 7 maggio 2007 è ricostituito un nuovo CdA così composto:
- 1) Scivoletto Nino, Presidente.
- 2) Colombo Carmelo, Consigliere,
- 3) Roccasalva Salvatore, Consigliere,
- 4) Salvo Rossi Giuseppe, Consigliere,
- 5) Allù Giovanni, Amministratore Delegato.

Gli ultimi due, di nomina privata.

Il 23 febbraio 2008, a seguito delle dimissioni dei consiglieri di nomina privata (Allù e Salvo Rossi) - in conseguenza dell'acquisto della quota del socio privato da parte del Comune di Modica (20/02/2008) - il CdA, anche in aderenza alle nuove previsioni di cui alla legge finanziaria 2007, viene ridotto a tre componenti (ipotesi contemplata dallo statuto) con i restanti consiglieri, id est:

1) Scivoletto Nino, Presidente.

- 2) Colombo Carmelo, Consigliere,
- 3) Roccasalva Salvatore, Consigliere.

Con deliberazione dell'assemblea dei soci del 29 ottobre 2008 viene modificato lo statuto (prevedendo alternativamente alla figura del CdA anche quella dell'Amministratore Unico).

- Il 13 novembre 2008 è stato nominato, quale Amministratore Unico, l'avv. Carmelo Ruta.
- Il 5 agosto 2009, a seguito di dimissioni dell'avv. Carmelo Ruta, viene nominato nuovo Amministratore Unico della società l'avv. Giovanni Giurdanella.

### I RAPPORTI CON IL SOCIO PUBBLICO - LA GESTIONE FINANZIARIA

L'attività gestoria, fin dal suo abbrivio, è stata caratterizzata da una crescita costante del credito nei confronti del Comune di Modica a cui non sono seguiti, correlativamente, pagamenti nei termini contrattuali sopra illustrati.

Le riunioni del CdA sono state costantemente contrassegnate dalla discussione - previa regolare anticipazione nel propedeutico ordine del giorno - della situazione finanziaria della società (leggi pagamenti da parte del Comune).

E' significativo che nel corso del CdA del 7 marzo 2006 (dopo poco più di un anno dalla stipula dei contratti di servizio), il credito maturato, al netto di un mandato di pagamento di €.139.000,00 ammonti già a circa un milione di euro; e però in quell'occasione il CdA con il voto favorevole dei consiglieri di nomina pubblica (Nigro, Maltese ed Adamo G.) ha deliberato "di bocciare la proposta avanzata dal Presidente su proposta dell'AD di proporre immediatamente un decreto ingiuntivo nei confronti del Comune di Modica". E ciò, nonostante in quella stessa occasione, si dava formalmente atto dello stato di agitazione minacciato dal lavoratori e della minaccia di sciopero.

Nel CdA successivo del **18 aprile 2006** il Presidente dà notizia della proposta di rientro approvata dalla Giunta con atto n.52 del 04/04/2006 e sottoscritta tra le parti che prevede il pagamento di €.400.000,00 entro il 5 aprile 2006, la moratoria del debito residuo, pari a €.557.907,37 in 5 rate mensili e la rinuncia della società agli interessi moratori (in cambio dei meno esosi interessi legali).

Nel CdA del 16 giugno 2006 il Collegio Sindacale riferisce che il credito vantato nei confronti del Comune di Modica ammonta, a quella data, ad €.1.612.052,20, mentre l'AD comunica del mancato rispetto dell'accordo transattivo riferendo – già da allora – di non essere più in grado di garantire il pagamento regolare degli stipendi ed il mantenimento dei livelli occupazionali, con inevitabili conseguenze nell'erogazione dei servizi.



Nel CdA del 17 luglio 2006 il Presidente riferisce del taglio effettuato, nel bilancio comunale, per circa €.400.000,00 e della volontà dell'amministrazione comunale di procedere alla programmazione di un nuovo piano di rientro che preveda esborsi mensili, in favore, della società per circa €.200.000,00. L'AD, rilevando che il debito scaduto ammonta ad €.1.200.978,58 ed il credito complessivo ad €.1.826.358,67 ricorda di avere già suggerito la proposizione del ricorso per decreto ingiuntivo nel confronti dell'ente. Il Collegio Sindacale, dal canto suo, invita l'AD a richiedere al Comune un piano di rientro impostato sul pagamento costante del fatturato mensile e la rateizzazione dello scaduto; l'organo di controllo rileva inoltre: "è assolutamente improponibile in questa fase della vita della società aumentare l'importo dell'anticipazione bancaria".

Nel CdA del **25 luglio 2006** viene effettuata una ricognizione del debito per servizi resi al 31 maggio 2006 in complessivi €.1.528.011,62.

L'AD propone un piano di rientro che preveda il pagamento di €.200.000,00 entro il 5 agosto 2006 ed il pagamento della restante somma (€.1.328.011,62 in 36 rate mensili). Contemporaneamente il Comune dovrà pagare i servizi prestati dal giugno 2006 entro la scadenza contrattuale di 60 giorni data fattura. Anche tale proposta non ha avuto buon esito.

Nel CdA del 17 ottobre 2006 l'AD riferisce del mancato pagamento ai lavoratori dello stipendio di settembre. Nella stessa seduta riferisce anche dell'accordo siglato con il Sindaco che prevede un aumento delle ore (da 24 a 28) per gli ausiliari della sosta (contro rinuncia del Comune al canone mensile di €.2.000,00 previsto da contratto).

Nel CdA del 30 ottobre 2006 si da atto, da parte dell'AD, dell'avvio della trattativa per una cessione pro soluto con il Monte dei Paschi – nell'ambito di un'operazione di factoring – dei crediti verso il Comune per circa due milioni di euro (a condizione che venga stilato un piano di rientro del Comune entro 12 mesi e prevedendo un riferimento specifico alla copertura finanziaria). L'AD riferisce anche dello sciopero proclamato dai lavoratori per il mancato pagamento dello stipendio.

Nel CdA del **11 dicembre 2006** si dà atto che il fatturato verso il Comune ammonta a circa €.2.700.000,00 e che lo scaduro assomma ad €.2.056.000,00.

Nel CdA del 29 dicembre 2006 l'AD riferisce sull'esito negativo della pratica di cessione pro soluto del credito verso il Comune al Monte dei Paschi.

Nel CdA del 17 marzo 2007 si prende atto della diffida del socio privato (Omnia Global S.r.l.) ad agire nei confronti del Comune per il recupero del credito. L'AD riferisco anche che il Comune ha avviato una trattativa per l'acquisto della quota del socio privato.

Nel CdA del 10 aprile 2007 l'AD comunica che la trattativa tra il Comune ed il socio privato – il quale, nel mentre, propone un'interruzione cautelativa dei servizi fino al pagamento da parte del Comune - è entrata in una fase di stasi; l'AD propone di agire con ricorso per decreto ingiuntivo e, contemporaneamente, di convocare le rappresentanze sindacali per instaurare un tavolo sul futuro dei lavoratori.

Nel CdA del 25 maggio 2007 – sotto il nuovo Presidente Nino Scivoletto – il nuovo AD, Giovanni Allù, riferisce di avere conferito incarico all'avv. Gaetano Barone per il recupero del credito verso il Comune e che questi ha già depositato il ricorso per decreto ingiuntivo. Il Presidente sostiene che l'AD abbia in questo modo agito in violazione dei patti parasociali e chiede a quest'ultimo di sospendere immediatamente l'incarico conferito al legale. Il Collegio Sindacale ritiene non censurabile la condotta dell'AD, tuttavia il Presidente dell'organo di controllo propone di sospendere per qualche giorno l'azione esecutiva. L'AD riferisce che l'azione è già stata avviata e che non intende fermarla.

Nel CdA del 18 luglio 2007 il Presidente sostituisce il segretario del CdA dott. Angelo Ciranda con il dipendente (IV livello) Francesco Maggio, dirigente del sindacato UIL FPL; propone inoltre di aumentare l'affidamento (anticipazione su fatture) con il Credito Siciliano da €.500.000,00 ad €.1.000.000,00 in quanto la società "ha necessità di liquidità per pagare gli utili". L'AD comunica che la situazione finanziaria della società è grave, che non sono stati pagati gli stipendi di giugno e la 14^, nonché lo scaduto di alcuni fornitori; ritiene che la distribuzione di utili debba essere fatta all'unisono con un piano di rientro dei debiti della società nonché con la messa a regime del pagamento degli stipendi. La proposta del Presidente, tuttavia, viene approvata con il voto favorevole dei consiglieri di nomina pubblica.

Nel CdA del 24 luglio 2007 il consigliere Salvo Rossi riferisce dello stato di agitazione dei lavoratori a causa del ritardo cronico nel pagamento degli stipendi; riferisce altresì che numerosi fornitori hanno preannunciato, a causa del mancato pagamento dello scaduto, azioni legali. Il Collegio Sindacale, con riguardo alla nomina quale segretario del CdA, del dipendente Francesco Maggio, Dirigente Sindacale, chiede espressamente se ricorrano condizioni di incompatibilità. Il dipendente Francesco Maggio "informa tutto il Consiglio di avere inviato al Presidente, all'Amministratore Delegato ed al Direttore Tecnico una copia della lettera di dimissioni da qualsiasi incarico sindacale trasmessa alla Segreteria Provinciale della UIL".

Nel CdA del 17 dicembre 2007 viene deliberato, su proposta del Presidente e con il voto favorevole dei soci di nomina pubblica, di delegare il Presidente del CdA di accendere, con IFITALIA tre linee anticipi pro solvendo per complessivi £.1.600.000,00. Il Consigliere Salvo Rossi esprime voto contrario considerato che detta operazione "porterebbe ad un ulteriore indebitamento della società". Secondo il Presidente del Collegio Sindacale "questa linea di credito non aumenterà il debito, ma consentirà invece di estinguerlo, in quanto sarà il Comune di Modica, con un atto di impegno nei confronti della banca cessionaria a provvedere al pagamento delle fatture anticipate ..".

Nel CdA del 31 dicembre 2007 su proposta del Presidente la somma di €.500.000,00

proveniente dalla cessione pro solvendo con IFITALIA viene destinata alla chiusura della posizione, per un pari importo, con il Credito Siciliano.

Nel CdA del 18 gennaio 2008 il Consigliere Salvo Rossi "spiega che un ulteriore esposizione con le banche, senza che a questo corrisponda la garanzia di un regolare pagamento delle fatture da emettere per i servizi resi e mancando atti concreti da parte dell'unico cliente della società, sulla volontà di rientrare dal cospicuo debito accumulato, non può fare altro che danneggiare ulteriormente la società". E però nella stessa seduta il CdA, su proposta del Presidente, delibera un ulteriore affidamento con la B.N.L. per ulteriori €.500.000,00.

Nel CdA del 31 gennaio 2008 viene esteso al Presidente il potere di disporre della liquidità, sia congiuntamente che disgiuntamente dall'AD, e viene autorizzato il pagamento degli utili 2006 ai soci (con le somme prese a prestito da BNL).

Nel CdA del 4 febbraio 2008 vengono ulteriormente ampliati i poteri del Presidente (aprire e chiudere tutti i conti correnti anche con affidamento ove deliberati dal CdA. Compiere tutte le operazioni relative a pagamenti e prelevamenti di qualunque importo ..).

N.B. Il 20/02/2008 il Comune acquista la quota del socio privato per il valore di libro di €.250.000,00 mentre la società corrisponde allo stesso gli utili per l'anno 2006 (complessivi €.514.010,00: €.257.005,00 per ciascun socio); il socio privato così incassa complessivi €.507.005,00, a fronte di un investimento iniziale, poco più di tre anni prima, di €.250.000,00.

La liquidità per il pagamento degli utili distribuiti, pari ad €.514.010,00 - dei quali metà sono stati corrisposti direttamente al socio privato e l'altra metà è stata corrisposta al socio pubblico e da questo utilizzata per pagare la quota del socio privato al valore di libro - non essendo disponibile in cassa viene ricavata dall'esposizione di indebitamento con BNL-IFITALIA.

Nel CdA del 23 febbraio 2008 si dà atto dell'acquisto della quota del socio privato da parte del Comune di Modica, delle dimissioni dei Consiglieri nominati dal socio privato (Salvo Rossi ed Allù) – non più sostituiti, con conseguente riduzione dei componenti del CdA da 5 a 3. Vengono quindi ulteriormente ampliati i poteri del Presidente; mentre al Consigliere Colombo viene delegata "la funzione relativa alla gestione di tutti i contratti in essere tra la società, il committente unico Comune di Modica ed i fornitori di beni e servizi, al fine del loro adeguamento alla normativa vigente per la società a totale partecipazione pubblica ...".

Nel CdA del 4 agosto 2008 (dopo il succedersi della nuova amministrazione di centrosinistra a quella di centro-destra al governo della città) Il Presidente del Collegio Sindacale, in nome dell'intero Collegio (per la prima volta, dal 2005) fa presente che "La grave crisi finanziaria d'impresa generata dal mancato incasso dei crediti non ha consentito di onorare con regolarità gli impegni assunti nei confronti dei fornitori, dei dipendenti, ma soprattutto

nei confronti dell'Erario, difatti dal controllo contabile risultano insoluti al 08.07.2008, ultima data di ispezione contabile, tutti i contributi INPS per circa €.196.000,00, debiti verso l'Erario per imposte per €.75.000,00, per tributi locali €.8.000,00 circa ed inoltre non risulta versata IVA per ulteriori €.21.000,00. Considerata pertanto l'ingente somma a debito, la qualità dei debiti stessi, il cui mancato versamento è suscettibile di sanzioni anche di carattere penale .. entro il 30 aprile 2009, nonché le perseveranti difficoltà ad incassare i crediti verso l'unico socio e cliente Comune di Modica, codesto Collegio fa richiesta ufficiale al CdA di conoscere quali politiche ed azioni intende intraprendere per la soluzione immediata di tali problemi, chiede di essere tempestivamente informato circa i programmi, le azioni ed i risultati ottenuti per la soluzione del problema finanziario. Ritiene questo collegio che se tali azioni programmate non dovessero consentire la soluzione dei problemi prospettati dovrà essere immediatamente convocata l'assemblea dei soci per deliberare i provvedimenti consequenziali, non esclusi i più drastici. Si vuole precisare e confermare che dalle nostre verifiche, risulta che la crisi che attanaglia la società non è di natura economica bensì di natura finanziaria, in quanto soffre appunto della mancata riscossione dei crediti generati dai contratti di servizio in corso. Si prega pertanto questo Consiglio di Amministrazione di formulare entro brevissimo tempo un piano di sviluppo coerente con la soluzione del problema e di convocare sin d'ora il prossimo CdA con oggetto le soluzioni da prospettare. Tale Collegio inoltre comunica che non è in grado di sostenere programmazioni finanziarie di breve periodo senza che ci sia un sostenibile piano di ristrutturazione finanziario necessario a risanare strutturalmente il disequilibrio finanziario".

Dal 13 novembre 2008 - per come già sopra anticipato - è stato nominato amministratore unico della società l'avv. Carmelo Ruta il quale, per come si legge nella relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2008, ha ottenuto l'accollo da parte del Comune di Modica - giusta delibera di G.M. n.175 del 09.07.2009 - del debito residuo della società nei confronti di IFITALIA S.p.A., pari ad €.1.334.158,78.

Invero, le anticipazioni concesse dall'istituto finanziatore alla MULTISERVIZI - con operazioni, ripetesi, pro solvendo - si erano ben presto tradotte in un pesante indebitamento della società a causa del mancato pagamento, da parte dell'Ente locale, delle fatture cedute.

L'amministratore unico avv. Carmelo Ruta ha proceduto ad ulteriori operazioni di contenimento della spesa quali: la disdetta contratto di locazione della sede operativa in c.da Macallè e trasferimento della sede amministrativa, in comodato gratuito, nei locali ex AZASI, nonché della sede operativa (per gli automezzi) presso i locali dell'autoparco comunale; la disdetta di contratti di telefonia mobile (a suo tempo stipulati per 60 telefoni cellulari); riduzione del lavoro straordinario e riduzione del ricorso all'indebitamento a breve con le banche.

Il 28 aprile 2009 è stata stipulata un transazione con il Comune di Modica con la quale - nell'ottica di una rimodulazione dei contratti di servizi, "tenendo conto delle disponibilità

finanziarie dell'ente committente, dei servizi effettivi da svolgere e dei costi effettivi da sostenere" (così nella relazione dell'amministratore unico) - si è proceduto ad un abbattimento, mediante l'emissione di note di credito, dei corrispettivi dovuti complessivamente al 31/12/2008 di €.650.000,00.

L'amministratore unico avv. Carmelo Ruta inoltre, sempre per le medesime ragioni di cui sopra - ed a seguito di intese con i dirigenti comunali competenti per i disservizi da questi lamentati - a proceduto all'emissione delle fatture per il I quadrimestre 2009 riconoscendo sulle stesse delle riduzioni, segnatamente 50% per il verde pubblico e 25% per gli altri servizi.

Il **5 agosto 2009** si è insediato quale amministratore unico l'avv. Giovanni Giurdanella. A tale data risultavano pagati gli stipendi del personale fino ad aprile 2009.

Il 12 agosto 2009 si è proceduto alla sottoscrizione di una nuova transazione con il Comune di Modica - giusta delibera della G.M. in pari data - per il complessivo importo di €.2.620.000,00 a tacitazione di quanto dovuto dal Comune di Modica alla società in forza del decreto ingiuntivo n.246 del 19.06.2007, definitivamente esecutivo ed azionato con giudizio di ottemperanza avanti al T.A.R. Sezione Distaccata di Catania, con il quale il Tribunale di Modica ha ingiunto il pagamento di €.2.420.285.79, oltre interessi legali e spese del procedimento monitorio (liquidate in €.4.161,10 ed accessori). Di tale complessivo importo €.230.000,00 sono stati pagati il 10/07/2009 ed €.250.000,00 il 28/08/2009. La restante somma sarà pagata secondo le scadenze convenute, salvo cessione pro soluto della stessa ad istituti bancari ai sensi dell'art.14 della L.R. 6/2009. La transazione è stata fatta propria dal Commissario ad Acta nominato per l'ottemperanza dal Giudice Amministrativo il quale - in forza della stessa - ha interrotto il proprio ufficio.

Dalla data di insediamento del nuovo amministratore sono state pagate, ad oggi, tre mensilità (fine agosto, settembre e ottobre) senza ricorrere ad ulteriore indebitamento.

E' stata avviata infine una due diligence interna, indispensabile per una corretta e ponderata valutazione del percorso più idoneo da intraprendere per il riassetto della società partecipata (vedi infra).

#### CONTRATTI

In prima istanza è da sottolineare che dei sette contratti attivati alcuni hanno l'onere/obiettivo del risultato, segnatamente:

- Manutenzione e cura del Verde Pubblico;
- Pulizia Immobili Comunali;
- Scuolabus;

altri prevedono l'onere di mettere a disposizione dell'amministrazione comunale squadre

composte da un numero precisato di lavoratori, adeguatamente attrezzati e formati per la realizzazione del relativo servizio, segnatamente:

- Manutenzione Rete Idrico/Stradale : squadra composta da 10 lavoratori (5 idrico e 5 stradale);
- Manutenzione Immobili Comunali e Scolastici: squadra composta da 8 lavoratori (2 pittori edili, 2 muratori, 2 falegnami, 1 elettricista e 1 fabbro);
- Manutenzione Ordinaria dell'ex Ospedale S. Martino e dell'Istituto ex Salesiani (sede Università): squadra composta da 7 lavoratori (6 Palazzo S. Martino, 1 Palazzo ex Salesiani);

l'ultimo contratto, infine, prevede la gestione delle aree comunali adibite alla sosta a pagamento a titolo oneroso (canone mensile misto e variabile in funzione della vendita delle park card).

#### GESTIONE DEI CONTRATTI

La gestione dei contratti, sin dalle primissime battute, è sempre stata impostata dalla Società cercando di rispettare le previsioni contrattuali e i relativi capitolati. Proprio per questa necessità di rispettare le previsioni contrattuali, soprattutto per i servizi di manutenzione della rete idrica e stradale (aventi ad oggetto esclusivamente la manutenzione ordinaria con spendita soltanto di materiali di consumo), la grossa difficoltà riscontrata si può dire essere stata quella di relazione con gli uffici e con i dirigenti/funzionari competenti dell'amministrazione comunale.

Il rispetto delle previsioni contrattuali è stato da subito interpretato come un "formale" irrigidimento da parte dell'organo amministrativo/gestionale, una mancanza di elasticità in confronto alle innumerevoli necessità dell'amministrazione comunale, molte delle quali necessità esulavano (esulano) dal contratto e dalle competenze del gruppo di lavoro. Non è mai stato possibile infatti instaurare un rapporto di stretta e sincera collaborazione dovuta al fatto che per quei contratti dove era previsto l'onere di mettere a disposizione una squadra di un ben determinato numero di persone, gli uffici del Comune avrebbero dovuto fare da "filtro" alle innumerevoli richieste di intervento e quindi organizzare e attivare servizi aggiuntivi con energie esterne.

A tal proposito è da sottolineare proprio il fatto che nel contratto di manutenzione della rete idrica nel corso dell'anno 2005 a pochissimi mesi dall'attivazione del servizio (settembre/ottobre 2005), fu introdotto il canone idrico che ha assolutamente e definitivamente cambiato l'assetto delle manutenzioni della rete idrica rispetto alla previsione che stava alla base della disciplina contrattuale: il Comune si accollava tutte le manutenzioni della rete idrica dall'allaccio al contatore dell'utente comprese le disattivazioni e le revisioni di impianto a differenza del precedente iter dove era l'utente stesso a doversi fare riparare a

proprie spese.

Di questo enorme sovraccarico (sopravvenuto, ripetesi, alla stipula dei contratti di servizio) non si è mai preso coscienza, nonostante le innumerevoli riunioni, incontri formali, informali con i dirigenti, funzionari e autorità pubbliche e piuttosto si è spostato il fulcro della questione sui ritardi di intervento e quindi sull'inefficienza della Multiservizi.

Si è da subito avuta la sensazione che il vero problema nella gestione dei contratti, così come erano stati concepiti, sarebbe stata la mancanza di liquidità per poter mantenere i servizi. Si è subito avuta la certezza che gli oneri economici previsti e approvati con la sottoscrizione da parte del Dirigente del I settore del Comune di Modica e dallo stesso Segretario Generale del Comune non sarebbero mai stati rispettati perché troppo onerosi per l'Ente Comune considerata anche la cronica mancanza di liquidità dello stesso. Un esempio per tutti ma che è sintomatico: il servizio di Manutenzione Immobili, attivato il 2 maggio 2005 e che da contratto prevedeva l'utilizzo di 8 lavoratori, lavoratori che dalla data di partenza del servizio ad oggi hanno svolto, comunque, del lavoro, non ha mai visto il Dirigente Competente liquidare nessuna fattura.

### MODIFICHE CONTRATTUALI

La modifica dei contratti è stata subito da più fronti (compresa compagine amministrativa del socio privato) sollecitata e auspicata, soprattutto per quei servizi fortemente osteggiati da funzionari e dirigenti comunali (leggasi Idrico/Stradale).

Del resto gli stessi contratti di servizio prevedevano all'art. 5 ("Individuazione del servizio"), la clausola a tenore della quale "In relazione alla peculiarietà del servizio, tenuto conto dell'oggettiva difficoltà di delimitarne gli ambiti qualitativi e quantitativi, il servizio stesso sarà espletato fino al 31 dicembre 2005 sulla base delle indicazioni tecniche, contenute in un programma mensile che il dirigente responsabile del Comune fornirà alla Società, nei limiti, comunque, della capacità operativa della squadra di sopra indicata.

Alla fine di tale periodo, alla luce di una ponderata presa d'atto delle concrete e sperimentate dimensioni di tale affidamento e in relazione alle complessive esigenze che l'Amministrazione intende soddisfare al fine di una maggiore efficienza ed efficacia del servizio. Il Comune e la Società concorderanno le specifiche caratteristiche per il successivo periodo di vigenza contrattuale.

Entro il 30 ottobre 2005 e, comunque, in coerenza con i vincoli temporali dettati per l'assunzione delle spese da parte degli Enti Locali, saranno quindi, nel caso, rimodulati nuovi corrispettivi per le successive quattro annualità.".

E però gli unici contratti che hanno visto realizzate modifiche sono stati:

- Manutenzione e cura del Verde Pubblico, variato nel mese di Aprile 2006;
- Gestione e vigilanza dei Parcheggi a pagamento, variato nel mese di maggio 2006.

Il contratto del servizio Manutenzione e cura del Verde Pubblico fu variato in considerazione dei fatto che il numero di metri quadrati di aree a verde affidati, il cui elenco fu allegato al capitolato dell'appalto, non avevano alcuna corrispondenza con la realtà, erano assolutamente generici oltre al fatto che l'amministrazione si accorse di aver trascurato la manutenzione dei cigli stradali extraurbani. Per questi motivi e su indicazioni dei funzionari e del dirigente competente del tempo furono rivisti: il capitolato d'appalto, le aree a verde affidate con la periodicità di intervento e l'assegnazione di un certo numero di chilometri di cigli stradali da scerbare mensilmente. Non venne assolutamente rivista la parte economica dello stesso.

Il contratto del servizio di Gestione e Controllo delle aree adibite al parcheggio a pagamento fu variato ufficiosamente quasi subito nelle primissime settimane dall'avviamento avvenuto nel mese di settembre 2005 per poi essere formalizzato nel maggio 2006.

La modifica sostanziale fu quella relativa alla modalità di pagamento del verbale da parte dell'utente trasgressore a cui in prima battuta si era data la possibilità di estinguere un debito ridotto entro le 24 ore dall'elevazione del verbale. Con la modifica invece il trasgressore avrebbe pagato direttamente un verbale di euro 21 come nelle disposizioni del CdS. Altra modifica di rilievo fu quella apportata alla somma che si sarebbe dovuta introitare per ogni verbale elevato che fu portata da € 5,40 a € 2,40.

Recentemente il contratto ha subito ulteriore modifica a seguito di istanza dell'Amministrazione Comunale che ha ridato la possibilità al trasgressore di estinguere il debito reintroducendo la modalità di pagamento del verbale entro le 24 ore, modalità che ha dovuto prevedere l'allestimento di un ufficio di ricevimento del pubblico al centro storico della città.

Da segnalare che il contratto del Servizio Scuolabus, partito dal mese di maggio 2005 con l'affidamento di 4 linee con la concessione di 4 scuolabus in comodato d'uso gratuito, non ha subito una vera e propria modifica ma a questo contratto ne è stato aggiunto uno nuovo che ha visto l'affidamento di altre 17 linee con 10 scuolabus ceduti in comodato d'uso gratuito. Patti e condizioni economiche di questo sccondo contratto sono differenti rispetto al precedente: erano previste ore aggiuntive per la realizzazione di attività parascolastiche e di attività pomeridiana nonché estiva (GREST). A seguito di queste ore in più fu riconosciuto il tempo pieno al gruppo di 4 autisti e 4 assistenti facenti capo al precedente contratto.

#### CONTESTAZIONI

Relativamente alle contestazioni/diffide dei servizi e sulla loro realizzazione è da segnalare che durante il primo anno i rapporti con i settori dell'amministrazione Comunale,

mai idilliaci, possiamo definirli abbastanza buoni. Infatti, durante questi primi 12 mesi di vita sono state inviate veramente poche contestazioni su interventi non realizzati o realizzati non a regola d'arte.

Unico servizio, che da subito ha inviato diffide, nella persona del dirigente del tempo, ad adempiere agli eneri contrattuali è stato, sin dal 24 maggio 2005 ad appena 20 giorni dalla partenza del servizio e per la richiesta di un intervento che per sua natura e difficoltà esulava sicuramente dalla manutenzione ordinaria, il settore manutenzioni idrico/stradale, evidenziando sicuramente la mancanza di quello spirito collaborativo auspicato e solo verbalmente dichiarato.

Tutte le contestazioni dei servizi di manutenzione Immobili, Idrico/Stradale, comprese quelle arrivate in questi ultimi giorni, citano la clausola contrattuale relativa alle contestazioni: "Nel caso di esecuzione del servizio in modo difforme dalle modalità di cui all'art.5, il dirigente competente provvederà a contestare alla Società addebiti scritti nel termine essenziale di cinque giorni dal verificarsi dell'eventuale disservizio, assegnando termine di ulteriori cinque giorni per le deduzioni." Questa procedura non è mai stata rispettata né tanto meno, ad ogni presunto disservizio, è stata mai data la possibilità di contro deduzione come tra l'altro ci si sarebbe auspicato in un clima di buoni rapporti. Tanto meno non è mai stato rispettato il passaggio dei contratti in cui si specificava che "In caso di mancata richiesta di deduzioni o di mancata adozione del provvedimento da parte del Dirigente responsabile nei termini su indicati (leggasi 5 giorni dal disservizio), non si potrà dare luogo a qualsivoglia trattenuta.

In ogni caso, si precisa che l'avvio del procedimento di contestazione e d'addebito non consente al Comune di sospendere il pagamento delle prestazioni regolarmente eseguite."

Tutte queste contestazioni, almeno fino all'anno 2007, sono state rigettate da parte dell'Amministrazione della Società proprio per il mancato rispetto della clausola contrattuale di cui sopra oltre che per una mancanza di reali controlli sui servizi da parte degli uffici competenti dell'Amministrazione Comunale (i controlli venivano e vengono realizzati "in remoto" anche grazie a strumenti messi a disposizione dei dirigenti comunali responsabili dei contratti. Sin dal mese di ottobre 2005 è stato messo a punto un sistema on line all'interno del sito web aziendale con accesso tramite password dedicato ai dirigenti competenti per la verifica giornaliera degli interventi realizzati: servizio idrico/stradale, servizio manutenzione immobili comunali e scolastici, servizi extra contratto).

Anche per quanto attiene il servizio di manutenzione del Verde Pubblico le prime contestazioni risalgono al mese di marzo 2006 e nel mese di aprile 2006 il contratto di questo servizio fu modificato per volere del Dirigente del tempo e su indicazioni del Funzionario Tecnico comunale del tempo. Nel mese di luglio 2007 si sospese la scerbatura dei cigli stradali a causa di mancata conferma squadra di quattro lavoratori fino ad allora dedicati esclusivamente a questo servizio. Pertanto dal mese di luglio 2007 in poi non è più stato

possibile realizzare quanto stabilito dal contratto modificato e quindi si innesca il processo di contestazioni.

Dal mese di luglio 2007 in poi si sono svolti diversi incontri con la presenza dei vari assessori, dei dirigenti e funzionari che si sono avvicendati nel settore di competenza del servizio per addivenire ad una soluzione concordata. Uno di questi ultimi incontri, dicembre 2008, si svolse alla presenza dell'attuale assessore al ramo e del dirigente competente: in quell'occasione si discusse e concordò la necessità di dover rivedere il modo di conteggiare l'evidente, e mai celata, impossibilità a realizzare tutti i lavori richiesti così come avrebbe previsto il contratto. A seguito di questi incontri nulla comunque fu fatto a riguardo e da parte del dirigente sono sempre pervenute contestazioni e conseguenti richieste di note di credito i cui conteggi provenivano da controlli del lavoro realizzato, o da realizzare, e soprattutto conteggiando in maniera assolutamente impropria le superfici non "scerbate".

Lo stesso dirigente quando a gennaio non abbiamo più trasferito l'elenco delle aree trattate mensilmente (lo si era fatto fino al mese di dicembre 2008) ha inviato nota (prot. n. 4516 del 27 gennaio) dicendo che considerava risolto il contratto per gravi inadempimenti. E però fino a qualche giorno fa lo stesso dirigente ha continuato a richiedere, a sua firma, interventi di urgenza di cui alcuni anche fuori dal capitolato d'appalto previsto nel contratto.

In effetti, dal mese di agosto 2009 - proprio in funzione di una completa rivisitazione dell'intera gestione dei servizi pubblici affidati alla società in house ed in relazione all'ineludibile esigenza di rimodulazione dei contratti, più volte manifestata dalle parti (da ultimo nella scrittura transattiva del 28/04/5009) - si è avviata, nell'attuale fase interinale, una maggiore e più fluida collaborazione tra gli uffici comunali e la società per soddisfare comunque le esigenze, soprattutto le più urgenti, connesse ai servizi pubblici gestiti dalla società.

# GESTIONE DEL PERSONALE

A tutto il personale Multiservizi è stato applicato il contratto di lavoro "CCNL per il personale dipendente da imprese esercenti servizi di pulizia e servizi integrati/multiservizi".

Il personale per quanto attiene promozioni, assegnazione benefit (buoni pasto), contestazioni disciplinari, richieste di cessazione del rapporto di lavoro, aspettativa e quant'altro possa essere riconducibile alla gestione amministrativa dello stesso, è stato amministrato. secondo quanto previsto dallo schema di deleghe approvato dal consiglio di amministrazione, dall'Amministratore Delegato o dall'Amministratore Unico.

Esiste un documento aziendale denominato "Regolamento Disciplinare - Modica Multiservizi SpA" elaborato secondo quanto previsto dalla Legge 300/1970 (Statuto dei Lavoratori) e secondo quanto statuito dal CCNL applicato. Tale documento è stato consegnato formalmente a tutti i lavoratori nell'aprile 2007 e all'atto di eventuali nuove

#### assunzioni.

L'Amministratore è sempre stato coadiuvato da un Consulente del Lavoro per quanto attiene l'elaborazione delle buste paga e tutti gli adempimenti formali con gli Istituti Previdenziali.

La gestione giornaliera dei lavoratori è stata demandata alla direzione tecnica. Ogni servizio è stato strutturato con un Responsabile diretto del Scrvizio ognuno dei quali rispondeva direttamente all'Assistente Tecnico (Geom. Marcello Calabrese) o al Direttore Tecnico (Ing. Giuseppe Salvo Rossi):

- SERVIZIO IDRICO/STRADALE e MANUTENZIONE IMMOBILI: 1 Responsabile del Servizio (sig. Ignazio Terranova)
- SERVIZIO MANUTENZIONE UNIVERSITÀ: 1 Responsabile del Servizio (sig. Orazio Bellaera)
- SERVIZIO PULIZIE IMMOBILI COMUNALI: Direttore Tecnico (lng., Salvo Rossi)
- SERVIZIO VERDE PUBBLICO: 1 Responsabile di Servizio (sig. Cannata Rosario)
- SERVIZIO MULTISOSTA: 1 Responsabile del Servizio (sig.ra Carmela Agosta)
- SERVIZIO SCUOLABUS: 1 Responsabile del Servizio (sig. Agatino Di Gregorio)

Pressoché mensilmente è stata realizzata con i lavoratori e con la presenza dei responsabili dei servizi una riunione di gruppo per permettere ai lavoratori di evidenziare problematiche e per discutere in maniera collegiale soluzioni e modifiche da apportare ai servizio.

Nel corso del mese di marzo 2007, considerato che con l'acquisizione del secondo gruppo di 26 lavoratori appartenenti al servizio scuolabus, il carico di lavoro della segreteria aziendale aumentò notevolmente per cui fu istituito l'Ufficio del Personale alla cui gestione è stata dedicata una risorsa fino ad allora dedicata alla direzione di segreteria compreso il personale (sig.ra Pina Miceli). L'ufficio del personale ha gestito tutto il personale relativamente a: relazione con il consulente del lavoro, consegna buste paga e assegno mensile, gestione e rilevazione delle presenze, gestione di ferie, e permessi orari, relazione con gli istituti previdenziali, rapportini e contestazioni disciplinari.

A partire dall'anno 2006, secondo regolare procedura prevista dal regolamento disciplinare, sono stati emessi nei confronti di alcuni lavoratori, a seguito di violazione del regolamento aziendale, circa 30 tra rapportini e contestazioni disciplinari, ma non è mai stata applicata alcuna sanzione ai lavoratori interessati, salvo che nei recenti casi di cui si è occupato l'ultimo amministratore unico avv. Giovanni Giurdanella (sospensione di tre lavoratori).

L'ultimo amministratore unico infine, in vista del riassetto della società e considerato

l'attuale delicato equilibrio aziendale, determinato anche dal mancato pagamento degli stipendi, ha avviato da subito un'interlocuzione costante con i dipendenti e con le associazioni sindacali maggiormente rappresentative al fine di renderli partecipi - in working - delle decisioni che ci si appresta ad adottare (vedi infra).

Per quanto attiene ai rapporti con le tre sigle sindacali e con la confederazione CUB Trasporti, questi sono stati sempre mantenuti dall'Amministratore della società. Importante rilevare che la grossa parte dei tavoli intrattenuti con le sigle sindacali erano relativi alla vicenda dell'applicazione del contratto in generale a tutto il bacino dei lavoratori e in particolare per autisti e assistenti scuolabus e, per questo il gruppo di lavoro part time, anche per l'aumento delle ore di lavoro. Questi incontri, mai risolutivi, sono sfociati in una causa di lavoro che ha visto riconosciuta ai lavoratori del servizio scuolabus l'inapplicabilità del contratto in essere con la conseguente richiesta di risarcimento.

In questo contesto di relazioni sindacali è da segnalare una causa civile di lavoro realizzata da una dipendente del servizio Pulizia per presunta malattia professionale causata da scarpe di lavoro fornite alla stessa. Questa causa si è di recente conclusa con il rigetto del ricorso.

Altra causa di lavoro attualmente ancora in fase di dibattimento è quella relativa all'applicazione del contratto per il personale del servizio di gestione e controllo delle strisce blu. Tale personale ha richiesto l'applicazione del contratto collettivo nazionale per il terziario.

E ancora, più recente, la causa del dipendente Puccia Pietro, attuale RLS aziendale, sulla rivendicazione di un livello di inquadramento consono al sua qualifica di "operaio polivalente". Infine da sottolineare che in tutti questi mesi il malcontento dei lavoratori è cresciuto esponenzialmente a causa dei grossi ritardi nella corresponsione degli stipendi (una media di circa tre mesi di ritardo). Questi motivi hanno reso la gestione di tutto il personale molto complicata caratterizzata da diversi passaggi con manifestazioni del disagio dei lavoratori concretizzatosi - prima dell'arrivo del'ultimo amministratore unico - nella proclamazione dello stato di agitazione, sospensione temporanea dell'attività lavorativa, scioperi, un'assemblea permanente con occupazione dell'aula consiliare del comune.

L'ultimo amministratore unico tuttavia, dalla data del suo insediamento, è riuscito a garantire il pagamento di tre mensilità (agosto, settembre ed ottobre) ancorchè imputate correttamente a quelle già scadute (maggio, giugno e luglio).

Proprio in forza di tale collaborazione il rapporto tra il management aziendale ed i lavoratori è stato, fino ad oggi, sì critico ma leale e fattivo.

### RAPPORTI CON I FORNITORI

Tutti i fornitori sono stati scelti a seguito di richieste di preventivi ad almeno tre aziende del settore. La scelta è sempre ricaduta principalmente su aziende locali che, a parità di qualità del prodotto fornito, proponevano la migliore offerta economica. In alcuni casi oltre ai fornitori principali selezionati che operavano al di fuori del comune di Modica si è avuta la necessità di contattarne altri in aggiunta all'interno del comune per poter avere maggiore tempestività nelle forniture ( si pensi alla minuteria necessaria alle riparazioni della rete idrica).

Si può senza dubbio dire che, nonostante le già eclatanti difficoltà finanziarie e quindi del mancato rispetto degli accordi di pagamento, i rapporti con i fornitori fino all'anno 2007 sono stati caratterizzati da fiducia reciproca. Questa fiducia era dettata anche da un rapporto relazionale intercorso tra fornitori e la Direzione Tecnica, l'ufficio acquisti e quello contabile, rapporto sempre impostato nel rispetto del fornitore. Con gli ultimi mesi del 2007 e durante il 2008 questo rapporto di rispetto fiduciario è stato bruscamente interrotto per volere dell'amministrazione della società del periodo che ha estromesso all'ufficio contabile la gestione dei fornitori e dei loro pagamenti intraprendendo una politica di rottura, presso ché inspiegabile, nei confronti degli abituali fornitori: richiesta di collaborazione ad altri fornitori, magari più onerosi, richiesta di pagamento a 180 giorni, chiusura quasi totale a qualsiasi pagamento anche parziale dello scaduto.

A seguito di questa chiusura alcuni di questi fornitori hanno proceduto con decreto ingiuntivo per recuperare le somme scadute:

- Ditta La Terra: noleggio 7 pullman granturismo per € 165.412,50 (Novembre 2007)
- Vedior APL: Somministrazione personale: autisti scuolabus e giardinieri/scerbatori, per € 13.639,88 (Settembre 2008);
- Ditta Abbate Luigi: noleggio 7 pullman granturismo per € 125.033,99 (Marzo 2009);
- Ristomat S.p.A.: fornitrice buoni pasto sostitutivi mensa per € 7.599,80 (Luglio 2008);
- Light Electric Service Veichles s.r.l.: manutenzione post vendita mezzi Porter Piaggio per € 8.000,00 (Febbraio 2009);
- A.C.I.F. s.r.l.: subappalto servizio scerbatura cigli stradali discarica autorizza per esiti potature e scarti vegetali per € 65.584,00 (Novembre 2008);
- Sergio Tumino s.r.l. Concessionaria Ford: assistenza post vendita e officina mezzi Ford Transit per € 1.086,62 (Ottobre 2008);

- F.A.S.A.S. s.r.l.: fornitori ricambi idraulica per € 4.542,18 (Maggio 2008);
- IDROPOINT s.r.l.: fornitori ricambi idraulica per € 2,172,12 (Maggio 2008);
- Co.Si.Ra. s.n.c.: noleggio impianto semaforico per € 420,00 (Maggio 2008);
- Gerratana Ignazio & C. .s.a.s.: ferramenta e utensileria per € 767,40 (Gennaio 2008).

A tutte queste somme dovute vanno ovviamente aggiunti gli aggravi del procedimento: le spese per interessi di mora, le spese notarili, i diritti e gli onorari degli avvocati.

Da sottolineare inoltre tutte le innumerevoli iniziative che gli altri fornitori, pur non agendo formalmente, hanno avviato sollecitando, de visu presso gli uffici, telefonicamente o via fax, i pagamenti già ampiamente scaduti. In alcuni casi i fornitori hanno sospeso, anche per parecchi giorni, le forniture con il grave disagio che ciò ha comportato e che si può facilmente intuire: per tutti la sospensione, attuata dal fornitore in svariati passaggi nel 2008, anche ravvicinati nel tempo, dell'erogazione del carburante.

Attualmente con alcuni di questi fornitori si è ripreso a collaborare ma nonostante questo e nonostante l'evidente cambio di tendenza della nuova amministrazione societaria, spesso si è costretti a pagare in contante il materiale prelevato.

### RAPPORTI CON LE BANCHE

Tutti i rapporti con gli istituti bancari sono sempre stati intrattenuti dagli Amministratori Delegati e/o Unici della società, tranne quello con IFITALIA, per il quale il Presidente del tempo (Scivoletto) dette mandato ad un dipendente della società che ai tempi aveva l'incarico di Responsabile acquisti al 4 livello di inquadramento del CCNL e che, anche grazie al "brillante" successo ottenuto nel condurre tale operazione, fu premiato con il riconoscimento di ben tre livelli di inquadramento (attuale VII livello).

BAPR: la Banca Agricola Popolare di Ragusa essendo socio della Omnia Global S.r.l., socio di minoranza della Modica Multiservizi S.p.A., fu il primo istituto ad essere contattato e su cui sono transitati i versamenti del capitale sociale dei due soci. A chiusura di queste operazioni tale istituto bancario non fu più utilizzato sebbene il conto corrente fu lasciato operativo. Recentemente l'amministratore Unico, avv. Carmelo Ruta, ha aperto un nuovo conto che ad oggi viene ancora movimentato sia per il pagamento dei lavoratori che dei fornitori. L'attuale amministratore, inoltre, ha avviato con la direzione centrale della banca un'interlocuzione per verificare la percorribilità di una cessione pro soluto dei crediti maturati verso il Comune, ai sensi dell'art.14 della L.R. 6/2009.

CREDITO SICILIANO: a seguito di rinuncia da parte della BAPR a concedere anticipazione di 500.000 euro per la cessione pro solvendo del credito derivante dai contratti di servizio, fu aperto, sotto la gestione Nigro-Scivoletto, un conto corrente presso l'istituto Credito Siciliano di corso Umberto a Modica allora già tesoreria del Comune. Presso questo istituto fu stipulato atto di cessione di cinque dei sei contratti all'epoca operativi, a fronte di un'anticipazione su fattura fino a 500.000,00 euro. Con tale istituto si attivarono inoltre tutti i leasing per l'acquisto dei mezzi attualmente in uso della società e che proprio in questi ultimi giorni sono stati riscattati.

Il rapporto con questa banca fu cessato allorquando (vedi infra) fu attivato nuovo rapporto con BNL-IFITALIA SpA.

- BNL-IFITALIA: per curare i rapporti con questo istituto di credito fu dato specifico mandato al Presidente Scivoletto che cedette (pro solvendo e quindi sempre con esposizione debitoria della società) gli ultimi due contratti ancora svincolati da qualsiasi cessione per ottenere un'immediata anticipazione di 500.000 euro e, successivamente, furono ceduti gli altri 5 contratti di servizio, che nel frattempo furono svincolati a seguito di cessazione del precedente rapporto di cessione con Credito Siciliano, per un importo massimo di anticipazione su fattura di 1.100.000 euro.
- BNL: al fine di ottenere nuova linea di affidamento per ulteriori 500.000,00 euro, fu aperto conto corrente bancario presso la BNL filiale di Ragusa.

Di tutta questa operazione condotta con IFITALIA SpA e BNL non è stato possibile recuperare gli accordi contrattuali sottoscritti in originale perché mai protocollati e archiviati.

### UTILI/PERDITE

La società fu costituita a fine luglio 2004. Unico servizio attivato nel 2004 fu il "servizio di gestione dell'emergenza idrica con autobotte", l'anno 2004 si conclude quindi con un una perdita di € 58.463,00 prima delle imposte che sarà coperta con i futuri utili d'esercizio.

Per quanto attiene gli anni di gestione 2005, 2006, 2007 e 2008, con bilancio consolidato segue schema riepilogativo:

	Risultato esercizio ante imposte	Utile esercizio
2004	-€ 58.463	- € 39.170



2005	€ 389.146	€ 311.244
2006	€ 785.342	€ 514.010
2007	€ 308.629	€ 227.512
2008	€ 9.708	€ 16.783

L'utile di esercizio del 2005 oltre alla riserva legale e alla copertura della perdita dell'esercizio precedente fu destinato a riserva straordinaria.

L'utile di esercizio del 2006 (il più elevato del quinquennio) detratte le riserve legali e statutarie è stato ripartito tra i soci secondo le rispettive quote azionarie (vedi prima pag.14).

L'utile di esercizio del 2007 oltre alla riserva legale è stato destinato a riserva straordinaria.

L'utile di esercizio del 2008 oltre alla riserva legale è stato destinato a riserva straordinaria.

# CREDITI RESIDUI (AL 19/11/2009) VERSO IL COMUNE DI MODICA

1

Al 23/11/2009 il credito totale verso il cliente-Comune di Modica, al netto delle fatture da emettere per le prestazioni già eseguite a tale data (vedi infra paragr. 2), è complessivamente di €.5.817.137,52 oltre interessi e spese legali sul D.I. n.424/2007 (vedi infra).

Di tale complessivo importo:

a) €.2.150.000,00 sono già oggetto (al netto dei pagamenti già eseguiti) di espresso impegno di pagamento dell'ente locale, giusta transazione conclusa tra le parti il 12/08/2009 - giusta delibera della G.M. in pari data - per il complessivo importo di €.2.620.000,00 a tacitazione di quanto dovuto dal Comune di Modica alla società in forza del decreto ingiuntivo n.246 del 19.06.2007, definitivamente esecutivo ed azionato con giudizio di ottemperanza avanti al T.A.R. Sezione Distaccata di Catania, con il quale il Tribunale di Modica ha ingiunto il pagamento di €.2.420.285,79, oltre interessi legali, spese del procedimento monitorio (liquidate in €.4.161,10 ed accessori) nonchè successive. Tale importo (€.2.150.000,00) sarà

pagato in conformità alle cadenze temporali previste in transazione, salvo cessione pro soluto dello stesso ai sensi dell'art.14 della L.R. 6/2009.

- b) €.2.672.272,87 sono i crediti ad oggi ancora risultanti ceduti da MULTISERVIZI a IFITALIA (come da estratio conto n.140/00072823 del 19/11/2009) e da questi gestiti nell'ambito del rapporto di factoring (contratto di cessione del credito del 17/12/2007, Rep. n.22362, notificata al Comune di Modica nella qualità di debitore ceduto il 20/12/2007).
- c) Delle anticipazioni concesse alla MULTISERVIZI su detti crediti ceduti ad oggi residua una anticipazione ancora non restituita al factor di €.787.555,03 (come da estratto conto n.140/00072824 del 19/11/2009).
- d) Tale anticipazione è in effetti il residuo degli originari € 1.240.727,55, già oggetto (sempre al netto dei pagamenti già eseguiti) di espresso impegno di pagamento dell'ente locale in forza del piano di rientro concluso dal Comune di Modica con IFITALIA S.p.A. giusta delibera di G.M. n.175 del 09/07/2009 con accollo dell'ente di quanto dovuto dalla soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. ad IFITALIA S.p.A. in forza del contratto di cessione del credito del 17/12/2007, Rep. n.22362, notificata al Comune di Modica (nella qualità di debitore ceduto) il 20/12/2007. Tale importo sarà pagato (dal Comune di Modica ad IFITALIA S.p.A., a scomputo del debito di MODICA MULTISERVIZI S.p.A. nei confronti di quest'ultima) secondo le cadenze temporali di cui alla citata delibera di G.M..
- e) Di conseguenza la differenza tra quanto ceduto ed il residuo delle anticipazioni ancora da restituire al factor ad opera del Comune (€.2.672.272,87 €.787.555,03) pari ad €.1.884.717,84 (al netto degli interessi dilatori maturandi sul residuo delle anticipazioni ancora a restituire €.787.555,03 e fino a detta restituzione) rappresenta il credito di MULTISERVIZI nei confronti del Comune di Modica ancora da riscuotere e gestito ad oggi da IFITALIA.

Pertanto, dell'importo globale di €.5.817.137,52, depurato delle superiori voci:

- f) il Comune di Modica deve, al netto di quanto già oggetto dei superiori atti (transazione del 12/08/2009, accollo anticipazioni IFITALIA, crediti ceduti ed ancora gestiti da IFITALIA), €.994.738,65;
- g) a tale somma occorre aggiungere infine €.142.264,49 quali interessi e spese legali (del procedimento e successive) ancora dovuti in forza del decreto ingiuntivo n.424/2007 reso dal Tribunale di Modica il 23/10/2007 e definitivo ed immediatamente esecutivo alla data del 24/11/2007. La sorte capitale del provvedimento monitorio è, per il residuo ancora non pagato, già compreso nel totale suindicato. Per un totale quindi di €.1.137.063,14;



b) il Comune di Modica inoltre - per il tramite del factor IFITALIA, giusta sovracalendata cessione - deve €.1.884.717,84 (al netto degli interessi dilatori maturandi sul residuo delle anticipazioni ancora a restituire al factor - €.787.555,03 - e fino a detta restituzione).

# GRAN TOTALE (dovuto dal Comune di Modica al 23/11/2009):

TOTALE	€.5.959.276,01
indirettamente (accollo anticipazione IFITALIA: punti c e d)	€. 787.555,03
indirettamente (crediti ceduti e gestiti ancora da IFITALIA: punti e ed h)	€.1.884.717,84
direttamente (crediti non azionati+spese legali 2° D.I.: punti f e g)	€.1.137.003,14
direttamente (transazione del 12/08/2009: punto a)	€.2.150.000,00

2

Al 23/11/2009 il totale attività in seno alla società (stato patrimoniale) è di €.6.239.392,99, salvo ulteriori eventuali accadimenti gestionali al 31/12/2009 e politiche di bilancio e di assestamento contabile.

Sono ancora da emettere per i servizi già prestati (settembre/ottobre 2009) fatture per €.558.598,85 oltre IVA.

Restano infine da contabilizzare e fatturare i restanti servizi in corso di esecuzione (novembre/dicembre 2009) fino alla scadere dell'esercizio (31/12/2009).

# DEBITI DELLA MODICA MULTISERVIZI S.p.A.

I debiti della MODICA MULTISERVIZI S.p.A. - a tenore di una situazione patrimoniale aggiornata al 23/11/2009, salvo ulteriori eventuali accadimenti gestionali al 31/12/2009 e politiche di bilancio e di assestamento contabile - ammontano per un totale passivo complessivo di €.5.947.132,63 di cui patrimonio netto €.1.119.171,96.

Per la composizione degli assets passivi vedi amplius stato patrimoniale al 23/11/2009 allegato.

# RIASSETTO SOCIETA'

La soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A., dal 20/02/2008 è società interamente partecipata dal Comune di Modica che sulla stessa esercita - rectius, dovrebbe esercitare già da tempo (vedi infra) - un controllo analogo, ai sensi dell'art.113 D. L.vo 267/2000, a quello effettuato sui propri uffici e svolge la sua attività esclusivamente nei confronti dell'ente conferente, al tempo stesso debitore per i superiori importi ed unico socio della società. La stessa pertanto, secondo le direttive comunitarie (80/723/Cee) e la correlativa giurisprudenza, è Istituzione Pubblica poiché "costituisce la longa manus dell'ente territoriale per la gestione dei servizi pubblici ad essa affidati" (Cass. Civ. S. U. 03.05.2005 n.9096) ed "è strumentale al conseguimento di finalità pubblicistiche" (Cons. Stato Sez. IV 31.01.2006 n.308).

Il Comune di Modica ha avviato tutti gli atti necessari per la riorganizzazione dei servizi pubblici gestiti dalle società partecipate (MODICA MULTISERVIZI S.p.A. e RETE SERVIZI S.r.l.) proponendosi la costituzione e/o mantenimento di un'unica società "in house" (di cui infra) in aderenza alle più recenti indicazioni legislative e di contabilità pubblica (cfr. al riguardo numerosi pareri della Corte dei Conti, soprattutto Sezione Lombardia ed in particolare il parere n.193 del 08/05/2009 – relatore Astegiano – nella qualc il Giudice della Pubblica Contabilità ha evidenziato che "il legislatore, con la disciplina introdotta a partire dalla legge finanziaria per il 2008, ha inteso indirizzare l'attività di tutti gli enti pubblici e, in particolare, di quelli territoriali verso il contenimento della spesa pubblica e la razionalizzazione delle strutture organizzative prevedendo espressamente un obbligo di verifica della pertinenza delle partecipazioni societarie con le finalità perseguite dall'ente di riferimento e la dismissione o lo scioglimento di quelle che non rientrano fra i fin istituzionali").

Il Comune di Modica, inoltre, si è proposto - fin dall'accordo transattivo del 29/04/2009 - la rimodulazione dei contratti di servizio secondo criteri di economicità ed efficienza, più rispondenti alla natura in house dell'incarico ad essa conferito.

Ciò in vista dell'accentramento di parte di essi in capo ad un'unica società (vedi infra paragr. 1) ed all'abbandono, con conseguente esternalizzazione, degli altri (vedi infra paragr. 2).

In funzione di detta complessiva operazione di riorganizzazione delle società partecipate la soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. - al fine consentire la rimodulazione dei servizi che l'ente locale intende mantenere ed il loro passaggio in capo ad un'unica società, senza soluzione di continuità nel loro svolgimento - ha già dato abbrivio, al proprio interno, ad una ristrutturazione, mediante una revisione dell'organigramma aziendale e delle maestranze, nonché dei contratti di servizio - ad oggi ancora vigenti con l'ente conferente ma di cui molti già in scadenza al 31/12/2009 - al fine di abbassare i costi dei medesimi nei limiti consentiti dall'adozione di criteri di economicità (e di copertura delle spese).

E' di solare evidenza che affinchè la complessa rimodulazione di (alcuni) servizi all'interno di un unico, nuovo soggetto - e, contestualmente, la chiusura di altri con loro esternalizzazione - possa avere buon esito è stata necessaria, sul versante patrimoniale, economico e finanziario una accurata due diligence interna, svolta con l'ausilio di un esperto revisore contabile, la quale ha consentito da un lato l'esatta quantificazione delle passività della società, tenendo anche conto delle necessarie appostazioni prudenziali in bilancio a causa del mancato (o ritardato) pagamento di imposte, contributi previdenziali (con conseguente corredo di sanzioni ed interessi) nonché delle prevedibili ulteriori perdite generate dai contenzioni in corso; dall'altro degli importi ancora dovuti dal Comune di Modica alla società (vedi sopra).

Soltanto sulla scorta di dati contabili affidabili infatti è possibile - nell'ambito dei peculiari rapporti di interdipendenza tra società ed ente - transigere e comporre definitivamente i corrispettivi ancora dovuti (al 31/12/2009) alla soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A., nel rispetto dei criteri di economicità ed efficienza e comunque assicurando la copertura totale degli assetti a debito della soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. la quale andrà così potrà essere avviata alla liquidazione.

Dal canto suo il Comune di Modica ha interesse a chiudere transattivamente tutte le partite a debito con la soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. nell'ambito dell'opera di risanamento dell'ente locale, avviata in conformità alle direttive ad esso impartite dall'Ufficio Finanze Locali del Ministero degli Interni (tra cui quella di transigere con i grandi creditori del Comune al fine di evitare procedure di ottemperanza mediante l'insediamento di commissari ad acta).

Dappresso, in estrema sintesi, i numeri ed i passaggi, dell'avviata ristrutturazione.

1
SERVIZI DA RIORGANIZZARE – cc.dd. SERVIZI LEGGERI

Servizio	Costo 2009	Impiegati	Scadenza contratto
SCUOLABUS	€ 339.414 (I contratto)	10 (40 h)	31/12/09
	€ 695.372 (II contratto)	16 ( 21 h)	18/04/2011
		7 (24 h)	
	Tot. € 1.034.786 (*)		

TOTALE	€ 1.436.545	59 (**)	
PULIZIE COMUNALI/SCOLASTICI	€ 401.759	12+1=13	31/12/2009
PARK CARD	-	12+1 = 13	01/09/2010

(\*) Il totale di questa somma sarebbe connesso alla gestione di 14 linee ( 4 con il 1° contratto e 10 con il 2° contratto); attualmente vengono gestite 12 linee c probabilmente un'altra verrà ceduta prossimamente. Si deve inoltre tenere presente che il II contratto prevederebbe degli extra (640 h a € 31,81/h e circa altre 350 h a € 16,36/h ). Extra che erano stati previsti per l'accordo di portare a 40 ore il gruppo di 10 dipendenti che a quella data (aprile 2006) erano a 36 h.

(\*\*) a tali dipendenti ne vanno aggiunti altri 7 del settore amministrativo

2
SERVIZI DA CHIUDERE ED ESTERNALIZZARE – cc.dd. SERVIZI PESANTI

Servizio	Costo 2009	Impiegati	Scadenza contratto
MAN.IDR.STRAD.	€ 505.491	9	31/12/2009
MAN.ORD.IMM.	€ 385.349	9	31/12/2009
MAN. UNIVER.	€ 199.615	5	31/12/2010
VERDE PUBBLICO	€ 828.619 (**)	11	30/04/2010
TOTALE	€ 1.919.074	34	

(\*\*) Il contratto del verde prevedeva questo costo con un organico di 18 unità contro le 11 attuali.

3

#### STEPS

 Il Comune di Modica (socio unico) delibera - con necessità di preventiva delibera del Consiglio Comunale - lo scioglimento della MULTISERVIZI e la sua contestuale messa in liquidazione, con conseguente avvio della definizione dei rapporti di dare/avere con il Comune, sulla base di un



accordo transattivo complessivo, reso possibile dalla due diligence già svolta, e con i creditori della società.

- 2. MULTISERVIZI, in relazione alla cessazione dell'attività (art.24 L.223/1991), contratta con i sindacati:
  - a) un accordo per porre in mobilità il gruppo di dipendenti che vengono portati all'età pensionabile (dovrebbero essere circa 10-12 ed appartengono, quasi esclusivamente, ai cc.dd. servizi "pesanti" di cui al precedente paragrafo 2);
  - b) un accordo che dovrà prevedere l'impegno del Comune di Modica, anche per il tramite della restante, unica società partecipata, acchè ove entro un congruo termine non fosse possibile procedere al trasferimento, in tutto o in parte, dei lavoratori di cui al superiore punto b) ad altri enti gli stessi per la quota, ripetesi, non riassorbita da altri enti verranno assunti nella nuova, unica società partecipata per l'espletamento di servizi utili per la collettività di cui già sin d'ora si ha contezza, segnatamente:
  - PALCHI (montaggio e smontaggio: a pagamento), SERVIZI DI FACCHINAGGIO (trasloco, sgomberi e ripristino di locali comunali), SERVIZIO RIMOZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI E/O AFFISSIONI ABUSIVE, TOPONOMASTICA, NUMERAZIONE CIVICA, VARCHI, PASSI CARRAI, CONTATORI IDRICI, PEDANE A MARE, CABINE ELETTORALI
  - SERVIZI DI PICCOLA MANUTENZIONE E DI VERDE-PRONTO INTERVENTO:
     POTATURE ALBERATURE, VILLETTE E PRONTO INTERVENTO
  - GENERAL CONTRACTOR (per le manutenzioni)
  - UNIVERSITA' (assistenti) ove vengano mantenuti dei corsi
- Alcuni dei nuovi servizi sono in realtà prestazioni che nel corso degli anni sono state richieste dal COMUNE alla MULTISERVIZI e da quest'ultima erogate, nonostante non fossero contemplate nei contratti di servizio (es. PALCHI, SERVIZI DI FACCHINAGGIO); quindi la loro utilità è già nei fatti. Altri nuovi servizi sono quelli che potrebbero alleggerire notevolmente il carico dell'ente locale (e che infatti ritroviamo in strutture societarie similari: cfr. MULTISERVIZI Catania).
- I nuovi servizi ed il loro numero dipenderà dal numero dei dipendenti che non sarà stato possibile fare transitare in altre amministrazioni.
- 3. Contemporaneamente all'avvio delle trattative sindacali e delle procedure di mobilità di cui al superiore punto si effettuerà la riorganizzazione ed il ridimensionamento dei cc.dd. servizi leggeri all'interno della MULTISERVIZI (organizzazione, contratti, rapporti di lavoro, ecc.). Ciò al fine di ottimizzare i tempi e consentire che i cc.dd. servizi leggeri



transitino nella nuova società già rimodulati, senza soluzione di continuità. I dipendenti coinvolti sono 59, oltre 7 amministrativi.

- I cc.dd. servizi leggeri riorganizzati e rimodulati durante le procedure di mobilità - vengono "trasferiti" alla nuova società.
- Start up della nuova società con i cc.dd. servizi leggeri riorganizzati. La MULTISERVIZI proseguirà nella fase di liquidazione fino alla sua definitiva estinzione.

4

#### NUOVA SOCIETA'

La nuova società in cui dovranno confluire i cc. dd. Servizi leggeri - nonché quelli attualmente gestiti dalla RETESERVIZI S.r.l. - avrà, per esigenze tecniche (di controllo analogo), la forma della S.r.l..

La S.r.l., infatti consente una maggiore ingerenza e connessione del socio (unico) con l'amministrazione della società e rende più agevole l'inserimento di clausole statutarie che concretizzino il c.d. controllo analogo; la nuova disciplina societaria invero trova ispirazione e ragione proprio nella presenza del socio-imprenditore, direttamente coinvolto e calata nella gestione dell'attività, quale è l'ente locale nell'esercizio dei servizi pubblici per il tramite di una società in house. In buona sostanza: l'impronta socio-centrica della nuova S.r.l. - con conseguenti poteri del socio di informazione, rilevazione, consultazione, verificazione, valutazione ed accertamento, inerenti e correlati all'esercizio dei poteri di gestione della società (cfr. Salafia, Le società, 11/2009) - è quella che oggi meglio si confà alle esigenze di controllo analogo.

Del resto, le esigenze che avevano giustificato la scelta della S.p.A. (ricorso ad azionariato diffuso e prestiti obbligazionari) sono venute meno a seguito del più recente riassetto delle società in house.

La nuova società inoltre, in ossequio, alle più recenti disposizioni di legge, dovrà prevedere assai probabilmente l'ingresso di un socio privato.

Al fine di evitare la costituzione di una nuova S.r.l. (e la successiva confluenza, mediante costose operazioni di fusione delle due attuali società in house nella nuova società) è opportuno utilizzare la "scatola societaria" già esistente della RETESERVIZI S.r.l., ovviamente da riorganizzare totalmente sia sotto il profilo statutario sia organizzativo, così riducendo le società partecipate – in aderenza anche alle recenti indicazioni di legge – ad una soltanto.

Il passaggio dei cc.dd. servizi leggeri da MULTISERVIZI alla nuova società dovrebbe avvenire sotto forma di cessione di azienda.

Si procederà quindi alla fase di liquidazione della MULTISERVIZI S.p.A..

Poiché la ristrutturazione e riorganizzazione dei cc.dd. servizi leggeri sarà già avvenuta all'interno della MULTISERVIZI S.p.A., per i lavoratori il rapporto proseguirà, all'interno della nuova compagine societaria, senza soluzione di continuità e nella configurazione loro data nell'ambito dell'operazione di ristrutturazione/riorganizzazione svolta all'interno della MULTISERVIZI.

5

# RIORGANIZZAZIONE DEI cc.dd. SERVIZI LEGGERI

Nella gestione della predetta, delicata fase riorganizzativa - che potrebbe comportare anche operazioni di riduzione di personale e/o rimansionamento ex art.24 L. 233/1991, previa procedura sindacale - è opportuno e vieppiù necessario, al fine di una corretta ed efficace individuazione delle esigenze dell'ente locale sottese alla revisione della contrattualistica e dell'organizzazione delle maestranze, che l'amministratore unico sia coadiuvato da un funzionario direttivo del Comune di Modica esperto dei servizi affidati alla soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. - in particolare di quelli manutentivi e dell'ambiente, del servizio idrico dell'autoparco comunale; il succitato esperto dovrebbe assistere l'amministrazione(liquidazione) della società cd il suo direttore tecnico nella elaborazione e gestione delle fasi di riorganizzazione aziendale - nell'ambito dei peculiari rapporti di interdipendenza tra società ed ente - al fine di consentire il passaggio dei cc.dd. servizi leggeri alla nuova società già riorganizzati e senza soluzione di continuità.

6

# RIASSETTO PATRIMONIALE E FINANZIARIO DEI RAPPORTI CON L'ENTE

I rapporti economici con l'ente locale presentavano non pochi profili di criticità, sia per ciò che concerne l'esatta determinazione dei corrispettivi dovuti (in base alle vecchie convenzioni e volendo tenere conto da un lato delle contestazioni e dall'altro delle prestazioni extra moenia eseguite dalla società su espressa richiesta e nell'interesse del Comune) sia con riguardo alla cadenza dei pagamenti (flussi di cassa) che molti problemi creano alla società nella gestione ordinaria.

Come già anticipato in sintesi, per una corretta e definitiva soddisfazione di tali rapporti economici (anche e soprattutto in vista della riorganizzazione aziendale), si è proceduto ad

un'accurata e definitiva due diligence interna.

Sulla scorta di dati affidabili si sta ora procedendo all'individuazione degli importi e delle correlative cadenze temporali mediante i quali sarà possibile - nell'ambito dei peculiari rapporti di interdipendenza tra società ed ente - transigere e comporte definitivamente, in vista della riorganizzazione societaria delle partecipate, i corrispettivi ancora dovuti, ad oggi, alla soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A. al fine di consentire all'ente socio unico di ottenere il massimo risparmio nella gestione dei servizi pubblici essenziali affidati alla società, nel rispetto dei criteri di economicità ed efficienza e comunque assicurando la copertura totale degli assetti a debito della soc. MODICA MULTISERVIZI S.p.A..

Il passaggio transattivo sarà fatto transitare, preventivamente, dal Collegio Sindacale, attesa la sua rilevante cifra gestoria e quindi definito con il Comune.

Nel frattempo la MULTISERVIZI ha già avviato un'interlocuzione con istituti bancari per monetizzare i crediti certi, liquidi ed esigibili - oggetto degli accordi di chiusura con il COMUNE - con cessione pro soluto (ai sensi dell'art.14 L. R. 6/2009) e quindi senza ulteriore indebitamento della società.

7

#### TEMPISTICA

E' ragionevole ritenere che il percorso riorganizzativo dei cc.dd. servizi leggeri ed il completamento delle procedure di mobilità potrà richiedere alcuni mesi.

Una volta trasferiti alla RETESERVIZI, sarà poi necessario (ma solo per la MULTISERVIZI, ormai "svuotata") un ulteriore periodo, allo stato non prevedibile, per completare la liquidazione dei residui rapporti giuridici facenti capo alla MULTISERVIZI. Tale ulteriore periodo, ovviamente, non inciderà sull'avvio del nuovo corso dell'unica società in house.

Tanto si doveva in ossequio all'incarico conferitomi.

Resto a disposizione per ogni ulteriore ed eventuale chiarimento.

Modica, 23 novembre 2009.

L'amministratore unico

(avv. Giovanni Giurdanella)

# ALLEGATI

- **BILANCIO 2008**
- RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO 2008
- SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 23 NOVEMBRE 2009
- SITUAZIONE ECONOMICA AL 23 NOVEMBRE 2009
- ANALISI DEGLI INDICI DI BILANCIO
  - Stato patrimoniale (previsionale 2010)
  - Conto economico (previsionale 2010)
  - Stato patrimoniale riclassificato Conto economico riclassificato
  - Stato patrimoniale finanziario
  - Indici patrimoniali
  - Analisi dei margini Indici finanziari
  - Indici economici
  - Indici dinamici

Quest'ultima, per come anticipato nell'introduzione, riguarda l'ipotesi in cui la società proseguisse l'attività negli attuali termini contrattuali ed organizzativi, anziché avviare - previa chiusura transattiva dei rapporti di dare/avere con il Comune di Modica - le operazioni straordinarie di cui al precedente capitolo III.

# BILANCIO 2008

Reg. Imp. 01274180882

Rea 106628

# MODICA MULTI SERVIZI SPA

Società unipersonale

Sede in

P.ZZA PRINCIPE DI NAPOLI N.17 -

97015 MODICA (RG) Capitale sociale Euro

500.000,00 l.v.

Bilancio al

31/12/2008

editi verso soci per versamenti ancora dovuti cui già richiamati  mobilizzazioni mmateriali 1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  steriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Attrezzature industriali e commerciali 2) Altri beni 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 3.030 5.34 74.893 1.58 74.893 1.745 74.893 1.77.85		31/12/2008	31/12/2007
mobilizzazioni mmateriali  1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Attrezzature industriali e commerciali 2) Altri beni 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 3) Altri beni 4.689 18.73 17.45 20 21.783 21.783 22.783 23.783 24.893 25.783 26.783 27.783	) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	i Maraja di Karaja da Angara da ka	No. 2011
mmateriali  1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 5) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Attrezzature industriali e commerciali 2) Mitri beni 2) Altri beni 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 3.030 3.030 5.34	(di cui già richiamati )		
mmateriali  1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 5) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Attrezzature industriali e commerciali 2) Mitri beni 2) Altri beni 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 2) Immobilizzazioni in corso e acconti 3.030 3.030 5.34	) Immobilizzazioni		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Altri beni 3,030 5,34 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58	I. Immateriali		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 1) Terreni e fabbricati 1) Impianti e macchinario 2) Altri beni 3,030 5,34 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58 1,58	Costi di impianto e di ampliamento		
3) Dirtiti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 3.030 4.40 5) Avviamento 5) Avviamento 5) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre 3.030 5.34 5.34 5.34 6.35 6.35 6.35 6.35 6.35 6.35 6.35 6.35	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		939
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti similii 3.030 4.40 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 3.030 5.34  ateriali 3.030 5.34  ) Terreni e fabbricati 953 1.58  ) Impianti e macchinario 953 1.58  Altri beni 14.689 18.73  Altri beni 74.883 117.45  manziarie 90.525 137.783  Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti	Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre  ateriali 9) Terreni e fabbricati 9) Impianti e macchinario 9) Altrezzature industriali e commerciali 91 Altri beni 14.689 18.730 117.450 117.450 117.450 117.780 118.730 117.780 118.73	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.000	
Altre ateriali 3.030 5.34  ) Terreni e fabbricati ) Impianti e macchinario ) Attrezzature industriali e commerciali 14.689 18.73 ) Altri beni 14.689 18.73 Immobilizzazioni in corso e acconti 90.525 137.783  Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese controllate c) imprese controllanti	5) Avviamento	3.030	4.406
ateriali  ) Terreni e fabbricati ) Impianti e macchinario ) Attrezzature industriali e commerciali ) Altri beni 14.689 18.73: 1mmobilizzazioni in corso e acconti  panziarie Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese controllate c) imprese controllanti	Immobilizzazioni in corso e acconti		
) Terreni e fabbricati ) Impianti e macchinario ) Attrezzature industriali e commerciali ) Altri beni 14.689 18.733 1.7456  Immobilizzazioni in corso e acconti  panziarie Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese controllate c) imprese controllanti	7) Altre		
) Implanti e macchinario ) Attrezzature industriali e commerciali ) Altri beni 14.689 18.73 174.883 117.456  manziarie Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese controllanti	II. Materiali	3.030	5.345
Attrezzature industriali e commerciali  Altri beni  Italian  Immobilizzazioni in corso e acconti  Partecipazioni in:  a) imprese controllate  b) imprese controllate  c) imprese controllanti	1) Terreni e fabbricati		
Altri beni 14.689 18.73: Immobilizzazioni in corso e acconti 74.883 117.45:  manziarie 90.525 137.783  a) imprese controllate b) imprese controllate c) imprese controllanti	2) Impianti e macchinario		
Altri beni 14.689 18.73 Immobilizzazioni in corso e acconti 74.883 117.456  panziarie 90.525 137.783  a) imprese controllate b) imprese controllate c) imprese controllanti	Attrezzature industriali e commerciali	V - 6/0/2009 - 000000-0000000	1.588
Partecipazioni in:  a) imprese controllate b) imprese controllanti	4) Altri beni		18.739
Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	74.883	117.456
a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti	III. Finanziarie	90.525	137.783
a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti	1) Partecipazioni in:		
b) imprese collegate c) imprese controllanti			
c) imprese controllanti			
Crediți	2) Crediti		
a) verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			



- entro 12 mesi		MODICA	A MULTI SERV
- oltre 12 mesi			
o No 12 most	-		
c) verso controlianti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
d) verso altri	7		
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
	-		
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie			
(valore nominale complessivo )			
otale Immobilizzazioni		93.555	143.128
Attivo circolante	24 (27)		
I. Rimanenze		<b>发生性性</b> 原体	
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3)   avori in corpo ou audinania			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti			
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti	_		
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti	_	ō	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti			
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi	6.077.262		4.450.504
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti	6.077.262		4.453.524
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	6.077.262	6.077.262	4.453.524
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi 2) Verso imprese controllate	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controliate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi	6.077.262	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi 2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi 3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi		6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti 1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  4-bis) Per crediti tributari	1.214	6.077.262	
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4-bis) Per crediti tributari - entro 12 mesi			4.453.524
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4-bis) Per crediti tributari - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi		1.214	4.453.524
4) Prodotti finiti e merci 5) Acconti  II. Crediti  1) Verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  2) Verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  4) Verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  4-bis) Per crediti tributari - entro 12 mesi			94.298

			MODICA I	<b>MULTI SERV</b>
	- oltre 12 mesi			
5	) Verso altri		20.801	11.61
	- entro 12 mesi	13.222		04.00
	- oltre 12 mesi	1 O - toe toe toe		24.327
			13.222	24.327
!!!. A	ttività finanziarie che non costituiscono		6.112.499	4.583.760
<i>In</i>	nmobilizzazioni Partecipazioni in imprese controllate			
2)	Partecipazioni in imprese collegate			
3)	Partecipazioni in imprese controllanti			
4)	Altre partecipazioni			
	Azioni proprie			
	(valore nominale complessivo ) Altri titoli			
	sponibilità liquide			
	Depositi bancari e postali		501.635	160.028
	Assegni		551.000	100.028
3)	Denaro e valori in cassa		4.519	6.804
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	506.154	166.832
	e risconti gio su prestiti		To the State of th	g de geregen integ g de gegen de la grande g gant de servant de
	선생님은 아이들이 가득하고 있다. 그들은 아이들이 아이들이 없는 아이들이 아니는 그 사람이 모든 사람이 되었다.	10.799		41.876
- disag	선생님은 아이들이 가득하고 있다. 그들은 아이들이 아이들이 없는 아이들이 아니는 그 사람이 모든 사람이 되었다.	10.799	10.799	41.876 41.876
- disag	gio su prestiti	10.799	10.799	
- disago - vari otale att	gio su prestiti Ivo trimoniale passivo	10.799	6.723,007	41.876
- disagg - vari otale att ato pai	gio su prestiti Ivo trimoniale passivo onio netto		6.723.007 31/12/2008	41.876 4.935.596
- disago - vari otale att	gio su prestiti Ivo trimoniale passivo onio netto		6.723.007 31/12/2008	41.876 4.935.596
- disagg - vari btale att ato pai Patrim I. Capi	gio su prestiti Ivo trimoniale passivo onio netto		6.723.007 31/12/2008	41.876 4.935.596 31/12/2007
- disagg - vari otale att ato par Patrim I. Capi II. Rise	lvo trimoniale passivo onio netto		6.723.007 31/12/2008	41.876 4.935.596 31/12/2007
- disaggi - vari btale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei	ivo trimoniale passivo onio netto itale rva da sovrapprezzo delle azioni rva di rivalutazione		6.723.007 31/12/2008	41.876 4.935.596 31/12/2007
- disaggi - vari ptale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Risei	ivo trimoniale passivo onio netto itale rva da sovrapprezzo delle azioni rva di rivalutazione rva legale rve statutarie		6.723.007 31/12/2008 3	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000
- disaggi - vari ptale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Risei	ivo trimoniale passivo onio netto itale rva da sovrapprezzo delle azioni rva di rivalutazione		6.723.007 31/12/2008 500.000	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000
- disaggi - vari ptale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Risei	ivo  trimoniale passivo  onio netto  itale  rva da sovrapprezzo delle azioni  rva di rivalutazione  rva legale  rve statutarie  va per azioni proprie in portafoglio		6.723.007 31/12/2008 500.000	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000
- disaggi - vari ptale att rato pai Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Riser VI. Riser VI. Riser	ivo  trimoniale passivo  onio netto  itale  rva da sovrapprezzo delle azioni  rva di rivalutazione  rva legale  rve statutarie  va per azioni proprie in portafoglio		6.723.007 31/12/2008 500.000	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000 39.305 77.102
- disagg - vari ptale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Riser VI. Riser VII. Altre Risen Versa	ivo  trimoniale passivo  onio netto  itale  rva da sovrapprezzo delle azioni  rva di rivalutazione  rva legale  rva per azioni proprie in portafoglio  riserve  va straordinaria umenti in conto capitale		6.723.007 31/12/2008 500.000	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000
- disagg - vari ptale att ato pal Patrimi I. Capi II. Risei IV. Risei V. Riser VI. Riser VII. Altre Risen Versa	trimoniale passivo  onio netto itale  rva da sovrapprezzo delle azioni  rva di rivalutazione  rva legale  rve statutarie  va per azioni proprie in portafoglio  riserve va straordinaria		6.723.007 31/12/2008 500.000	41.876 4.935.596 31/12/2007 500.000 39.305 77.102

31/12/2008

	MODI	CA MULTI SERVIZ
Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.		
Riserva per ammortamenti anticipati art. 67 T.U.		
Fondi riserve in sospensione di imposta		*
Riserve da conferimenti agevolati (legge 576/1975)		
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982		
Fondi di accantonamento (art. 2 legge n. 168/1992)		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n.		
124/1993 Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione/arrotondamento in EURO		
Riserva statutaria		í
UTILI DA DISTRIBUIRE		
Conto personalizzabile		411.208
Altre		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	440.481	669.680
IX. Utile d'esercizio	10.700	
IX. Perdita d'esercizio	16.783	227.512
Acconti su dividendi	( )	( )
Coportura parziale perdita d'esercizio	( )	( )
B) Fondi per rischi e oneri	No 1914 (NoAurill, 1990) in language en entre la	*
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili     Fondi per imposte, anche differite	e Maria Process	
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	31.201	15.773
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili     Fondi per imposte, anche differite		15.773 15.773
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili     Fondi per imposte, anche differite     Altri	31.201	15.773
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri otale fondi per rischi e oneri 1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri  otale fondi per rischi e oneri  ) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  ) Debiti	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri  otale fondi per rischi e oneri  ) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  ) Debiti  1) Obbligazioni	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri  ortale fondi per rischi e onori  ) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Obbligazioni - entro 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri  otale fondi per rischi e oneri  ) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  ) Debiti  1) Obbligazioni	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) Fondi per imposte, anche differite 3) Altri  ortale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti 1) Obbligazioni - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  2) Obbligazioni convertibili	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e ancri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  2) Obbligazioni convertibili  - entro 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  2) Obbligazioni convertibili	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  ortale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  - oltre 12 mesi  - oltre 12 mesi  - oltre 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Intele fondi per rischi e oneri  Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  Debiti  1) Obbligazioni - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  Obbligazioni convertibili - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi  Obbligazioni convertibili - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  Obbligazioni convertibili - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e aneri  ) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  Debiti  1) Obbligazioni - entro 12 mesi - oltre 12 mesi  3) Debiti verso soci per finanziamenti - entro 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Altri  Diale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  2) Obbligazioni convertibili  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  3) Debiti verso soci per finanziamenti - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  - oltre 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Aitri  otale fondi per rischi e onori  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  4) Debiti verso banche - entro 12 mesi  - entro 12 mesi  - entro 12 mesi  4) Debiti verso banche - entro 12 mesi	31.201	15.773 131.818
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  2) Fondi per imposte, anche differite  3) Aitri  Otale fondi per rischi e oneri  1) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato  1) Debiti  1) Obbligazioni  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  2) Obbligazioni convertibili  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  3) Debiti verso soci per finanziamenti  - entro 12 mesi  - oltre 12 mesi  4) Debiti verso banche	31.201	15.773 131.818

31/12/2008

			MODICA	MULTI SERVI
	****		1.390.728	687.504
<ol><li>Debiti verso altri finanziatori</li></ol>				201.001
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
0) 1			-	10
6) Acconti				
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
7) Debiti verso fornitori			-	
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi		1.652.093		814.018
7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	-		-	-
8) Debiti rappresentati da titoli o	di credito		1.652.093	814.018
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
	Manage of the Control			
9) Debiti verso imprese controlla	ate			
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
			-	
10) Debiti verso imprese collegati	е			
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
11) Debiti verso controllanti				
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
10.5		<del></del>		
12) Debiti tributari				
- entro 12 mesi		1.202.761		829.591
- oltre 12 mesi				
13) Debiti verso istituti di previden			1.202.761	829.591
sociale	za e di sicurezza			
- entro 12 mesi		444.996		63.733
- oltre 12 mesi		0.0000.5.5050		03.733
(A) Albeit al-tales	Minisprint are of an associated and		444.996	63.733
(4) Altri debiti				0011 00
- entro 12 mesi - oltre 12 mesi		551.918		718.955
- Oille 12 mesi				
			551.918	718.955
le debiti	· 中文文学 (1987年) - 李明中心不能管理。 - 中文学 (1987年) - 西州 (1987年) - 李明中心	Mikeya Welli ya 11.5	5.242.496	3.113.801
Ratel e risconti				
aggio sui prestiti		Language Table		
vari				
* *** *		97.298		160.605
			97.298	160.605

31/12/2008

- Agree & Barrier B.		MODIC	A MULTI SERVIZ
Totale passivo	Carlotte Committee Committ	6.723.007	4.935.596
Conti d'ordine	A Company of the Comp	31/12/2008	31/12/2007
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di	inoi	57.463	207.830
<ol><li>Sistema improprio degli impegni</li></ol>		07.403	207.030
<ol><li>Sistema improprio dei rischi</li></ol>			
4) Raccordo tra norme civili e fiscali			
Totale conti d'ordine		57.463	207.830
Conto economico		31/12/2008	
r and the figure that the state of the state			31/12/2007
A) Valore della produzione			That was a great and
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	· 1000年110日 - 1000日 -	2.893.291	3.072.767
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazion	ne .		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori in	nterni		
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	61.246		127.024
- contributi in conto esercizio			127.084
<ul> <li>contributi in conto capitale (quote esercizi</li> </ul>			
tale valore della produzione	ender of the second section of the second se	61.246 2.954.537	127.084 3.199.851
Costi della produzione  6) Per materie prime, sussidiario di cossumo	San F 1900 Compressions	The second s	TWO INTERPRETATIONS
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo	e di merci	68.594	87.848
7) Per servizi		522.957	794.937
8) Per godimento di beni di terzi		108.694	98.143
9) Per il personale			90.143
a) Salari e stipendi			
b) Oneri sociali	1.485.397		1.505.231
c) Trattamento di fine rapporto	405.826		176.460
d) Trattamento di quiescenza e simili	110.531		109.738
e) Altri costi	28.286		
(0) 4	V 74 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	2.030.040	1.791.429
III Ammortomonti			
(0) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamenti e svalutazioni     a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali     b) Ammortamento delle immobilizzazioni	2.315		2.315





			MODICA N	AULTI SERVIZI
c)	materiali Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo			
۵,	circolante e delle disponibilità liquide			20.283
11) Va su	ariazioni delle rimanenze di materie prime, Issidiarie, di consumo e merci		52.041	75.665
	cantonamento per rischi		15 407	
13) Alt	ri accanlonamenti		15.427	
	peri diversi di gestione			
			14.965	9.221
totale cos	stl della produzione		2.812.718	2.857.243
Differenz	a tra valore e costi di produzione (A-B		-141.819	342.608
C) Prover	nti e oneri finanziari		The state of the s	
	venti da partecipazioni:	The Mark Control of the Control of t	2012年1月1日 - 100 日本語 1	
- da	imprese controllate			
	imprese collegate			
- altr	i			
16) Altri	proventi finanziari:		*	
	la crediti iscritti nelle immobilizzazioni			35
	da imprese controllate			
	da imprese collegate			
-	da controllanti			
	altri			
	a titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
	a titoli iscritti nell'attivo circolante			
	roventi diversi dai precedenti:			
	da imprese controllate			
- 0	da imprese collegate			
- 0	da controllanti			
- 8	altri	209		1.663
			209	1.663
17) Intere	essi e altri oneri finanziari:		209	1.663
	nprese controllate			
- da in	nprese collegate			
- da co	ontrollanti			
- altri		132.318		35.643
			132.318	35.643
17-bis) Uti	ili e Perdite su cambi			19
				1700
ale prover	nti e oneri finanziari	The state of the s	(132.109)	(22,000)
In the North Continues on the Continues	e di valore di attività finanziarie		1 - 200 21 mar (A) (200 )	(00.000)
Dottiff at-	di valore di attività finanziaria	A CONTROL OF SEASON OF THE SEA	SET BETWEEN TO SEE	
Rettifiche 18) Rivalut	refraction from the second of	A THE RESERVE OF THE PROPERTY OF THE PARTY O	To his provide graph provide the minimum of the	の 計画 と、 有人 Tran and A

31/12/2008

			MODICAM	ULII SERVIZI
a)	di partecipazioni			
b)	di immobilizzazioni finanziarie			
	di titoli iscritti nell'attivo circolante			
			-	
	/alutazioni;			
	di partecipazioni			
b)	di immobilizzazioni finanziarie			
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante		-	
Totale ret	ttifiche di valore di attività finanziarie			
5. 771		The state of the s		
E) Prove	enti e oneri straordinari		10.00	
20) Pro	oventi:			
- pl	usvalenze da alienazioni			
- Va	arie			1
21) On	eri:			1
- m	inusvalenze da alienazioni			
- im	poste esercizi precedenti			
- va	rie	2		
			2	
Totale del	le partite straordinarie		(2)	700 1
Risulta	ato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		9.708	308.629
22) Imj anticipate	poste sul reddito dell'esercizio, correnti, differ	ite e		
a) Ir	nposte correnti	2.115		92.728
h) In	nposte differite (Diminuzione anticipate)	(9.190)		(11.611)
0) !!				(11.011)
0) 11			(7.075)	81.117

# Nota integrativa al bilancio al 31/12/2008

#### Premessa

#### Attività svolte

La società nel corso dell'esercizio ha continuato a gestire i servizi costituenti la propria attività, qui di seguito indicati:

- la manutenzione degli edifici comunali;
- la manutenzione stradale e della rete idrica;
- la pulizia degli immobili comunali;
- la manutenzione dell'area a verde pubblico;

- il servizio di scuolabus;
- gestione e vigilanza delle aree destinate a parcheggio a pagamento.

# Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In data 20/2/2008 il socio privato OMNIA GLOBAL srl ha ceduto tutte le proprie azioni della Modica Multiservizi S.p.a. al socio Comune di Modica. Di conseguenza la società è divenuta unipersonale.

In data 29/10/2008 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la modifica agli artt. 7 e correlati dello statuto, prevedendo la figura dell'Amministratore unico tra le possibili come organo amministrativo.

În data 13/11/2008 è stato nominato quale Amministratore Unico l'Avv. Carmelo Ruta.

#### Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

#### Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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.

În 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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I costi di costituzione, con utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi. Le licenze per uso di software applicativi sono ammortizzati con una aliquota annua del 25%.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base delle aliquote indicate dal D.M. 31/12/1988.

# Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria.

#### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante previsione di note di credito da emettere nei confronti del Comune di Modica.

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Fondi per rischi e oneri

Sono accantonati in relazione agli interessi di mora su transazioni commerciali, ai sensi del D. Lgs. 231/2002.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

#### Fondo TFR

Bilancio al 31/12/2008

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate 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;
- l'ammontare delle imposte differite o anticipate in relazione a differenze temporanee sorte nell'esercizio.

#### Riconoscimento ricavi

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

#### Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I beni di terzi, relativi ai contratti di leasing stipulati per l'acquisto di beni strumentali, sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

#### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

- Organico	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Dirigenti	i	1	7 11 10 10 10 11
Impiegati	7,33	7.75	
Operai	81,38	82.29	
Altri	- 1,00	02,20	
	Jago of J. Salariaka	grafic reservation of the Part	Maj rajvitalistėjas vieno kojo

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore 'Servizi di pulizia – Aziende industriali'.

#### Attività

# A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni

#### B) Immobilizzazioni



Bilancio al

31/12/2008

# I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
3.030	5.345	

# Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore
Impianto e ampliamento	939	GSCICIZIO	ESETCIZIO	The same of the sa	31/12/2008
Ricerca, sviluppo e pubblicità	000			939	
Diritti brevetti industriali			-		
Concessioni, licenze, marchi	4.406			1.376	3.030
Avviamento			-		
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre					
Arrotondamento					
the specific of the second	5.345	1780, 98155154	of Astronocimies	2.315	3.030

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
90.525	137.783	

#### Impianti e macchinario

Descrizione	- Importo
Costo storico	3.176
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.588)
Svalutazione esercizi precedenti	(1.000)
Saldo al 31/12/2007	1.588
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	1
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(635)
Saldo al 31/12/2008	953

# Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	26.998
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(8.259)
Svalutazione esercizi precedenti	(4.200)
Saldo al 31/12/2007	18.739
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	

Bilancio al

31/12/2008

Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(4.050)
Saldo al 31/12/2008	14.689

#### Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	224,160
Rivalutazione monetaria	LE4.100
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	(106,704)
Svalutazione esercizi precedenti	(100.704)
Saldo al 31/12/2007	117,456
Acquisizione dell'esercizio	2,468
Rivalutazione monetaria	2.400
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(45.041)
Saldo al 31/12/2008	LA

# III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni

#### C) Attivo circolante

#### L. Rimanenze

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007 Variazioni

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
6.112.499	4.583.760	1.528,739

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427-bis, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione		Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	6.077.262	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7		6.077,262
Verso imprese controllate				0.017.202
Verso imprese collegate			~	
Verso controllanti				
Per crediti tributari	1,214			1,214
Per imposte anticipate	20.801			20.801



Pagina 14

Verso altri	13.222		T T	13,222
Arrotondamento				10.222
Property Country of the party o	6.112.499	THE WASHINGTON THE PARTY OF THE	A STANDARDA	6.112.499

I Crediti sono principalmente formati dai crediti in essere nei confronti del Comune di Modica. È stata prevista l'emissione di note di credito nei confronti di detto Ente, a seguito di contestazioni relative ai servizi erogati dalla società, per circa Euro 650.000. Nel presente esercizio non si è proceduto ad accantonamento all'apposito fondo svalutazione crediti in quanto i crediti commerciali sono in essere esclusivamente nei confronti dell'unico cliente 'Comune di Modica', che è altresì l'unico socio:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2007		40.198	40.198
Utilizzo nell'esercizio		1	40.700
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2008		40.198	40,198

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

#### III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007 Variazioni

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2008	Saido ai 31/12/2007	Variazioni
506.154	166.832	339.322

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007
Depositi bancari e postali	501.635	160.028
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	4.519	6.804
Arrotondamento		
	506.154	166.832

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio

#### D) Ratei e risconti

31/12/2008

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
10.799	41.876	(31.077)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Bilancio al

Risconti attivi su leasing	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	8.609
	917
Altri di ammontare non apprezzabile	1.273

#### **Passività**

#### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.119.174	1.513.599	(394.425)

THE PROPERTY OF THE STATE OF TH	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Descrizione		The second secon		
Capitale	500.000		Service Mile Viller Date	500.000
Riserva da sovrapprezzo az.	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7			300.000
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	39.305	11 375		50.680
Riserve statutarie	77,102	34.127		111.229
Riserve per azioni proprie in portafoglio		02		111.220
Altre riserve				
Riserva straordinaria	258.471	182.010		440.481
Versamenti in conto capitale				710.101
Versamenti conto copertura perdita				
Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.				
Riserva per amm.ti anticipati art. 67 T.U.				
Fondi riserve in sospensione di imposta				
Riserva statutaria				
UTILI DA DISTRIBUIRE	411.208		411.208	
Altre.			411.200	
Arrotondamento .				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	227.512	16.783	227.512	16.783
	1.513.599	244.295	638,720	1.119.174

#### Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	10000	50
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	10.000	appropriate appointment

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità:

uota	Our	Possibilità	Importo	Natura / Descrizione
uota	Qui	i Ossibilita	porto	A CONTRACT OF THE PARTY OF THE
onlhila	dienor	utilizzo (*)	and the second	
	The second second	utilizzo (*)	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	And the second s

Bilancio al

31/12/2008

Capitale	500.000	B	T
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C	
Riserve di rivalutazione		A. B	<del> </del>
Riserva legale	50.680	В	
Riserve statutarie	111.229	A. B	
Riserva per azioni proprie in portafoglio			
Altre riserve	440.481	A, B, C	440.481
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C	740.401
Totale		-1-1-	
Quota non distribuibile			1
Residua quota distribuibile			

<sup>(\*)</sup> A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C:per distribuzione al soci

#### B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/20	007 Variazioni
31.201	15.	773 15.428

Descrizione Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Per trattamento di quiescenza				017122000
Per imposte, anche differite				
Altri	15.773	15.428		31,201
Arrotondamento				01.201
	15.773	15.428	B. F. Wallitte St. Land	31.201

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 4, C.c. si indicano i fondi per rischi ed oneri in essere, relativi agli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti sugli interessi di mora sulle transazioni commerciali,

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio, cui si è proceduto per passività potenziali nei confronti dell'Inps, riferite a sanzioni e interessi, per l'importo di Euro 15.427.

#### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
232.839	131.818	101.021

La variazione è così costituita

	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
TFR, movimenti del periodo	131.818	110.531	111.532	130.817

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2008 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2008 a

favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS): in particolare, sussistono euro 5.943 relativi a Fondi di Previdenza Complementare, ed Euro 96.078 relativi al fondo Tesoreria.

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
5.242.496	3.113.801	2.128.695

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
PLEASURED DVANAGE TOVE BUILD	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	1.390.728			1.390.728
Debiti verso altri finanziatori				200
Acconti				
Debiti verso fornitori	1.652.093			1.652.093
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	1.202.761			1.202.761
Debiti verso istituti di previdenza	444.996			444.996
Altri debiti	551.918			551.918
Arrotondamento				
All Property and the second se	5.242.496	resonant in the Company of the Company		5.242.496

I debiti più rilevanti al 31/12/2008 risultano così costituiti:

Descrizione	importo
IFITALIA c/anticipo 140/0072823	1.238.964
Erario c/lva in sospensione	886.182
Debiti v/dipendenti	429.509
Debiti v/Inps	345.746
Debiti tributari c/lva	216.213

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.

Vi è inoltre iscritta la previsione delle note di credito da emettere nei confronti del Comune di Modica, per l'importo di Euro 650.000.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate: vi sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 2.115.

#### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
97.298		

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Rateo passivo su ferie e permessi non goduti	32.069
Rateo passivo 14'esima	60.163
Altri di ammontare non apprezzabile	5.066
	97,298

#### Conti d'ordine

	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Descrizione	erder z		Talk Agent File A.
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	57.463	207.830	(150.367)
Sistema improprio degli impegni			
Sistema improprio dei rischi			
Raccordo tra norme civili e fiscali			
go grande sa sa grande propinsi per propinsi per propinsi garang mengangan per pengangan pengangan pengangan p	57,463	207,830	(150.367)

L'informativa relativa ai beni in leasing viene indicata nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa.

#### Conto economico

#### A) Valore della produzione

Saldo al. 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
2.954.537	3.199.851	(245.314)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.893.291	3.072.767	(179,476)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione		7.777	
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	61.246	127.084	(65.838)
	2.954.537	3.199.851	(245.314)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

#### Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2008
Verde Pubblico	484.846
Manutenz. Idrico Stradale	372.391
Manutenz. Immobili	310.313
Pulizie stabili comunali	300.145
Scuola bus	1.009.879
Gestione park card	277.601
Altre	199.362
our est of the control of the contro	2.954.537

#### B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
2.812.718	2.857.243	(44.525)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	68.594	87.848	(19.254)
Servizi	522.957	794.937	(271.980)
Godimento di beni di terzi	108.694	98.143	10.551
Salari e stipendi	1.485.397	1.505.231	(19.834)
Oneri sociali	405.826	176.460	229.366
Trattamento di fine rapporto	110.531	109.738	793
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	28.286		28.286
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.315	2.315	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	49.726	53.067	(3.341)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	15.427	20.283	(4.856)
Variazione rimanenze materie prime		1.	
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	14.965	9.221	5.744
Subjective with the subject to the subject to	2.812.718	2.857.243	(44.525)

#### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

#### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

#### C) Proventi e oneri fînanziari

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
(132.109)	(33.980)	(98.129)

Descrizione		31/12/2007	Variazioni
Da partecipazione			1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	209	1.663	(1.454)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(132.318)	(35.643)	(96.675)
Utili (perdite) su cambi			
	(132.109)	(33.980)	(98,129)

#### Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	and the contract of the	Controllate	Collegate	Altre	Totale
ayah <b>19</b> Segan de esta da est	Controllanti	les de la deserció de la		Andrew Color Color	eralis de la como de l La como de la como de l
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				20.908	20.908
Interessi fornitori				2.051	2.051
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari				6.744	6.744
Interessi su finanziamenti				3.553	3.553
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie				99.062	99.062
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento					
	The substitution of the said	and the state of t	Paramatan de Paramatan Seria de la Mala de Santan de La Santan	132.318	132.318

#### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	- Park Polyment of Nath of	Variazioni

#### E) Proventi e oneri straordinari

Bilancio al

Saldo al 31/12/2008 Saldo al 31/12/2007 Variazion
(1) 1 (2

#### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	et (4) 4 m o et et e e e e e e e e e e e e	Variazioni
(7.075)	81.117		(88.192)

31/12/2008 Pagina 20

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazion
2.115	200 11 Decision Property Control of 10 48 7 25	(90.613)
	77.418	(77.418)
2.115	15.310	(13.195)
(9.190)	(11.611)	2.421
(9.190)	(11.611)	2.421
	31/12/2008 2.115 2.115 (9.190)	31/12/2008 31/12/2007 2.115 92.728 77.418 2.115 15.310 (9.190) (11.611)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

# Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione Descrizione	Valore	Imposte
rtisultato prima delle imposte	9.708	- III POOLO
Variazioni in aumento	0.700	<del> </del>
Spese di rappresentanza inded.	40	-
Altri costi inded.	219	<u> </u>
Spese telefonia fissa inded. 20%	770	-
Spese telefonia mobile inded. 20%	4.747	
Multe e contravvenzioni	148	
Interessi v/erario	1.893	
Sanzioni v/erario	E 000	
Totale variazioni in aumento	3.930	ALCHOR: HUVE
variazioni in diminuzione	13.753	MILL OF SELECT
Compensi amministratori non pagati 2007 - pagati 2008	(3.735)	
Ricavi non imponib. art. 7 D. Lgs. 81/2000	(56.810)	
Totale variazioni in diminuzione	Transfer of the second	and the second second
Imponibile fiscale	(27.004)	PARTITION OF THE
Imposte correnti sui reddito dell'esercizio	(37.084)	712 722
1 Common dell'esercizio		(10,198)

# Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.187.286	
Variazioni in aumento	21101.200	
Interessi su canoni leasing	3.731	
Compenso organo amministrativo	66.500	
Variazioni in diminuzione	00.000	
Ricavi non imponibili non imponibili art. 7 D.Lgs. 81/'00	(56.810)	
Contributi Inail	(63,998)	
Disabili	(41.456)	
Ulteriore deduz.incremento occupazionale	(2.052.098)	
Imponibile Irap		
IRAP corrente per l'esercizio	43.155	
Tonomo por i oscicizio		2.115

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità differita / anticipata

Non esiste allo stato fiscalità differita.

31/12/2008

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

In particolare, le imposte anticipate già iscritte si riferiscono al compenso dovuto all'Amministratore Delegato e non pagato per un importo complessivo di Euro 39.375, per Ires Anticipata di Euro 11.611.

Nel presente esercizio è stata iscritta Imposta Anticipata per l'importo relativo alla perdita fiscale IRES sopra descritta di Euro 10.198.

Altresì si è operata una diminuzione dei 'crediti per imposte anticipate' per l'importo di euro 1.008, a seguito del pagamento di altri compensi verso componenti del Consiglio di Amministrazione.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 6 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

#### 1

#### contratto di leasing n. 76181 del 17/5/2005;

durata del contratto di leasing (mesi) 48;

bene utilizzato: n. 1 Peugeot, telaio 37827;

costo del bene in Euro: 9.278,28 + Iva;

Maxicanone pagato il 17/5/2005, pari a Euro 927;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 252;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 0; Ammortamenti virtuali del periodo Euro 2.232.

#### ....

#### contratto di leasing n. 76184 del 17/5/2005;

durata del contratto di leasing (mesi) 48;

bene utilizzato: n. 1 Ford Transit, telaio T11765;

costo del bene in Euro: 34.379,92 + Iva

Maxicanone pagato il 17/5/2005, pari a Euro 3.437;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.004;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 6.876:

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 6.876.

#### 3

#### contratto di leasing n. 76185 del 17/5/2005:

durata del contratto di leasing (mesi) 48;

bene utilizzato: n. 1 Ford Transit, telaio 15118;

costo del bene in Euro: 23.393,52 + Iva

Maxicanone pagato il 17/5/2005, pari a Euro 2.339;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 635;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 4.679.

4

#### contratto di leasing n. 76186 del 17/5/2005:

durata del contratto di leasing (mesi) 48;

bene utilizzato: n. 1 miniescavatore Caterpillar, n. 1 pala compatta Caterpillar;

costo del bene in Euro: 52,500 + Iva

Maxicanone pagato il 17/5/2005, pari a Euro 5.250;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.411;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 36.750:

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 3.938.

#### contratto di leasing n. 76216 del 17/5/2005;

durata del contratto di leasing (mesi) 48:

bene utilizzato: n. 1 Peugeot, telaio 95939;

costo del bene in Euro: 9.278,28 + Iva

Maxicanone pagato il 17/5/2005, pari a Euro 927;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 271;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 0; Ammortamenti virtuali del periodo Euro 2.322.

#### contratto di leasing n. 76724 del 11/5/2007:

durata del contratto di leasing (mesi) 60;

bene utilizzato: n. 1 LEOMAT MOD. TENDER targa 863MO;

costo del bene in Euro: 79.000 + Iva:

Maxicanone pagato il 11/4/2007, pari a Euro 7.900;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.389;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 47.400;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 15.800.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Attività a) Contratti in corso	pythological and solven
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti compiessivi pari a Euro 60.407 alla fine dell'esercizio precedente	68.441
Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio     Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	79.000
<ul> <li>Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio</li> <li>+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario</li> </ul>	35.937
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 94.021	113.827
b) Beni riscattati     Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia	68

finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

c) Passività

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui

Bilancio al 31/12/2008

scadenti nell'esercizio successivo Euro 30.383 scadenti da 1 a 5 anni Euro 14.485 e Euro scadenti oltre i 5 anni)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	71.100
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	42.356
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	12.000
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti	73.612
nell'esercizio successivo Euro 31.280 scadenti da 1 a 5 anni Euro 42.332 e Euro scadenti	. 5.012
oltre i 5 anni)	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	40.215
e) Effetto netto fiscale	13.212
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	27.003
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	67.191
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	4.664
Rilevazione di	1.55-0-1
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	35.937
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	26.591
Rilevazione dell'effetto fiscale	8.005
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il	18.586
metodo finanziario	10.500

#### Rendiconto finanziario

A corredo delle informazioni base fin qui esaminate, si danno altre informazioni supplementari a fini di una completa rappresentazione dei valori di bilancio, quali l'analisi del rendiconto finanziario dei flussi di liquidità.

#### Flusso monetario netto al 31/12/2008

Utile (perdita) dell'esercizio	16.783	
Ammortamenti dell'esercizio	52.041	
(Plusvalenze)o minusvalenze da realizzo immobilizzazioni		
Accantonamenti al TFR	212.552	
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	15.428	
Utilizzo di fondi rischi e oneri		
Decremento per TFR liquidato	(111.532)	
Svalutazioni (ripristino) di immobilizzazioni		
Totale was a state of the state	185.272	
Variazioni delle rimanenze		
Variazioni dei crediti	(1.528.739)	
Variazioni delle att. Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Variazioni dei ratei e risconti attivi e passivi	(32.230)	





Variazioni dei debiti finanziari, commerciali e diversi entro 12 mesi

1.425.471

Totale

49 774

# Rendiconto finanziario al 31/12/2008

Disponibilità monetarie (disavanzo) iniziali	(520.672)
Fonti	
Fonti interne  1. Flusso monetario netto delle operazioni d'esercizio (prosp. all.)  2. Valore di realizzo delle immobilizzazioni	49.774
	the second second second 29.774
Fonti esterne  1. Incremento di debiti e finanziamenti a medio - lungo termine 2 Contributi in conto capitale 3 Apporti liquidi di capitale proprio 4 Altre fonti	
Totale fonti	49.774
Impieghi	
Investimenti in immobilizzazioni	
1. Immateriali 2. Materiali 3. Finanziarie	2.468
Immateriali     Materiali	
Immateriali     Materiali	2.468 2.468 411.209
1. Immateriali 2. Materiali 3. Finanziarie  Altri impleghi 1. Rimborso di finanziamenti 2. Distribuzione di utili e riserve 3. Rimborso di capitale sociale	<b>2.468</b> 411.209
1. Immateriali 2. Materiali 3. Finanziarie  Altri impieghi 1. Rimborso di finanziamenti 2. Distribuzione di utili e riserve 3. Rimborso di capitale sociale 4 Altri impieghi  Totale  Totale Impleghi	2.468
1. Immateriali 2. Materiali 3. Finanziarie  Altri impleghi 1. Rimborso di finanziamenti 2. Distribuzione di utili e riserve 3. Rimborso di capitale sociale 4 Altri impleghi  Totale	411.209 411.209 411.209
1. Immateriali 2. Materiali 3. Finanziarie  Altri impieghi 1. Rimborso di finanziamenti 2. Distribuzione di utili e riserve 3. Rimborso di capitale sociale 4 Altri impieghi  Totale  Totale Impleghi	2.468 411.209 411.209

#### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	29.900
Collegio sindacale	34.039

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e

finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico F.to RUTA CARMELO



# RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2008



Reg. Imp. 01274180882 Rea 106628

#### MODICA MULTI SERVIZI SPA

Società unipersonale

Sede in P.ZZA PRINCIPE DI NAPOLI N. 17 -97015 MODICA (RG) Capitale sociale Euro 500.000,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2008

Signor Azionista,

l'esercizio chiuso al 31/12/2008 riporta un risultato positivo pari a Euro 16.783

# Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La nostra Società svolge la propria attività nei settori già indicati nella Nota integrativa, opera in qualità di società a intera partecipazione pubblica nel territorio del Comune di Modica, considerato che l'ente stesso oltre ad essere l'unico azionista è, altresì, l'unico cliente della società.

Scopo della Multiservizi è quello di erogare i servizi di carattere prettamente pubblico locale con una gestione di tipo aziendale, che sia quindi legata ad una ottimizzazione delle risorse umane e dei costi.

#### Andamento della gestione

Andamento economico della gestione e clima sociale, politico e sindacale

La situazione finanziaria del Comune di Modica, unico socio della Modica Multiservizi ed unico committente, è caratterizzata dal consolidamento di un notevole debito pubblico che ha posto l'ente nelle condizioni di gravi difficoltà nell'adempimento delle obbligazioni assunte negli anni verso i propri fornitori e, quindi, anche nei confronti della nostra società: questa, in conseguenza, si è trovata, a sua volta, in condizioni di difficoltà nell'adempiere ai propri obblighi nei confronti dei fornitori, dell'erario, degli enti previdenziali e dei dipendenti.

E, poiché, data la superiore condizione, al fine di avere la liquidità necessaria per la gestione corrente, la società aveva ceduto alla società finanziaria "Ifitalia" i contratti e le fatture per l'anticipazione degli importi da queste portate, con inevitabile costo per interessi e commissioni, sin dal primo momento della nostra gestione abbiamo ritenuto di proporre lo scioglimento dei relativi contratti con l'accollo del nostro debito, maturato nei confronti di detta società finanziaria, da parte del Comune di Modica, accollo che, in effetti, dopo la chiusura dell'esercizio 2008 è stato formalizzato.

In conseguenza di tale accollo le somme che man mano il Comune di Modica potrà corrispondere alla nostra società, a decurtazione del residuo suo debito e a pagamento delle fatture che in prosieguo saranno emesse, verranno direttamente accreditate alla nostra società per il fine della corrente e più spedita gestione.

Inoltre, sempre dopo la chiusura dell'esercizio 2008, abbiamo intrapreso una politica di contenimento dei costi tant'è che abbiamo già provveduto a disdettare il contratto di locazione relativo ai locali destinati agli uffici e all'autoparco della società: gli uffici verranno trasferiti presso i locali ex Azasi messi a disposizione dal Comune di Modica a titolo di comodato gratuito e gli automezzi della società verranno custoditi presso l'autoparco dello stesso Comune.

Abbiamo disdettato i contratti a suo tempo stipulati con la Vodafone per telefonia mobile (circa 60 telefoni cellulari), abbiamo negato autorizzazione a svolgere attività di lavoro straordinario ed abbiamo intrapreso a rinegoziare con i fornitori i costi degli acquisti necessari e le modalità e i tempi di pagamento delle fatture.

Abbiamo avviato una politica diretta ad evitare costi per acquisto di danaro tant'è che abbiamo utilizzato solo danaro della società (proveniente dal pagamento di fatture da parte del Comune di Modica e proveniente dal servizio della sosta) per pagare stipendi ai dipendenti, canoni di leasing, assicurazione automezzi, canoni elettrici e telefonici, acconti agli enti previdenziali, acconti ai fornitori con i quali, peraltro, per i debiti di maggiore importo abbiamo formalizzato transazione per rateizzazione a medio e lungo termine.

Le passate gestioni, come si evince dal prospetto sottostante, hanno fatto conseguire alla società degli utili considerevoli.

Nell'esercizio 2008, però, abbiamo ritenuto corretto tener conto di alcune contestazioni ricevute dal Comune di Modica in merito ad alcuni disservizi manifestatisi nel corso dell'anno, nonché della stagionalità di alcuni servizi (servizio scuolabus), oltre che dei periodi di mancata prestazione per lo sciopcro effettuato dai dipendenti, per cui abbiamo ritenuto opportuno addivenire ad una transazione col Comune di Modica ed emettere note di credito nei confronti di quest'ultimo, per un importo di Euro 650.000.

Per l'anno 2009 è in corso la rinegoziazione con il Comune di Modica dei contratti relativi ai servizi da espletare da parte della nostra società, tenendo conto delle disponibilità finanziarie dell'Ente committente, dei servizi effettivi da svolgere e dei costi effettivi da sostenere, e, tuttavia, nel rispetto, ove possibile, del mantenimento dei livelli occupazionali, anche a costo di richiedere ai dipendenti di accettare un periodo di messa in cassa integrazione o un periodo di mobilità con la stipulazione di contratti di solidarietà.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

valore della produzione	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
margine operativo lordo	2.162.654	2.062.335	2.220.377
Risultato prima delle imposte	132.614	270.906	713.813
THE REPORT OF STREET	9.708	308.629	785.342

# Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

Ricavi netti	The state of the s	31/12/2007	Variazione
Costi esterni	2.893.291	3.072.767	(179.476)
Valore Aggiunto	730.637	1.010.432	(279.795)
Costo del lavoro	2.162.654	2.062.335	100.319
	2.030.040	1.791.429	238.611
Margine Operativo Lordo	132.614	270.906	(138.292)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	52.041	55.382	(3.341)
Risultato Operativo	80.573	215.524	(134.951)
Proventi diversi Proventi e oneri finanziari	61.246	127.084	(65.838)
Risultato Ordinario	(132.109)	(33.980)	(98.129)
	9.710	308.628	(298.918)
Componenti straordinarie nette	(2)	1	(3)
Risultato prima delle imposte	9.708	308.629	(298.921)
mposte sul reddito Risultato netto	(7.075)	81,117	(88.192)
insultato netto	16.783	227.512	(210.729)

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

ROE netto	31/12/2008	1/12/2007	31/12/2006
ROE Iordo	0,02	0.18	0,67
ROI	0,01	0,20	0,61
ROS	0,02	0,07	0,25
	0,05	0,11	0,26

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2008	31/12/2007	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette Immobilizzazioni materiali nette Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	3.030 90.525	5.345 137.783	(2.315 (47.258)
Capitale immobilizzato	93.555	143.128	(49.573)
Rimanenze di magazzino Crediti verso Clienti			(10.070)
Altri crediti Ratei e risconti attivi Attività d'esercizio a breve termine	6.077.262 35.237 10.799 6.123.298	4.453.524 130.236 41.876	1.623.738 (94.999) (31.077)
Debiti verso fornitori Acconti	1.652.093	4.625.636 814.018	1.497.562 838.075
Debiti tributari e previdenziali Altri debiti Ratei e risconti passivi Passività d'esercizio a breve termine	1.647.757 551.918 97.298 <b>3.949.066</b>	893.324 718.955 160.605 <b>2.586.902</b>	754.433 (167.037) (63.307)
Capitale d'esercizio netto		2.000.302	1.362.164
	2.174.232	2.038.734	135.498
rattamento di fine rapporto di lavoro ubordinato debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	232.839	131.818	101.021



Altre passività a medio e lungo termine Passività a medio lungo termine	31.201 <b>264.040</b>	15.773 <b>147.591</b>	15.428 <b>116.449</b>
Capitale investito	2.003.747	2.034.271	(30.524)
Patrimonio netto Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(1.119.173)	(1.513.599)	394.426
Posizione finanziaria netta a breve termine	(884.574)	(520.672)	(363.902)
Mezzi propri e Indebitamento finanziario netto	(2.003.747)	(2.034.271)	30.524

A migliore descrizione della struttura patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

Marine F. Elizabeth of the American Marine State of the Community of the C	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
Margine primario di struttura Quoziente primario di struttura	1.025.618	1.370.471	1,102,870
Margine secondario di struttura	11,96	10,58	7,02
Quoziente secondario di struttura	1.289.658	1.518.062	1.246.858
adoctorito decoridario di struttura	14,79	11,61	7.81

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2008, era la seguente (in Euro):

At the control of the	31/12/2008	31/12/2007	Variazione
Depositi bancari	501.635	160.028	341.607
Denaro e altri valori in cassa Azioni proprie	4.519	6.804	(2.285
Disponibilità liquide ed azioni proprie	506.154	166.832	339.322
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi) Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi) Anticipazioni per pagamenti esteri Duota a breve di finanziamenti	1.390.728	687.504	703.224
Debiti finanziari a breve termine	1.390.728	687.504	703.224
Posizione finanziaria netta a breve ermine	(884.574)	(520.672)	(363.902)

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)

Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)

Debiti verso banche (oltre 12 mesi)

Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)

Anticipazioni per pagamenti esteri

Quota a lungo di finanziamenti



Crediti finanziari Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine

D 11 0			
Posizione finanziaria netta	(884.574)	/500 670\	(000 000)
	(004.074)	(520.672)	(363.902)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

The second secon	-31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
Liquidità primaria	1,24	1,46	1,70
Liquidità secondaria	1,24	1,46	1,70
Indebitamento	4,89	2,14	1,42
Tasso di copertura degli immobilizzi	14,45	11,50	7,72

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e il personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati incidenti considerevoli sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti, in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, tali da far ritenere la società definitivamente responsabile.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato investimenti in sicurezza del personale, ai sensi del D. Lgs. 81/'08.

#### Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni all'ambiente per i quali la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Impianti e macchinari	U	Acquisizioni dell'esercia	100 Per 100	Immobilizzazioni rreni e fabbricati
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni				rezzature industriali e commerciali

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile Ai sensi dell'art. 2428, comma 2°, n. 6-bis, del Codice civile si informa che la società non utilizza alcuno strumento finanziario rilevante.

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

Nessun fatto di rilievo è avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Nell'ultimo periodo, come sopra accennato, si sono elaborate le migliori strategie aziendali per porre la Multiservizi nelle condizioni di poter continuare la propria attività aziendale.

Si sta, fra l'altro, elaborando un protocollo d'intesa con il Comune di Modica al fin di accorpare alla gestione della società alcuni altri servizi attualmente svolti direttamente dal Comune, proprio per ottimizzare ulteriormente l'attività della società e per uno svolgimento più efficiente dei servizi nell'interesse della collettività.

Scopo dell'attuale amministrazione è quello di valorizzare una struttura e una gestione tipicamente aziendale al fine di economizzare al massimo l'erogazione dei servizi, con un'organizzazione più efficiente, un abbattimento dei costi ed una possibilità di controllo che certamente un ente pubblico, come il Comune, non può facilmente attivare all'interno della sua struttura.

### 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, l'amministratore da 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 segnalano che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è stato redatto in data 31/03/2006 e si è provveduto al suo aggiornamento in data 31/12/2008.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

tile d'esercizio al 31/12/2008	Euro	16.783
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria		844
	Euro	13.422
A riserva statutaria	Euro	2.517

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

L'Amministratore Unico

F.to Carmelo Ruta



# SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA AL 23/11/2009



| MODICA MULTISERVIZI SPA

Ditta n. 1 | VIA PRINCIPE DI NAPOLI N.17

97015 MODICA

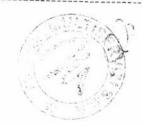
cod.att.:

| cod.fis.: 01274180882 | part.iva: 01274180862

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 23/11/2009 DAL

AL 22/11/2009

		ATTIVITA'			All 22/11/200	·
					PASSIVITA'	
	CONTO	DENOMINAZIONE CONTO       AUTOCARRI ED AUTOVETTURE	SALDO	CONTO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO
	03/01/00	1   AUTOCARRI ED AUTOVETTURE	188.801,62	09/01/001	1   ERARIO C/IVA	444.858,39
	03/01/009	5   CICLOMOTORI E MOTOVEICOLI	3.215,08 []	09/01/003	3   ERARIO C/RITENUTE LAVORAT.DIPEND	130 000 00
	1 03/01/***	*   AUTOMEZZI	192.016,70 [[			23.128,28
	03/**/**	*   AUTOMEZZI	192.016,70 !!	00/01/004	I TUR O/COORDINATIONS	814.812,28
	1 01:01/00/	2   ALTRI ONERI PLURIENNALI	11	09/01/016	5   IVA C/VENDITE	790,43
	1 04/01/002	Z   ALTRI ONERI PLURIENNALI	1.200,00 []	09/01/***	ERARIO C/IMPOSTE	1.422.576,34
	1 04/01/003	3   SOFTWARE E LICENZE D'USO	5.680,00	09/++/++	ERARIO E FINANZA LOCALE	1.422.576,34
	1 04/01/000	O   SPESE DI COSTITUZIONE	4.695,00		1	
	1 04/**/**	SOFIWARE E LICENZE D'USO	11.575,00 !!	21/01/003	FIDO IFITALIA 140/0072824	787.555,03
	1	ONERT FEORTENMALL	13.575,00 []	21/01/010	I ETDO C/C DAIT	150.000,00
	06/01/007	I MORILT F ADDEDT	11 550 00	21/01/***	C/C BANCARI E POSTALI   BANCHE C/C E POSTALI	937.555,03
	06/01/009	ATTRETATION WADIA	11.552,98 []	21/**/***	BANCHE C/C E POSTALI	937.555,03
	06/01/011	MACCHINE D'UFFICIO			1	The respect to the state of the second
	06/01/015	MACCHINE ELETTRONICHE	7.010,00 []	25/01/001	INPS C/DEBITO INPS C/DEBITO COLLAB	611.974,21
	06/01/019	BENI MOBILI INFERIORI AL MILIONE	205 05 11	25/01/002	INPS C/DEBITO COLLAB	8.755,00
	06/01/***	IMMOBILIZZ. TECNICHE	52 535 43 11	25/01/003	CONTR. ENTE MARIO NEGRI Ctr.form	
			3 175 00 11	25/01/004	CONTR. ENTE M. NEGRI Ctr.form	16.637,71
	06/02/***	! IMPIANTI MACCHINARI E ATTREZZAT.!	3.175,00 []	25/01/00/	CONTR. ENTE BESUSSO-FASDAC	10.657,16
	06/**/***	IMMOBILIZZ.TECNICHE	66.700.43 11	25/01/008	I.N.A.I.L.	129.015,52
- 1		1	11	25/01/016	DEBITE DA TIOUTORE	96.149,04
ĺ	08/01/001	COMUNE DI MODICA DECRETO 246/07	2.150.000.00 11	25/01/010	CONTR   DEDITE OF PROMODE	39.267,10
	08/01/***	IMPIANTO TELEFONICO   IMPIANTI MACCHINARI E ATTREZZAT.   IMMOBILIZZ.TECNICHE   COMUNE DI MODICA DECRETO 246/07     CREDITI PRATICA LEGALE   IFITALIA C/CESSIONE 140/0072823	2.150.000,00 11	25/01/***	I DERITT DIVERGE	5.706,76
1	00 /00 /		2.672.272,87	25/02/002	DERITT TRIBUPART C/TRAD ECERCIST:	919.960,18
1	08/02/***	CESSIONE CREDITI   CREDITI IN SOFFERENZA	2.012.212101	43/UZ/UU3	I FRAKID CARTE LAV AUTONOMO OF I	3.129,00
1	08/**/***		4.022.212,81	25/02/***	DEBITI TRIBUTARI	
1	00/01/004	TD2 0/20007000	11	25/**/***	DEBITI DIVERSI	14.351,55 934.311,73
1	09/01/004	IVA C/ACQUISTI ERARIO C/ACCONTO IRAP ERARIO C/RITENUTE SUBITE	138,75    831.00		1	
i	09/01/000	PRARIO C/ACCONTO IKAP	031,00 11	20/01/001	DEBITI V/DIPENDENTI	249,879,51
i	09/01/022	CREDITY WADDE TODG A THE	23,23	26/01/003	FINANZ. C/DIPENDENTI V STIPENDIO	60.597,69
i	09/01/***	CREDITI V/ERAR IRES X 1MP, ANT.     ERARIO C/IMPOSTE		26/01/004	TRATTENUTE STNDACALT	7.244,52
1	09/++/+++	ERARIO C/IMPOSTE   ERARIO E FINANZA LOCALE	21.793,98	26/01/005	TRATTENUTE PER SPESE DONTETCO	0 50
i		I THE STATE OF THE	21.793,98 []	26/01/007	PIGNORAMENTO STIPENDI DIPENDENTI	1.686,00
	10/00000	CLIENTI	994 739 65 11	26/01/008	FONDO TFR DIPENDENTI 06	
1			734./30,03	26/01/009	DEBITI PER ASSEGNI FAMILIARI	410 E0
I	11/01/002	CASSA STRISCE BLU	1.1	20/01/010	VERS Y FOMIO DEPUTDENTS COMPTENT	10.506,43
İ	11/01/***	! CASSA STRISCE BLU ! DISPONIBILITA' LIQUIDA ! DISPONIBILITA' LIQUIDA	9 592 78 11	26/01/011	VERSAMENTI PONDO TESORERIA  PERSONALE DIPENDENTE	156.512,16
	11/**/***	DISPONIBILITA' LIQUIDA	9.592.78 11	26/01/***	PERSONALE DIPENDENTE	612.093,96
_			11	20/ /	FERSONALE DIPENDENTE	612.093,96
	12/01/002	DEPOSITO CAUZIONALE PER FITTO	10.250,00	30/00000 1	FORNITORI	12/24 02/03/03 500
1	12/01/***	DEPOSITI CAUZIONALI	10.250,00	1	TORNITORI	551.551,68
	12/++/+++ !	DEPOSITI CAUZIONALI	10.250,00	31/01/003	FONDO SVAL.CREDITI	
1	15/01/000	ODERATE DE TIME				40.198,32
	15/01/003	CREDITI DA INCASSARE	820,92	31/01/***	FONDI ACCANTONAMENTO	31.202,02
	15/01/004 [	PORNITORI C/ANTICIPI ANTICIPI C/DIFENDENTI	671,58		FONDI ACCANTONAMENTO	71.400,34 71.400,34
	15/01/***	CREDITI DIVERSI	5.603,90	i	1	11.900,50
	15/44/444	CREDITI DIVERSI	7.096,40	35/01/004	F.DO AMMORT. ATTREZZATURE	16.087,72
i		OURDITT DIABLET	7.096,40    3	35/01/+++	F.DI AMMORT, IMMORTITZZ MATERIALI	16.087,72
	21/01/006	BNL GRUPPO BNP PARIBAS	10.000 11.3	35/02/001	F.DO AMMORT.MACCH.ELETTRONICHE	11.657,89
		BAPR SACRO CUORE 87462/1342726	10.039,31 11	35/02/003	F.DO AMM.MOBILI E ARREDI	6.301,91
			13.316,87    3	55/02/004	F. DO AMM. SOFTWARE	5.082,22



| MODICA MULTISERVIZI SPA 1 ! VIA PRINCIPE DI NAPOLI N.17 ! cod.att.: 97015 MODICA | cod.fis.: 01274180882 RG | part.iva: 01274180882 SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 23/11/2009 DAL AL 22/11/2009 ATTIVITA' PASSIVITA' | CONTO | DENOMINAZIONE CONTO | SALDO || CONTO | DENOMINAZIONE CONTO | SALDO 21/01/\*\*\* | C/C BANCARI E POSTALI 24.356,18 || 35/02/006 | F.DO AMMORT.AUTOMEZZI AUTOVETT | 167.901,04 21/\*\*/\*\*\* | BANCHE C/C E POSTALI 24.356,18 || 35/02/007 | F.DO AMMORT.IMPIANTO TELEFONICO | 2.791,14 4.954,67 4.695,00 96/01/001 | BENI IN LEASING 11 35/02/008 | F.DO AMMORT.MACCHINE D'UFFICIO 79.000,00 || 35/02/010 | F.DO AMM. SPESE DI COSTITUZIONE | 96/01/\*\*\* | CONTI D'ORDINE 96/++/+++ | CONTI D'ORDINE 35/02/\*\*\* | F.DO AMM.IMMOBIL. TECNICHE 79.000,00 || 35/\*\*/\*\*\* | FONDI AMMORTAMENTO 203.383,87 219.471,59 11 | 37/01/002 | SOCIO COMUNE DI MODICA | 37/01/\*\*\* | CAPITALE SOCIALE 500.000,00 || 37/02/001 | RISERVA STATUTARIA 08 || 37/02/005 | RISERVA LEGALE 06 500.000,00 113.745,57 || 37/02/015 | RISERVA STRAORDINARIA 06 51.523,50 || 37/02/\*\*\* | RISERVE 453.902,89 | 37/\*\*/\*\*\* | CAPITALE NETTO 619.171,96 1.119.171,96 11 | | 96/01/002 | CEDENTI BENI IN LEASING | 96/01/\*\*\* | CONTI D'ORDINE 79.000,00 | | 96/\*\*/\*\*\* | CONTI D'ORDINE 79.000,00 11 79.000,00 | TOTALE ATTIVITA 6.239.392,99 || \*\*\* | TOTALE PASSIVITA` | UTILE DI ESERCIZIO 6.239.392,99 | \*\*\*\*\* | UTILE DI ESERCIZIO | 292.260,36 | TOTALE A PAREGGIO | 6.239.392,99 5.947.132,63 I TOTALE A PAREGGIO



Ditta n. 1 | MODICA MULTISERVIZI SPA 1 | VIA PRINCIPE DI NAPOLI N.17 | 97015 MODICA

| cod.att.:

| cod.fis.: 01274180882 | part.iva: 01274180882

SITUAZIONE ECONOMICA AL 23/11/2009 DAL

	SITUAZIONE ECON	OMICA	AL 23/11/20	09 DAL AL	22/11/2009
	COSTI E SPESE			RICAVI E PROFITTI	
CONTO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO	CONTO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO
COMTO	COSTI E SPESE    DENOMINAZIONE CONTO    MATER. D'IMPIEGO			RICAVI E PROFITTI	
47/05/003 67/05/004 47/05/005 47/05/008 47/05/009 47/05/010 47/05/011 47/05/013	INTERESSI PASSIVI SU C/C INTER PASS. SU FIDO BNI INTERESSI PASS. SU FACTORING SANZIONI V/ERARIO SANZ.PECUNARIA RITARD.PAG. INTER.PER RITARD.PAG. INTER.V/ERARIO ONERI BANCARI ONERI E COMMISIONI SU FACTORING	95,10    7.292,46    32.492,85    1.316,84    13,72    0,64    557,22    3.851,41			
47/05/014	INTERESSI MORATORI SANZIONI V/INPS	9.131,21    111,37    932,31			



| MODICA MULTISERVIZI SPA
Ditta n. 1 | VIA PRINCIPE DI NAPOLI N.17
| 97015 MODICA

RG

| cod.att.:

| cod.fis.: 01274180882 | part.iva: 01274180882

SITUAZIONE ECONOMICA AL 23/11/2009 DAL AL 22/11/2009

COSTI E SPESE		RICAVI E PROFITTI	
CONTO   DENOMINAZIONE CONTO  47/05/016   SANZIONI V/ISPETT. PROVINC. LAV. 47/05/016   SANZIONI V/ISPETT. PROVINC. LAV. 47/06/001   LEASING 06 47/06/002   FITTI PASSIVI 06 47/06/003   LEASING AL 50% 06 47/06/***   COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZ 47/07/001   STIPENDI E SALARI 47/07/002   ONERI PREVIDENZ. INPS 47/07/005   ACCANTONAMENTO T.F.R. 47/07/015   STIPENDI INTERINALI 47/07/015   STIPENDI INTERINALI 47/07/015   STIPENDI INTERINALI 47/07/015   ONERI PREVIDENZIALI DIVERSI 47/07/015   ONERI PREVIDENZIALI DIVERSI 47/07/015   ONERI PRESONALE PERS. DIPEND. 47/09/002   COMP. AMMINISTRATORE 47/09/004   PRESTAZIONI E SERVIZI VARI 47/09/004   PRESTAZIONI E SERVIZI VARI 47/10/001   VALORI BOLLATI 47/10/002   SPESE POSTALI 47/10/003   TASSA CIRCOLAZ. AUTOVETTURA 47/10/001   VALORI BOLLATI 47/10/001   VERS.E VIDIMAZ. REGISTRI VARI 47/10/001   VERS.E VIDIMAZ. REGISTRI VARI 47/10/014   IMPOSTE E TASSE VARIE 47/10/020   ASSICURAZIONE SCOOTER 47/10/020   ASSICURAZIONE SCOOTER 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. AUTOCARRI 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. AUTOCARRI 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. OUTOCARRI 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. OUTOCARRI 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. OUTOCARRI 47/10/020   TASSA CIRCOLAZ. OUTOCARRI 47/10/021   TASSA CIRCOLAZIONE SCOOTER 47/10/030   TASSA CIRCOLAZIONE SCOOTER 47/10/04**   ONERI DIVERSI DI GESTIONE 47/10/05**   MULTE E CONTRAVVENZ. 47/11/***   IMPOSTE E ONERI NON DEDUCIBILI 47/10/01   SANZIONI V/INAIL 47/12/***   ONERI DIVERSI E STRAORDIN. 47/13/001   AMMORTAM. MOBILI E ARREDI 47/13/003   AMMORTAM. MOBILI E ARREDI 47/13/004   AMMORTAM. MOBILI E ARREDI 47/13/007   AMMORTAM. SPESE PER IMPIANTI 47/13/001   AMMORTAM. SOFTWARE	I SALDO    COI	NTO ! DENOMINAZIONE CONTO	l SA
47/05/016   SANZIONI V/ISPETT, PROVINC, LAV	320 43 11		
47/05/***   ONERI FINANZIARI	56 025 56 11		
47/06/001   LEASING 06	1 24 501 10 11	Į.	
47/06/002   FITTI PASSIVI 06	1 37 601 05 11	į.	
47/06/003   LEASING AL 50% 06	1 9 490 45 11		}
47/06/***   COSTI PER GODIMENTO BENT DI TERZ	74 622 99 14	1	I
47/07/001   STIPENDI E SALART	1 1 070 430 13 11		1
17/07/002   ONERI PREVIDENZ, INPS	1 207 655 66 11		1
17/07/004   PREMTO INATL	527.000,00 []		1
17/07/005   ACCANTONAMENTO T F B	39.000,30 []		1
17/07/011   ONERI PREVIDENZIALI DIVERSI	1 /8.497,12	I	1
17/07/015   STIPENDI INTERINALI	1 11.851,72 []	1	1
7/07/***   ONERI DEL PERS DIDEND	4.032,42	1	1
7/09/002   COMP AMMINISTRATORE	1.000.344,35		1
7/09/004   PRESTAZIONI P CEDUTAT UND	14.596,20	1	1
7/09/***   ONEDT DEDCONATE AUTONOMO	5.889,66 []	1	I
7/10/001   VALORT POTTATT	20.485,86 [[	!	ì
7/10/002   VALONI BULLATI	366,65	!	ì
7/10/002   SEESE FOSIALI	268,80	1	i
7/10/003   IASSA CIRCULAZ.AUTOVETTURA	360,00	I	i
7/10/00/   ONEKI E DIKITTI SOCIETA'	529,00 []	1	i
7/10/011   VERS.E VIDIMAZ.REGISTRI VARI	309,87	i	1
7/10/013   ARROTONDAMENTI PASSIVI	599,14	1	
7/10/014   IMPOSTE E TASSE VARIE	45,00	1	;
7/10/020   ASSICURAZIONE SCOOTER	607,68	Ī	i
//10/022   TASSA CIRCOLAZ. AUTOCARRI	543,16	1	1
1/10/029   TASSA CIRCOL, SCUOLABUS	3.486,84		
//10/030   TASSA CIRCOLAZIONE SCOOTER	42,00	ì	1
/11/00E / WELL DIVERSI DI GESTIONE	7.158,14		1
/11/005   MULTE E CONTRAVVENZ.	47,20	i	
/11/^*   IMPOSTE E ONERI NON DEDUCIBILI	47,20	i	1
/12/004   PERDITA SU CREDITI	180,00	i	1
/12/UII   SANZIONI V/INAIL	255,99	i	i
/12/***   ONERI DIVERSI E STRAORDIN.	435,99	i	!
/13/UU1   AMMORT.ATTREZZATURA VARIA	3.778,72	1	
/13/005   AMMORTAM.MOBILI E ARREDI	1.289,06	i	
13/000   AMMORTAM.MACCH.PER UFFICIO	1.219,67	i	1
13/UUU   AMMORTAM.MACCH .ELETTRON.	2.776,07 11	i i	
13/ULU   AMMORTAM. SPESE PER IMPIANTI	568,64 11		1
13/U11   AMMORTAM.SOFTWARE	1.232,22	ľ	
13/016   AMM. AUTOMEZZI E AUTOVETTURE	34.534,19		į.
13/017   AMM.TO BENI < 516 EURO	3.320,28 []	1	1
1 AMMURIAMENTI	48.718,85	1	i
/**/**   SERVIZI ALLE IMPRESE	2.035.047,23	i i	
	11	1	
TOTALE COSTI E SPESE	2.035.047,23    ***		
UTILE DI ESERCIZIO	292.260,36 []	TOTALE RICAVI	1 2,327,307,
TOTALE A PAREGGIO	2.327.307,59    *****		1
	2.321.301,39    *****	! TOTALE A PAREGGIO	1 2.327.307,

Elaborato da : MODICA MULTISERVIZI S.P.A.



### ANALISI DEGLI INDICI DI BILANCIO

### Modica Multiservizi S.p.A.

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Stato patrimoniale riclassificato
- Conto economico riclassificato
- Stato patrimoniale finanziario
- Rendiconto finanziario
- Indici patrimoniali
- Analisi dei margini
- Indici finanziari
- Indici economici
- Indici dinamici

### Modica Multiservizi S.p.A.

### STATO PATRIMONIALE

	COMMANDA EST			
Periodi	2008	2009	2010	2011
Unità di misura	0	0	0	In the second se

ATTIVO

### A) CREDITI V/ SOCI PER VERSAM. DOVUTI

entro 12 mesi oltre 12 mesi

0	0	0	0

### B) IMMOBILIZZAZIONI

- I. Immateriali
  - 1) Costi di impianto e d'ampliamento
  - 2) Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità
  - 3) Diritti brevetto industr., diritti utiliz. op.ing.
  - 4) Concessioni, licenze, marchi e simili
  - 5) Avviamento
  - 6) Immobilizzazioni in corso e acconti
- 7) Altre immobilizzazioni
- Fondo ammortamento immob.immateriali

5.680	5.680	5.680
1.200	1.200	1.200
3.850	5.226	6 880

### Totale immobilizz. immateriali

- II. Materiali
  - 1) Terreni e fabbricati
  - 2) Impianti e macchinari
  - 3) Attrezzature industriali e commerciali
  - 4) Altri beni
  - 5) Immobilizzazioni in corso e acconti
  - Fondo ammortamento immob. materiali

	3.175	3.175	3.175
	52.878	255.156	255,156
_	65.528	214.848	258.331

### Totale immobilizz. materiali

### III. Finanziarie

- 1) Partecipazioni in:
  - a) imprese controllate
  - b) imprese collegate
  - c) imprese controllanti

90.525 43.483 0		
	90.025 43.483	0 n

## d) altre imprese

### Totale partecipazioni

- 2) Crediti
  - a1) verso impr. controllate entro 12 mesi
  - a2) verso impr. controllate oltre 12 mesi
  - b1) verso impr. collegate entro 12 mesi
  - b2) verso impr. collegate oltre 12 mesi
  - c1) verso controllanti entro 12 mesi
  - c2) verso controllanti oltre 12 mesi
  - d1) verso altri entro 12 mesi

- 17
in the same

d2) verso altri oltre 12 mesi		
,		 

() (<del>)</del>

### Totale crediti entro 12 mesi Totale crediti oltre 12 mesi Totale crediti

- 3) Altri titoli
- Azioni proprie, con indicaz. valore nominale complessivo

# 0 0 0 0

#### Totale immobilizz, finanziarie

### Totale immobilizzazioni (B)

### 93.555 45.137 0 0

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

- I. Rimanenze
  - 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo
  - 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilav.
  - 3) Lavori in corso su ordinazione
  - 4) Prodotti finiti e merci
  - 5) Acconti

### Totale rimanenze

0		0 0	0
---	--	-----	---

#### II. Crediti

- 1) verso clienti entro 12 mesi
- 1) verso clienti oltre 12 mesi
- 2) verso imprese controllate entro 12 mesi
- 2) verso imprese controllate oltre 12 mesi
- 3) verso imprese collegate entro 12 mesi
- 3) verso imprese collegate oltre 12 mesi
- 4) verso controllanti entro 12 mesi
- 4) verso controllanti oltre 12 mesi
- 4-bis) crediti tributari entro 12 mesi
- 4-bis) crediti tributari oltre 12 mesi
- 4-ter) imposte anticipate entro 12 mesi
- 4-ter) imposte anticipate oltre 12 mesi
- 5) verso altri entro 12 mesi
- 5) verso altri oltre 12 mesi

1.255.454	2.334.035	2.764.180	
4.822.728	4.822.728	3.622.728	
****			
34.318	42.261	40.000	

Totale	crediti	entro	12	mesi
Totale	crediti	oltre	12	mesi
Totale	crediti			

1.289.772	2.376.296	2.804.180	0
4.822.728	4.822.728	3,622,728	\$5000000000000000000000000000000000000
6.112.500	7.199.024	6.426.908	M0000000000000000000000000000000000000

### III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Azioni proprie, con indicaz. val. nom. compl.
- 6) Altri titoli

	1	
1		

#### Totale attività finanziarie

0	0	0	0
			<b>.</b>

### IV. Disponibilità liquide

- 1) Depositi bancari e postali
- 2) Assegni
- 3) Denaro e valori in cassa

501.635	32.566	100.000	
4.519	1.186	10.000	

### Totale disponibilità liquide

Totala	attino	riren	lanto	101

			de transcription de la constitución de la constituc
6,618,653	7.232.776	6.536.908	0

### D) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDI-CAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI

Ratei attivi oltre i 12 mesi Ratei attivi entro 12 mesi Risconti attivi oltre 12 mesi Risconti attivi entro 12 mesi Disaggi

Totale ratei e risconti attivi (D)

**TOTALE ATTIVO** 

			_
10.799	1.012	1.012	

10.799	1.012	1.012	0
6,723,006	7.278.924	6.537.919	0



#### PASS/VO

### A) PATRIMONIO NETTO

- Capitale
- II. Riserva da sovrapprezzo azioni
- III. Riserva di rivalutazione
- IV. Riserva legale
- V. Riserve statutarie
- VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio

VII.Altre riserve

VIII.Utili (Perdite) portati a nuovo

IX. Utile (Perdita) di esercizio

### Totale patrimonio netto (A)

1.119.172	1.564.537	1.809.309	0
16.783	445.365	244.772	
		445.365	
440.481	453.903	453,903	
111.229	113.746	113.746	
50.680	51 524	51.524	ton many little from the same land.
500.000	500.000	500.000	

### B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondi trattam. quiescenza e obblighi sim.
 entro 12 mesi
 oltre 12 mesi

### Totale fondi tratt. quies. sim.

- 2) Fondi per imposte, anche differite
- a) per imposte

entro 12 mesi oltre 12 mesi

Totale

b) per imposte differite entro 12 mesi oltre 12 mesi

Totale

Totale fondo per imposte a 12 mesi Totale fondo per imposte oltre 12 m. Totale fondo per imposte, anche differite

3) Altri fondi rischi ed oneri

entro 12 mesi

oltre 12 mesi

Totale altri fondi rischi ed oneri

Totale fondi entro 12 mesi Totale fondi oltre 12 mesi Totale fondi rischi ed oneri (B)

C) T	RATTA	MENTO	DI F	INE R	APPOR	KTO DI	
L	<b>AVORO</b>	SUBOR	RDIN	ATO			

200 C C C C C C C C C C C C C C C C C C			
0	0	0	0

0	0	0	0

0 0 0	¢
0 0 0	
	0

31.202	232.362	232 362	
31.202	232.362	232.362	٥

0	0	9	0
31.202	232.362	232.362	0
31.202	232.362	232,362	0

130.817	173.860	220,000



#### D) DEBITI

- 1) Obbligazioni entro 12 mesi
- 1) Obbligazioni oltre 12 mesi
- 2) Obbligazioni convertibili entro 12 mesi
- 2) Obbligazioni convertibili oltre 12 mesi
- 3) Debiti verso soci per finanz. entro 12 mesi
- 3) Debiti verso soci per finanz. oltre 12 mesi
- 4) Debiti verso banche entro 12 mesi
- 4) Debiti verso banche oltre 12 mesi
- 5) Debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi
- 5) Debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi
- 6) Acconti entro 12 mesi
- 6) Acconti oltre 12 mesi
- 7) Debiti verso fornitori entro 12 mesi
- 7) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi
- Debiti rappresentati da titolo di credito entro 12 mesi
- Debiti rappresentati da titolo di credito oltre 12 mesi
- 9) Debiti vs. impr. controllate entro 12 mesi
- 9) Debiti vs. impr. controllate oltre 12 mesi
- 10) Debiti vs. impr. collegate entro 12 mesi
- 10) Debiti vs. impr. collegate oltre 12 mesi
- 11) Debiti vs. controllanti entro 12 mesi
- 11) Debiti vs. controllanti oltre 12 mesi
- 12) Debiti tributari entro 12 mesi
- 12) Debiti tributari oltre 12 mesi
- 13) Debiti v/ist.prev. e sic.soc. entro 12 mesi
- 13) Debiti v/ist.prev. e sic.soc. oltre 12 mesi
- 14) Altri debiti entro 12 mesi
- 14) Altri debiti oltre 12 mesi

Totale debiti entro 12 mesi Totale debiti oltre 12 mesi Totale debiti (D)

### E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDI-CAZIONE DELL' AGGIO SU PRESTITI

Ratei passivi entro 12 mesi Ratei passivi oltre 12 mesi Risconti passivi entro 12 mesi Risconti passivi oltre 12 mesi Aggio su prestiti

Totale ratei /risconti pass. (E)

TOTALE PASSIVO E NETTO

151.763	150.000	150.000	
1.238.965	797.555	350.000	_
1.518.475	687.989	500.000	

316.578	767.715	650,000	
886.183	787.673	650,000	
438.715	845.234	700.000	
793.838	1.271.999	1.276.248	

3.219.370 3.722.937	3,276,248	0
2.125.147 1.585.228	1,000,000	0
5.344.517 5.308.165	4,278,248	6

|--|

### CONTO ECONOMICO

### Modica Multiservizi S.p.A.

Periodi	2008	2009	VALUE AND	KKKKEE ENDOOM
Unità di misura	0	0	2010	2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			Ü	U
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.893.291	3.185,386	3.249.094	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in		0.100.000	3.243.034	
corso di lavorazione, semilavorati e finiti		T	T	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinaz.				
4) Incrementi di immobiliz, per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi con separata indica				
zione dei contributi in conto esercizio	56.825	50.000	50.001	***************************************
Totale valore produzione (A)	2.950,116	3.235.386	3,299,095	
3) COSTI DELLA PRODUZIONE			0.235,035	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci				
7) Per servizi	68.594	70.395	73.915	
8) Per godimento beni di terzi	416.612	368.061	368.062	
9) Per il personale:	108.694	77.673	81.557	
a) Salari e stipendi				
b) Oneri sociali	1.513.683	1.740.735	1.914.809	
c) Trattamento fine rapporto	405.826	466.700	513.370	
d) Trattamento quiescenza e simili	110.531	127.111	139.822	
e) Altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortam. immobilizz. immateriali	I			
b) Ammortam. immobilizz. materiali	52,041	EE 545		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzaz	02.,041	55.515	43.483	
d) Svalutazione dei crediti compresi nello				
attivo circolante e nelle disp. liquide		28,759	20.000	
ii) variazioni delle rimanenze di materie pri-		20.739	30.000	
me, sussidiarie, di consumo e merci			T	
12) Accantonamenti per rischi	15,429			
13) Altri accantonamenti		201 160		
14) Oneri diversi di gestione	120.982	37,496	41.246	
Totale costi di produzione (B)	2.812.392		•	SORE MANAGEMENT TO THE WAY A WAY TO SEE
the control of the co		3.173,605	3.206,263	0
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA				
PRODUZIONE (A-B)	137.724	51.781	92,831	0



C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  15) Proventi da partecipazioni  16) Altri proventi finanziari:  a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni c) da titoli iscritti nell'attivo circolante d) proventi diversi dai precedenti  17) Interessi ed altri oneri finanziari 17-bis) Utili su cambi  17-bis) Perdite su cambi	197 132.162	667.065 65.490	350.000 80.000	
Totale proventi /oneri finanz.	(121.365)	601,575	279.000	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  18) Rivalutazioni a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie c) di titoli iscritti nell'attivo circolante  19) Svalutazioni a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettif. valore att.fin. (D)	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI  20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni  21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni e delle imposte relative a esercizi precedenti	4.435	1.967	3.000	
Totale partite straordinarie (E)	3.949	1,368	2,500	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3,708	JI.	365,331	0
<ul> <li>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, corre correnti, differite e anticipate:         <ul> <li>a) correnti</li> <li>b) anticipate/differite</li> </ul> </li> <li>Totale imposte</li> </ul>	(7.078	219.359		2.1
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	16.78	445,36	244,777	0
Quadratura con SP		0 (0	0) (0	0)

### RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE

3) ATTIVO CORRENTE (1+2)

### Modica Multiservizi S.

VOCI	Periodi		2009	2010	2011
1) LIQUIDITA'	Unità di misura	0	0	0	0
1.1 IMMEDIATE					
voce C IV - <u>Disponibilità liquide</u>		506.154	33.752	110.000	0
Totale liquidità imm	ediate	506.154	33,752	110,000	0
1.2 DIFFERITE					
. C II/B III 2)- Crediti entro 12 mesi		1.289.772	2.376.296	2.804.180	0
voce A - Crediti verso soci per		0	0	0	0
voce C III - Attività finanz. non in					
1) Part. imprese cont		0	0	0	0
2) Part. imprese colle	egate	0	0	0	0
<ol><li>Part. imprese cont</li></ol>	rollanti	0	0	0	0
<ol><li>Altre partecipazion</li></ol>	ni	0	0	0	0
<ol><li>Azioni proprie</li></ol>		0	0	0	0
6) Altri titoli		0	0	0	0
voce D - Ratei attivi entro 12 r	mesi	0	0	0	0
Totale liquidità diffe	erite	1.289.772	2,376.296	2.804.180	0
Totale liquidità (1)		1.795.925	2.410.048	2.914,180	Û
2) DISPONIBILITA'					
voce C I - Rimanenze			Τ .		
1) Materie prime		0		0	0
2) Prodotti in corso o		0		0	0
3) Lavori in corso su		<u> </u>		0	0
4) Prodotti finiti e me	PICI			0	0
5) Acconti voce D - <u>Risconti entro l'anno</u>	2	0			0
Totale disponibilità	à (2)	(	0	0	0
				1	

1.795.925

2,410.048

### RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE

#### Modica Multiservizi S.

×	1	No.	4	A
2.1	98	- 3	z	-
- 80	- %	n	×	a.

CANADA NA KARANA	PROCESS OF STREET	POSTER ROCK VERNING VI	SERVICE SERVIC
2008	2009	2010	2011

### 4) ATTIVO IMMOBILIZZATO

voce B I - Immobiliz. Immateriali nette

- + Immobil. Imm. (costo orig.)
- F.do ammortamento

Totale Immobil. immateriali nette

6.880	6.880	6.880	0
3.850	5.226	6.880	0
3.030	1.654	0	0

voce B II - Immobiliz. Materiali nette

- + Immobil. Materiali (costo orig.)
- F.do ammortamento

Totale Immobil. materiali nette

256.053	258.331	258.331	0
165,528	214.848	258.331	0
90,525	43.483	0	0

Immobilizz. Finanziarie:

voce B III - Immobilizz. Finanziarie:

- 1) Partecipazioni
- 2) Crediti oltre 12 mesi
- 3) Altri titoli
- 4) Azioni proprie

voce C II - Crediti oltre 12 mesi

voce D - Risconti plurien, disaggi su pres.

voce D - Ratei pluriennali

voce A - Crediti verso soci oltre 12 mesi

Totale immobilizzazioni finanziarie

4.833.527	4.823.739	3.623.739	0
0	0	0	0
0	0	0	0
10.799	1.012	1.012	0
4.822.728	4.822.728	3.622.728	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

4.927.081	4.868.876	3.623.739	0

Totale attivo immobilizzato (4)

5) TOTALE IMPIEGHI

O CAPITALE INVESTITO (3+4)

		500000000000000000000000000000000000000	0
6.723.006	7 970 094	C 597 040	**************************************
5.1.23.000	1.410.044	0.001.010	L





### RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

### Modica Multiservizi S.

VOCI

2008 2009 2010 2011	2008 2009	2010 20	11
---------------------	-----------	---------	----

### 6) PASSIVITA' CORRENTI

voce D - Debiti entro 12 mesi

Debiti finanziari entro 12 mesi Debiti commerciali entro 12 mesi Altri debiti Debiti tributari entro 12 mesi Debiti verso istituti previdenziali

0	150.000	150,000	151.763
0	500.000	687.989	1.518.475
0	1.276.248	1.271.999	793.838
0	650.000	767.715	316.578
0	700.000	845.234	438.715

voce B - Fondi per rischi ed on. entro 12 m.

0 0 0 0

voce E - Ratei e risconti passivi annuali

_			
0	0	0	97.298
			91.230

Totale passivo corrente (6)

1 702 017	3.276.248 0
3,316,668 3.722.507	2.20.000

### 7) PASSIVO CONSOLIDATO NON CORRENTE O REDIMIBILITA'

voce D - Debiti oltre 12 mesi

Debiti finanziari oltre 12 mesi Debiti commerciali oltre 12 mesi Altri Debiti oltre 12 mesi Debiti tributari oltre 12 mesi Debiti verso istituti previdenziali

0	350.000	797.555	1.238.965
0	0	0	0
0	0	0	0
C	650.000	787.673	886.183
(	0	0	000.100

voce B - Fondi per rischi ed on. oltre 12 m.

voce C - Fondo T.F.R.

voce E - Ratei e risconti passivi plur, e aggi
Totale passivo non corrente
o redimibilità (7)

0	232.362	232.362	31.202
C	220.000	173.860	130.817
(	0	0	0

	1,452,362 0
-1 4 004 440	1 452 352
2.287.167 1.991.449	

### 8) PATRIMONIO NETTO

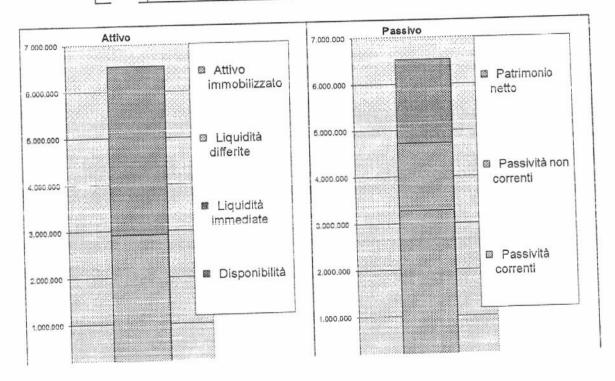
voce A I - <u>Capitale sociale</u> voci A II-IX- Riserve **Totale patrimonio netto (8)** 

500 000	500.000	500.000	0
619.172	1.064.537	1.309.309	0
119.172	1.564.537	1,809,309	0

### STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

2010

mpleghi <b>e</b>	Liquidità immediate	110.000	Passività correnti	3.276.248	Fonti entro 12 mesi	ızı
Attivo corrente	Liquidità differite	2,804,180			Fonti	Capitale di Terzi
Att	Disponibilità	6	Passività non correnti	1,452,362	Fonti permanenti	Cap
Attivo Immobilizzato	Attivo immobilizzato	3,623.739	Patrimonio netto	1.809.309	Fonti pe	Capitale





### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO Modica Multiservizi S.p.

CONTOE	CONOMICO RICLASSIFICATO A V	ALORE AGG	IUNTO	Modica Mul	tiservizi S.p
	VOCI Periodi Unità di misura		2009	2010	2011
A) VALOR	RE DELLA PRODUZIONE	ı u	U	U	U
	Ricavi d/vendite e d/prestazioni	2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
	Variaz. rimanenze prodotti in corso		0.100.000	0.240.004	
	di lav., semil./finiti, lav. corso su ord	. 0	0	0	0
A 4)	Incrementi immobilizzi lavori interni	0	O	0	0
Totale va	alore della produzione	2.893.291	3,185,386	3.249.094	0
B) COSTI	DELLA PRODUZIONE ( CONSUMI	E SERVIZI)			
	Per materie prime, suss., consumo	68.594	70.395	73.915	0
	Per servizi	416.612	368.061	368.062	0
B 8)	Per godimento beni di terzi	108.694	77.673	81.557	0
	Variazioni materie prime, suss.,	0	0	0	0
	Valore aggiunto	2.299.391	2.669.257	2.725.560	Ö
Altri costi	caratteristici				
B 9)	Personale	2.030.040	2.334.546	2.568,001	0
	Oneri diversi di gestione	120.982	37.496	41.246	0
	Margine operativo lordo	148,368	297.214	116,313	0
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	52.041	84.274	73.483	0
* · ·	Accantonamenti per rischi	15.429	0	0	0
	Altri accantonamenti	0	201.160	0	0
	Reddito operativo	80.899	11,781	42.830	0
	Risultato della gestione				
	finanziaria e valutaria	(131.985)	801.575	270.000	0
A 5)	Altri ricavi e proventi, con separata				
,	indicazione dei contributi c/esercizio	56.825	50.000	50.001	0
	Risultato della gestione				
	extra-caratteristica	56,826	50,000	50.001	0
	Risultato della gestione				
	straordinaria	3.949	1,368	2.500	0
	Risultato prima delle imposte	9,708	864,724	365.331	0
	Maditato prima dene imposte	3,708	994/124	1 60,000	13/6 3
22)	Imposte di esercizio	(7.075)	219.359	120.559	0
	Utile (Perdita) di esercizio	16,783	445,365	244,772	0
	J (1 J) J J J J J J J J J J J J J				

### RENDICONTO FINANZIARIO DEI FLUSSI DI CASSA

### Modica Multiservizi S.p.A.

	2008	2009	2010	2011
Utile/perdita	16.783	445.365	244.772	0
Ammortamenti immob. materiali	52.041	55.515	43.483	0
Accantonamenti	15.429	229.919	30.000	0
Risultato gestione finanziaria	131 965	(601.575)	(270 000)	0
Risultato gestione extra caratteristica	(3.949)	(1.368)	(2.500)	0
CASH FLOW LORDO	212.269	127.855	45.755	0
Variazioni attivo circolante		(1.086.525)	(427.884)	2.804.180
Variazioni di passivo circolante		408.033	(446.689)	(3.126.248)
CASH FLOW OPERATIVO	212.269	(550.637)	(828.819)	(322.068)
Risultato gestione finanziaria	(131.965)	601.575	270.000	0
CASH FLOW OPERATIVO NETTO	80.304	50.938	(558.819)	(322.068)
Investimenti tecnici		(8.472)	(0)	0
Disinvestimenti tecnici		0	0	0
Variazione immob. immat., finanz. oltre 12 mesi, crediti/ratei/risconti oltre 12		11.163	1.201.654	0
Risultato gestione extra-caratteristica	3.949	1.368	2.500	0
CASH FLOW PREFINANZIAMENTI	84.253	54.997	645:335	(322.068
Variazione debiti a breve bancari		(1.763)	0	0
Accensione debiti a m/l		0	0	0
Rimborsi debiti a M/L		(295.717)	(539.087)	0
Accantonamenti	(15.429)	(229.919)	(30.000)	0
Aumento/riduzione Patrimonio Netto		0	0	0
CASH FLOW FINALE	68.824	(47 2.40Z)	76.248	(322.068

Quadratura

(0)	(0)	(212.068)
10/1	1-7	



### **INDICI PATRIMONIALI**

### 1 - Elasticità degli investimenti

Formula:

Attivo immobilizzato

Impieghi o capitale investito

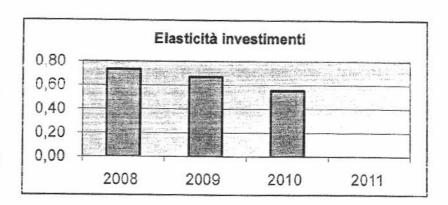
### Indice:

2008	2009	2010	2011
4.927.081	4.868.876	3,623,739	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,73	0,67	0,55	0,00

E<sup>†</sup> un indicatore del grado di immobilizzazione o rigidità struttura patrimoniale dell'azienda. Può assumere un valore compreso tra 0 e 1.

Quanto più è vicino all'unità tanto più l'azienda ha una struttura patrimoniale rigida.

La condizione di equilibrio si ottiene quando l'indice è intorno a 0,5.



### 2 - Elasticità del circolante

Formula:

Attivo corrente

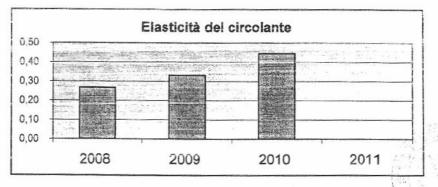
Impieghi o capitale investito

Indice:

2008	2009	2010	2011
1.795.925	2.410.048	2.914.180	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,27	0,33	0,45	0,00

Questo indice, come il precedente, segnala il grado di elasticità della struttura aziendale.

Può assumere un valore compreso tra 0 e 1. La condizione di equilibrio si ha quando l'indice assume una valore superiore a 0,5



### 3 - Elasticita' del capitale permanente

(Patrimonio Netto + Passività non correnti)

Formula:

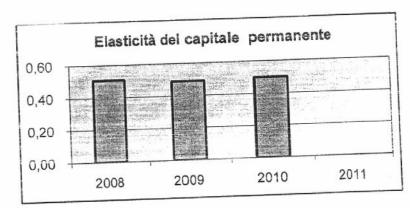
Totale fonti di finanziamento

### Indice:

2008	2009	2010	2011
3.406.339	3.555.986	3.261.671	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,51	0,49	0,50	0,00

Può assumere un valore compreso tra lo zero e l'unità. Quanto più è vicino all'unità tanto più i capitali investiti in azienda permangono investiti nella stessa a medio/lungo termine.

La condizione di equilibrio si ottiene quando l'indice è superiore a 0,4



### 4 - Elasticita' del capitale di terzi

Formula:

Capitale di terzi

Totale fonti di finanziamento

Indice:

2008	2009	2010	2011
5.603.834	5.714.387	4.728.610	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0.83	0,79	0,72	0,00

Questo indice segnala il grado di dipendenza dell'azienda da terze economie (passivo corrente + passivo non corrente).

Può assumere valori compresi tra 0 e 1. La condizione di equilibrio si ha quando l'indice è inferiore a 0,5.

		Elasticità del c	apitale di terz	i
00, 1	with the second of			
0,80				145
0,60				
0,40				
0,20				
0,00		The second second	0040	2011
	2008	2009	2010	2011



### 5 - Indice di solidità del patrimonio

Capitale sociale

Formula:

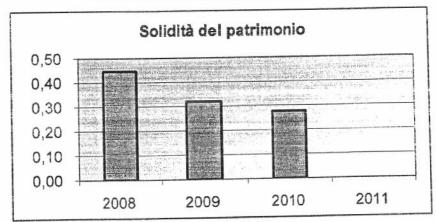
Patrimonio netto

Indice:

2011	2010	2009	2008
0	500.000	500.000	500.000
0	1.809.309	1.564.537	1.119.172
0,00	0,28	0,32	0.45

E' un indicatore della solidità del patrimonio.

Tale indice quanto più è vicino all'unità, TANTO MENO l'azienda è RICAPITALIZZATA con fonti generate dalla gestione.



### 6 - Indice di Indipendenza finanziaria

98

Patrimonio netto

Formula: ---

Totale fonti di finanziamento

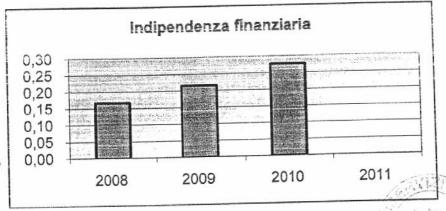
2011	2010	2009	2008
0	1.809.309	1.564.537	1.119.172
O	6.537.919	7.278.924	6.723.006
0,0	0,28	0,21	0,17

#### Indice:

Esprime il rapporto tra fonti di finanziamento interne ed esterne.

Tale indice può assumere valori compresi tra 0 e 1: tanto più tale valore si avvicina all'unità, tanto maggiore risulterà il peso del Patrimonio Netto sul totale delle Fonti.

La condizione di equilibrio si ha quando l'indice assume un valore non inferiore a 0,5.



### Riassunto degli indici struttura finanziaria e patrimoniale

Elasticità investimenti

Elasticità del circolante

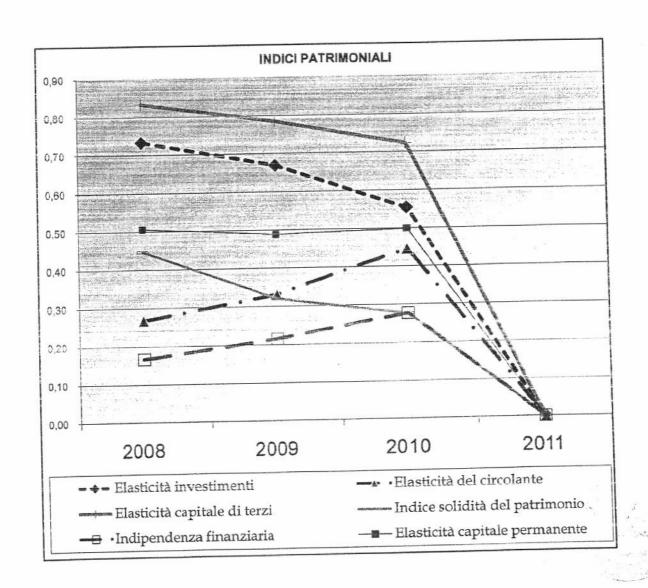
Elasticità capitale permanente

Elasticità capitale di terzi

Indice solidità del patrimonio

Indipendenza finanziaria

2008	2009	2010	2011
0,73	0,67	0,55	0,00
0,27	0,33	0,45	0,00
0,51	0,49	0,50	0,00
0,83	0,79	0,72	0,00
0,45	0,32	0,28	0,00
0,17	0,21	0,28	0,00



### ANALISI DEI MARGINI

### 7 - Margine di tesoreria

Formula:

Totale Liquidità meno Passivo Corrente

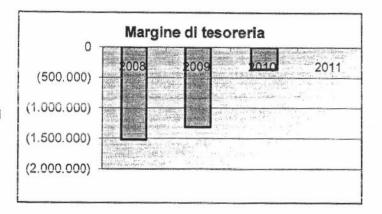
#### Indice:

E' dato dalla differenza tra liquidità immediate e differite e passività correnti

Questo indice è utile per valutare la solvibilità dell'azienda in quanto confronta gli impieghi liquidabili entro 12 mesi con le passività che l'azienda deve rimborsare entro 12 mesi.

Un margine positivo è indice di solvibilità.

2008	2009	2010	2011
1.795.925	2.410.048	2.914.180	0
3.316.668	3.722.937	3.276.248	0
(1.520.743)	(1,312,889)	(362.068)	100 m



### 8 - Margine di struttura

Formula:

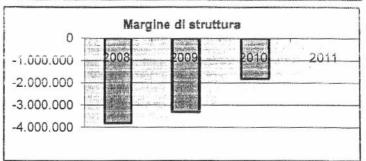
Patrimonio netto meno

Immob. Nette

E' la differenza tra patrimonio netto e attivo immobilizzato

Questo indice mette in evidenze quante parte delle immobilizzazioni è finanziata con il capitale proprio. Affinchè l'azienda non abbia problemi di solvibilità il capitale circolante netto deve essere positivo (si veda indice successivo).

2008	2009	2010	2011
1.119.172	1.564.537	1.809.309	0
4.927.081	4.868.876	3.623.739	0
(3.807,909)	(3.304.339)	(1.814.430)	0



### 9 - Capitale circolante netto

Attivo corrente

meno

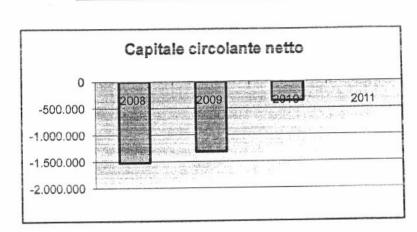
Passivo corrente

2008	2009	2010	2011
1.795.925	2.410.048	2.914.180	0
3.316.668	3.722.937	3.276.248	0
(1.520.743)	(1.312.889)	(362.068)	0

Si noti che al
numeratore oltre alle
liquidità (immediate e
differite) vi sono anche
le rimanenze al
contrario di quanto
accade nel Margine di
Tesoreria.

Formula:

Questo indice esprime la capacità dell'impresa di far fronte alle passività correnti con le attività correnti. Un margine positivo è indice di solvibilità.



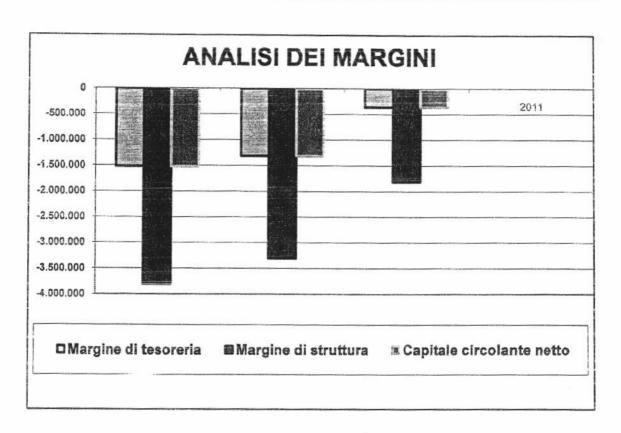
### Riassunto dei margini

Margine di tesoreria

Margine di struttura

Capitale circolante netto

2008	2009	2010	2011
(1.520.743	(1.312.889)	(362.068)	0
(3.807.909	(3.304.339)	(1.814.430)	0
(1.520.743	(1.312.889)	(362.068)	0





#### INDICI FINANZIARI

### 10 - Indice di liquidità corrente (Current ratio)

Formula:

Attività correnti

Passivo corrente

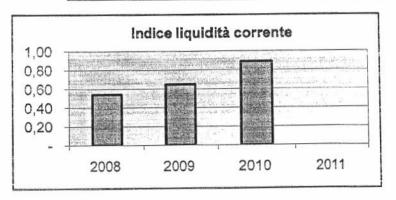
#### indice:

L'equilibrio statico a breve è di norma garantito se l'indice è superiore a circa 1,5-2 o superiori.

L'indice permette di evidenziare la capacità dell'azienda di far fronte ai propri impegni finanziari nel breve termine e viene costruito considerando tutte le attività correnti (liquidità a breve e differite + rimanenze) e le passività correnti.

Assume particolare rilevanza, pertanto, la corretta distinzione tra attività e passività a breve e a medio-lungo termine.

2008	2009	2010	2011
1.795.925	2.410.048	2.914.180	0
3.316.668	3.722.937	3.276.248	0
0,54	0,65	0,89	STATE OF THE PROPERTY OF THE PARTY OF THE PA



### 11 - Indice di liquidità immediata (Quick ratio)

Formula:

Totale Liquidità

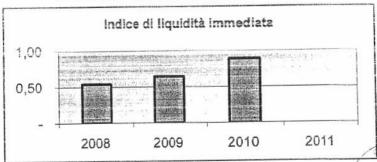
Passivo corrente

#### Indice:

Il parametro di riferimento per l'indice di liquidità può essere individuato nel livello 0,7-0,8. N.B.: tale parametro perde completamente valore nel caso in cui l'impresa non possieda magazzino. Sonoti che rispetto al precedente indice nel numeratore sono assenti le rimanenze. INDICE SECCO DI LIQUIDITA':

Esiste un altro indice, detto INDICE SECCO DI LIQUIDITA', che misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti di natura immediata e contrappone le liquidità con debiti a vista o a brevissimo termine.

2008	2009	2010	2011
1.795.925	2.410.048	2.914.180	0
3.316.668	3.722.937	3.276.248	0
0,54	0,65	0,89	000000 TANAS



L'indice secco può essere determinato da analisti interni, in quanto difficilmente il lettore esterno di bilancio ha a disposizione le informazioni necessarie.

### 12 - Indice di copertura delle immobilizzazioni

Formula:

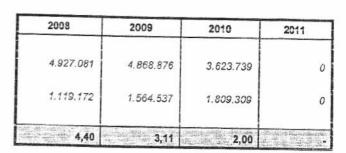
Attività fisse nette

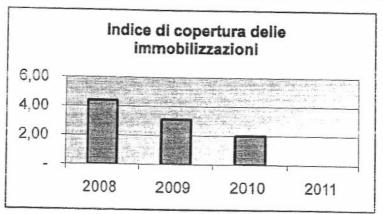
Patrimonio netto

### Indice:

Questo indice contrappone attività immobilizzate che si rendono liquide nel medio-lungo periodo e le fonti di finanziamento destinate a rimanere più a lungo in azienda.

E' rappresentativo della solidità finanziaria dell'impresa e della sua capacità di non subire in futuro squilibri finanziari.





### 13 - Giorni di rotazione delle scorte

Rimanenze

Formula: \_\_\_\_\_

--- x 365

Costo del Venduto Indice:

2008	2009	2010	2011
0	0	0	0
68.594	70.395	73.915	0
Section of Section 1 and			SALE SELECTION OF THE S

Le rimanenze sono ottenute come media aritmetica tra giacenze iniziali e finali: per il primo esercizio sono state inserite le rimanenze finali. Le rimanenze considerate sono quelle di materie prime, semilavorati, prodotti finiti e merci.

Il costo del venduto è determinato dagli acquisti + Variazione delle rimanenze. Nelle aziende industriali dovrebbero essere compresi anche i costi di produzione (costo del personale di produzione ed altri costi.)

Tale indice deve essere analizzato in stretto legame con il settore in cui opera l'azienda e le modalità con cui è strutturata la produzione.



Variazioni anomale di tale indice possono essere sintomo di una non accurata valorizzazione delle scorte o di problemi nella registrazione per competenza delle operazioni di acquisto.

### 14 - Giorni di dilazione media sugli acquisti

Formula:

Debiti verso fornitori

---- x 365

Volume degli acquisti

indice:

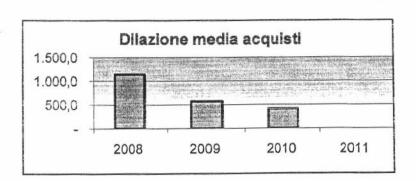
2008	2009	2010	2011
1.518.475	687.989	500.000	О
485.207	438.456	441.977	0
1.142,3	572,7	412,9	

Questo indice è rappresentativo della capacità dell'impresa di ottenere credito e dilazione dai propri fomitori.

Si noti che i debiti verso fornitori sono composti da:

debiti vs fornitori ( a breve e lungo) + debiti rappresentati da titoli di credito (a breve e lungo) + debiti a breve vs controllate e collegate.

L'ipotesi di base è, nel caso di debiti vs controllate e collegate, che si tratti di debiti commerciali e non finanziari: qualora la situazione della società sia diversa, questo indice non è significativo e deve essere ricalcolato manualmente.



### 15 - Giorni di dilazione media sulle vendite

Formula:

Crediti verso clienti

\_\_\_\_ x 365

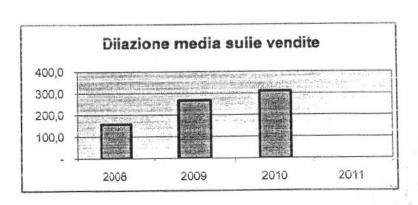
Ricavi di vendita

Indice:

2008	2009	2010	2011
1.255.454	2.334.035	2.764.180	0
2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
158,4	267,4	310,5	

Questo indice è rappresentativo della forza contrattuale dell'azienda nei confronti dei propri clienti. Inoltre l'analisi del trend di tale indice permette di avere una sensazione sull'efficacia delle procedure di recupero crediti.

Un appesantimento di questo indice potrebbe essere sintomatico di una valutazione dei crediti non accurata e di una sottostima del fondo svalutazione crediti.





### 16 - Tasso di rotazione del capitale investito

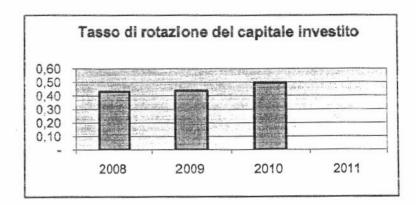
Formula:

Ricavi di vendita

Totale attività

2008	2009	2010	2011
2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,43	0,44	0,50	

Questo indice dà indicazioni sulla capacità dell'azienda di "far girare" il capitale investito e quindi di sfruttare al meglio i propri investimenti

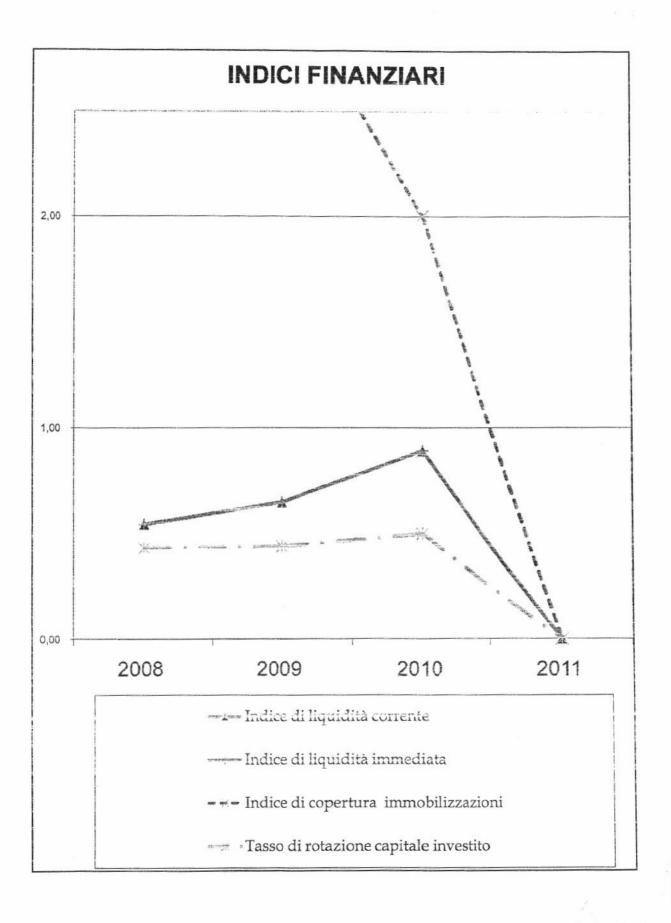


### Riassunto degli indici finanziari

Indice di liquidità corrente
Indice di liquidità immediata
Indice di copertura immobilizzazioni
Giorni di rotazione delle scorte
Giorni di dilazione media acquisti
Giorni di dilazione media vendite
Tasso di rotazione capitale investito

2008	2009	2010	2011
0,54	0,65	0,89	0,00
0,54	0,65	0,89	0,00
4,40	3,11	2,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
1,14	0,57	0,41	0,00
0,16	0,27	0,31	0,00
0,43	0,44	0,50	0,00





21 - Indice di rotazione del capitale investito

Formula:

Tot. Capitale Investito

Vendite

Questo indice esprime la relazione tra una componente dinamica della gestione (il fatturato) ed una strutturale (il capitale investito), ottenendo il numero di volte in cui il capitale investito "ruota" per effetto delle vendite.

L'indice riflette, in sostanza, la capacità dell'azienda di produrre un flusso di ricavi che permetta di ottenere un turn-over del capitale che, a sua volta, è stato l'elemento determinante di detta capacità.

2008	2009	2010	2011
2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,43	0,44	0,50	man of the second or the second of the



### 22 - Indice di rotazione delle scorte

Vendite

Formula:

Rimanenze medie

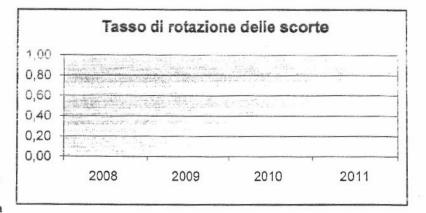
Indice:

Le rimanenze sono ottenute come media aritmetica tra giacenze iniziali e finali: per il primo esercizio sono state inserite ie rimanenze finali. Si considerando materie prime, semilavorati e prodotti finiti/merci.

Il calcolo della rotazione delle scorte dovrebbe però essere calcolato distintamente per ogni categoria (materie prime, semilavorati o prodotti finiti).

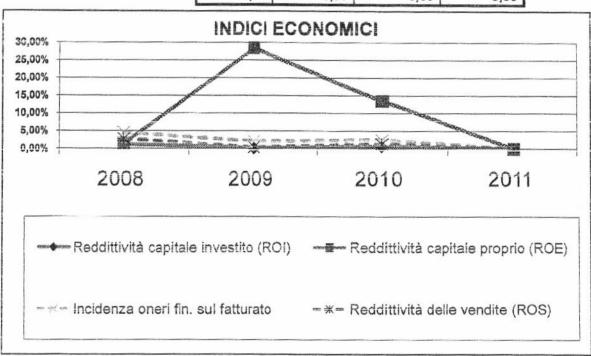
L'indice esprime il numero di volte in cui la gestione caratteristica, rappresentata dal fatturato, permette di far ruotare l'insieme del magazzino: è quindi un indicatore sia dell'efficienza della politica commerciale dell'azienda, sia delle caratteristiche del magazzino in termini di grado di immobilizzo dello stesso.

2008	2009	2010	2011
2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
0	0	0	0
0,00	0,00	0,00	0,00



### Riassunto degli indici economici

F	2008	2009	2010	2011
Reddittività capitale investito (ROI)	1,20%	0,16%	0,66%	0,00%
Reddittività capitale proprio (ROE)	1,50%	28,47%	13,53%	0,00%
Incidenza oneri fin. sul fatturato	4,57%	2,06%	2,46%	0,00%
Reddittività delle vendite (ROS)	2,80%	0,37%	1,32%	0,00%
Indice di rotazione del capit. invest	0,43	0,44	0,50	0,00
Indice di rotazione delle scorte	0,00	0,00	0,00	0,00





### INDICI DINAMICI

### 23 - Indice di adeguatezza del flusso di cassa operativo netto

Formula:

Flusso di cassa op. netto

investimenti in beni strumentali + rimborsi debiti m/l termine

#### Indice:

E' un indicatore della capacità dell'azienda di generare liquidità sufficiente al rimborso dei debiti, alreinvestimento ed alla distribuzione dei dividendi.

Un valore prossimo all'unità è indicatore di una soddisfacente capacità di coprire con le risorse derivanti dalla gestione economica i fabbisogni primari per la sopravvivenza dell'azienda.

2008	2009	2010	2011
80.304	50.938	(558.819)	(322.068)
0	304.190	539.088	0
0,00	0,17	-1,04	0,00

### 24 - Indice di copertura del debito

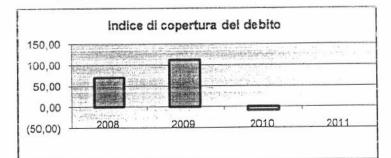
debiti totali Flusso di cassa op. netto

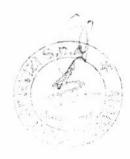
### indice:

:		

Questo indice ha condizioni
di adeguatezza che variano
in relazione alle fasi di vita
aziendali ed alle
caratteristiche settoriali

2008	2009	2010	2011
5.603.834	5.714.387	4.728.610	0
80.304	50.938	(558.819)	(322.068)
69,78	112,18	(8,46)	0,00





25 - Indice di liquidabilità del fatturato

Formula:

Flusso di cassa op. netto

Fatturato/vendite

Indice:

2008	2009	2010	2011
80.304	50.938	(558.819)	(322 068)
2.893.291	3.185.386	3.249.094	0
0,03	0,02	(0,17)	. 0,00

E' un indicatore dell'efficienza dell'azienda ed illustra quanta parte della redditività aziendale diventa flusso di liquidità.

Nel tempo, con la stabilizzazione dell'attività aziendale, tale indicatore dovrebbe tendere ad eguagliare l'indice di redditività delle vendite.



26 - Indice di liquidabilità del reddito operativo

Formula:

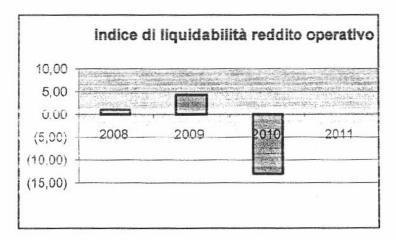
Flusso di cassa op. netto

Reddito operativo

Indice:

2008	2009	2010	2011
80.304	50.938	(558.819)	(322.068)
80.899	11.781	42.830	o
0,99	4,32	(13,05)	0,00

L'indice consente di valutare la produttività aziendale in termini di generazione di flussi di cassa corrente.





### 27 - Indice di liquidabilità degli investimenti

\_

Flusso di cassa op. netto

Formula:

Totale attivo netto

Indice:

2008	2009	2010	2011
80.304	50.938	(558.819)	(322.068)
6.723.006	7.278.924	6.537.919	0
0,01	0,01	(0,09)	50,00

E' un indicatore della capacità delle aziende di generare liquidità dai propri investimenti.

Questo indice è da confrontare con l'indice di redditività degli investimenti (ROA)





### Riassunto degli indici dinamici

Adeg. cassa oper. netto

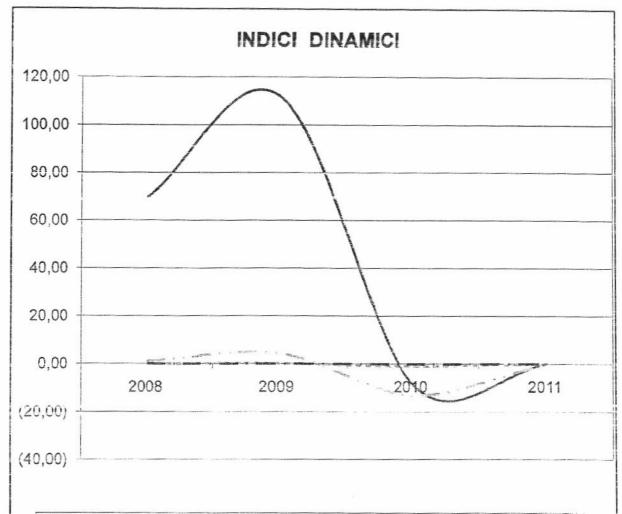
Copertura del debito

Liquidabilità del fatturato

Liquidabilità del reddito op.

Liquidabilità degli investim.

 2008	2009	2010	2011
0,00	0,17	(1,04)	0,00
69,78	112,18	(8,46)	0,00
0,03	0,02	(0,17)	0,00
0,99	4,32	(13,05)	0,00
 0,01	0,01	(0,09)	0,00



- ----Adeg. cassa oper. netto
- --- Copertura del debito
- Liquidabilità del fatturato
- Liquidabilità del reddito op.
- Liquidabilità degli investim.

