



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE AI
SENSI DELL'ART. 2409-TER DEL CODICE
CIVILE (ORA ART. 14 DEL D. LGS. 27.1.2010, N. 39)**

**Al Consiglio di Amministrazione del
FASC – FONDO AGENTI SPEDIZIONIERI CORRIERI**

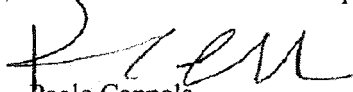
1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del FASC – Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri (il "Fondo") chiuso al 31 dicembre 2009. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del FASC – Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

La revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2009 è stata svolta in conformità alla normativa vigente nel corso di tale esercizio.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 8 aprile 2009.

3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio del FASC – Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri al 31 dicembre 2009 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Fondo.
4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori del FASC– Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del FASC– Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri al 31 dicembre 2009.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Paolo Coppola
Socio

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31.12.2009 AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429 C.C.All'Assemblea dei Soci della società Fasc Immobiliare srl

Il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 di Fasc Immobiliare srl, società interamente controllata dalla Fondazione FASC, si presenta composto di tre parti: lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Lo stato patrimoniale presentato al Vostro esame e all'approvazione, si è chiuso con un utile netto di Euro 9.296.001, rispetto al risultato del periodo precedente, pari a Euro 4.342.174, si registra un incremento del 114,1%. Le imposte IRAP ed IRES sono state pari a Euro 4.541.501.

La società di revisione Deloitte & Touche SpA, incaricata del controllo contabile e certificazione ex articolo 2409 ter del c.c., ha conformato che il Bilancio, esercizio 2009, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, e, che lo stesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Il Collegio, prende atto che la Deloitte & Touche, garantisce che non vi sono rilievi di sorta nella valutazione della bozza di Bilancio al 31/12/2009.

La presente relazione viene redatta da questo Collegio ai sensi dell'art. 2429 c.c. e dei Principi di Comportamento del Collegio Sindacale del C.N.D.C.

In particolare, Vi diamo atto di quanto segue:

- il bilancio è stato redatto secondo la prescritta configurazione di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti c.c.;
- la relazione del CdA ed i documenti di bilancio, descrivono in maniera dettagliata i principali fatti della gestione dell'esercizio 2009 e dei primi mesi dell'esercizio successivo.
- gli Amministratori, nella nota integrativa e nei relativi allegati, hanno fornito tutte le informazioni e i dettagli richiesti dall'art. 2427 e 2427 bis c.c. per le singole voci di bilancio;
- l'applicazione delle disposizioni del Codice Civile in materia di redazione del bilancio è, nel caso della Vostra Società, compatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, sicché non si è resa necessaria l'applicazione di alcuna deroga ex art. 2423, comma 4, c.c.;
- sono stati applicati criteri di valutazione conformi a quelli prescritti dall'art. 2426 c.c., dettagliatamente descritti nella Nota Integrativa;
- i ratei e risconti sono stati iscritti sulla base della competenza temporale;
- gli ammortamenti sono stati calcolati secondo i criteri economico tecnici illustrati nella Nota Integrativa;
- i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, ai sensi dell'art. 2426, n. 8, c.c.;
- i fondi rischi e oneri sono stanziati secondo la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione;
- I ricavi di vendita e delle prestazioni di servizi nonché i costi e le spese, sono riconosciuti in base al criterio di competenza temporale;
- il Trattamento di Fine Rapporto è stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dipendente;
- nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto ed abbiamo effettuato le verifiche ai

sensi dell'art. 2403 c.c.. Sulla base di tali controlli non abbiamo rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e statutari.

Nella relazione sulla gestione il Vostro Presidente, evidenzia, come potrete deliberare di destinare l'utile dell'esercizio pari a € 9.296.001 per euro 208.718 a riserva legale, che raggiunge il previsto dal codice civile, pari a un ventesimo del capitale sociale, e per euro 9.087.283 a dividendo da distribuire al Socio Unico.

Esprimiamo, quindi, parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009, come proposto in atti, anche avendo tenuto conto della Relazione che la società di revisione Deloitte & Touche spa, incaricata della certificazione, ha emesso e rilasciato in data odierna.

Nel contempo Vi invitiamo ad adottare le conseguenti delibere anche per quanto concerne la destinazione dell'utile netto conseguito.

Milano, 12 Aprile 2010

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Giuseppe Cosimo Tolone

Dott. Michele Luca Carpaneda

Dott. Guido Martelli

Dott. Vincenzo Pagnozzi

Dott. Giancarlo Saglimbeni

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

F.A.S.C. - FONDO AGENTI SPEDIZIONIERI CORRIERI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

(ammontari in unità di euro)

	Bilancio 31/12/09	Bilancio 31/12/08
A) CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
TOTALE CREDITI VS SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I. Immobilizzazioni immateriali	16.931	22.487
4) Concessioni, licenze, marchi e simili		
II. Immobilizzazioni materiali	27.051.545	27.477.076
1) Terreni e fabbricati		
Fabbricati	27.033.089	27.469.472
4) Altri beni		
Mobili e arredi	1.588	3.176
Macchine elettroniche d'ufficio	16.868	4.428
Altre immobilizzazioni	0	0
Attrezzature	0	0
III. Immobilizzazioni finanziarie	489.654.470	407.603.076
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	218.528.452	74.556.077
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate	127.635.780	173.635.780
3) Altri titoli		
Polizze a capitalizzazione	46.609.932	55.004.942
Titoli in gestione GPM	76.398.221	80.903.259
Altri titoli	20.482.085	23.503.018
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	516.722.946	435.102.639
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II. Crediti	23.906.307	25.576.597
2) Verso imprese controllate	20.131.226	22.142.242
Crediti per interessi su finanziamenti	9.479.000	16.592.000
Crediti per dividendi da ricevere	10.337.283	5.250.000
Altri crediti	314.943	300.242
4 bis) Crediti tributari	48.763	106.374
Crediti tributari	48.763	106.374
5) Altri crediti	3.726.318	3.327.981
Crediti verso aziende	2.624.399	1.914.769
Crediti verso federazioni di categoria	4.605	355.584
Crediti verso Enti previdenziali	1.009	178
Crediti verso acquirenti immobili	5.000	5.000
Depositi cauzionali (interamente esigibili oltre i 12 mesi)	6.136	0
Crediti diversi	204.392	177.263
Crediti verso inquilini	802.933	771.121
Fondo svalutazione crediti	-699.079	-699.079
Anticipi per conto inquilini	667.578	672.786
Crediti verso condomini	109.345	130.359
III. Attività finanziarie non immobilizzate	0	27.558.134
6) Altri titoli		
Altri	0	27.558.134
IV. Disponibilità liquide	41.680.996	54.845.960
1) Depositi bancari e postali		
Depositi bancari	41.668.349	54.836.539
2) Assegni		
Cassa assegni	7.747	7.757
3) Denaro e valori in cassa		
Cassa	4.831	1.664
Cassa bolli	69	0
ATTIVO CIRCOLANTE C)	65.587.303	107.980.691
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Ratei attivi	4.483.312	4.163.785
Risconti attivi	70.173	67.001
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.553.485	4.230.786
TOTALE ATTIVO (A + B + C + D)	586.863.734	547.314.116

F.A.S.C. - FONDO AGENTI SPEDIZIONIERI CORRIERI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

(ammontari in unità di euro)

	Bilancio 31/12/09	Bilancio 31/12/08
A) PATRIMONIO NETTO		
VII. Altre riserve	547.031.913	520.573.102
Patrimonio di competenza degli iscritti - conti di previdenza	547.031.913	520.573.102
IX. Utile dell'esercizio	15.552.052	4.990.000
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	562.583.965	525.563.102
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri fondi per rischi e oneri	8.384.812	8.181.925
Fondo imposte	1.311.613	1.176.863
Fondo cause legali in corso	292.000	292.000
Fondo oneri futuri	6.781.199	6.713.062
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI B)	8.384.812	8.181.925
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Fondo tfr impiegati	409.543	388.819
Fondo tfr portieri	13.452	11.902
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO C)	422.995	400.721
D) DEBITI		
6) Acconti	466.467	424.381
Acconti alienazione immobili	0	0
Acconti da inquilini per spese anticipate	466.467	424.381
7) Debiti verso fornitori	179.665	499.913
Debiti verso fornitori	64.208	439.868
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	115.457	60.045
9) Debiti verso imprese controllate	36.000	33.600
Altri debiti verso imprese controllate	36.000	33.600
12) Debiti tributari	1.970.974	1.667.148
Debiti vs Erario per Irap	4.275	0
Debiti per ritenute erariali	92.734	178.732
Debiti per imposta su rivalutazione TFR	0	30
Debiti per imposte indirette	1.873.965	1.488.386
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	140.075	123.862
debiti verso enti previdenziali	140.075	123.862
14) Altri debiti	12.678.781	10.419.464
Debiti verso inquilini	600.959	425.819
- di cui esigibili oltre i 12 mesi	600.959	425.819
Debiti verso dipendenti	92.061	88.112
Debiti verso aziende	240.939	387.247
Debiti verso iscritti per liquidazioni	8.982.338	7.353.075
Contributi da accreditare	2.614.551	1.904.897
Debiti verso federazioni di categoria	140.732	239.137
Debiti diversi	7.201	21.177
TOTALE DEBITI D)	15.471.962	13.168.368
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
TOTALE RATEI E RISCONTI E)	0	0
TOTALE PASSIVO (A + B + C + D + E)	586.863.734	547.314.116

F.A.S.C. - FONDO AGENTI SPEDIZIONIERI CORRIERI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009

CONTO ECONOMICO

(ammontari in unità di euro)

	Bilancio 31/12/09	Bilancio 31/12/08
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) <u>ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>	783.377	766.800
Canoni di locazione	783.377	766.800
5) <u>altri ricavi e proventi</u>	439.936	858.726
Recupero spese da federazioni di categoria	70.011	62.082
Altri recuperi	21.995	27.191
Plusvalenze da alienazione cespiti	10	160
Utilizzo fondi rischi e oneri	0	437.340
Altri ricavi e proventi di carattere ordinario	347.920	331.953
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	1.223.313	1.625.526
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) <u>per materiali di consumo</u>	18.085	23.643
Forniture per uffici	13.857	19.535
Libri, giornali e riviste	4.228	4.108
7) <u>per servizi</u>	1.283.883	1.198.244
Emolumenti e rimborsi spese agli Organi Collegiali	496.695	478.547
Consulenze legali e notarili	272.013	150.675
Consulenze tecniche e amministrative e lavori affidati a terzi	268.248	302.791
Consulenze finanziarie	57.442	48.393
Premi di assicurazioni	46.838	46.314
Spese per utenze e servizi vari	142.647	171.524
9) <u>per il personale</u>	1.415.090	1.275.352
a) Salari e stipendi	1.025.860	940.306
b) Oneri sociali	294.756	255.233
c) Trattamento di fine rapporto	340	0
d) Accantonamento TFR impiegati	76.664	68.888
e) Altri costi del personale	1.104	1.604
e) Rimborsi spese al personale	16.366	9.321
10) <u>ammortamenti e svalutazioni</u>	452.229	529.257
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.142	7.496
b) Ammortamento fabbricati	436.384	436.384
b) Ammortamento mobili e arredi	1.588	1.588
b) Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio	6.115	14.106
d) Svalutazione crediti vs inquilini	0	69.683
14) <u>oneri diversi di gestione</u>	1.036.087	7.646.492
Spese gestione immobili a carico proprietà	2.836	55.627
Spese di manutenzione	66.335	58.902
Restituzione rimborsi diversi	15	1.777
Imposte e tasse non sul reddito	850.234	592.077
Minusvalenze da alienazione titoli	0	21.360
Accantonamento a fondo cause legali	0	203.000
Accantonamento a fondo oneri futuri	0	6.607.000
Altri oneri di gestione	116.667	106.749
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	4.205.374	10.672.988

F.A.S.C. - FONDO AGENTI SPEDIZIONIERI CORRIERI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009

CONTO ECONOMICO

(ammontari in unità di euro)

	Bilancio 31/12/09	Bilancio 31/12/08
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) <u>proventi da partecipazioni</u>	9.087.283	5.250.000
dividendi da imprese controllate	9.087.283	5.250.000
16) <u>altri proventi finanziari</u>	9.889.835	13.416.624
a) <u>da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:</u>	2.565.000	6.914.000
verso imprese controllate e collegate	2.565.000	6.914.000
b) <u>da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni</u>	6.683.222	5.898.142
Interessi su titoli	839.347	4.148.039
Rendimento su GPM e fondi	3.395.893	0
Rendimenti polizze a capitalizzazione	2.447.982	1.750.103
d) <u>proventi diversi dai precedenti</u>	641.613	604.482
Interessi bancari e postali	641.447	603.583
Interessi per ritardato pagamento canoni	166	899
17) <u>interessi e altri oneri finanziari</u>	232.685	4.198.768
Perdite su GPM e fondi	0	3.915.760
Interessi passivi su c/c e depositi cauzionali	10.750	1.444
Spese bancarie	221.935	281.564
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	18.744.433	14.467.856
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) <u>proventi straordinari</u>	419.294	875.533
Sopravvenienze attive	419.294	875.532
Arrotondamenti euro	0	1
21) <u>oneri straordinari</u>	86.537	209.783
Sopravvenienze passive	86.535	209.783
Arrotondamenti euro	2	0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)	332.757	665.750
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + E)	16.095.129	6.086.144
22) <u>imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate</u>	543.077	1.096.144
a) <u>imposte correnti</u>	182.139	145.469
Ires	135.551	103.156
Irap	46.588	42.313
b) <u>imposte differite</u>	360.938	950.675
Ires su interessi su finanziamento	360.938	950.675
26) <u>utile dell'esercizio</u>	15.552.052	4.990.000

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2009 è stato redatto in conformità al D.Lgs. 127/91 ed alle altre disposizioni previste dal codice civile in materia di bilancio. Esso è costituito dallo stato patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427 bis c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi precedenti. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si fa presente che i bilanci del FASC sono redatti in conformità al D.Lgs. 127/91 pur in assenza di specifiche norme e schemi di bilancio per gli enti previdenziali. In particolare, si precisa che sono stati adottati i principi previsti dall'art. 2423 e seguenti del codice civile e, laddove questi sono stati considerati non compatibili con una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio della Fondazione, si è provveduto a derogare a detti principi sulla base delle disposizioni di cui all'art. 2423, 4° Comma, del codice civile.

Le deroghe all'art. 2423 del Codice Civile sono evidenziate in una apposita sezione della presente nota integrativa.

Come previsto dal D.Lgs. 17/01/2003 n. 6 per gli esercizi chiusi al 31/12/2004 a decorrere dal 30/09/2004, l'allegato bilancio e la presente nota integrativa sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile come modificati dalla suddetta normativa (riforma del diritto societario).

PRINCIPI CONTABILI SEGUITI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi contabili:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato;
- Nel conto economico è stato esposto esclusivamente l'utile realizzato alla data di chiusura dell'esercizio;
- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;

- I valori di bilancio dell'esercizio in corso sono stati esposti in modo da essere comparabili con quelli delle voci di bilancio dell'esercizio precedente;
- Il bilancio e la nota integrativa sono stati entrambi redatti all'unità di Euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2009 in osservanza dall'art. 2426 c.c. non modificati rispetto all'esercizio precedente, sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura, stimato in quattro anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali strumentali sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli eventuali oneri accessori, al lordo delle relative rivalutazioni economiche effettuate negli esercizi precedenti e sono sistematicamente ammortizzate sulla base della residua possibilità di utilizzazione. In particolare sono utilizzate le seguenti aliquote:

- immobili strumentali 1,50%
- altri beni 25,00%

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai beni ammortizzabili cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali che costituiscono investimenti del programma previdenziale sono valutate, in deroga, sulla base dell'art. 2423, 4° comma, in base al valore normale come successivamente evidenziato nella apposita sezione della presente nota integrativa.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo, rettificato per eventuali perdite durevoli di valore.

I crediti sono valutati al valore nominale, anche in questo caso rettificato per eventuali perdite durevoli di valore.

Gli altri titoli sono valutati, in deroga, sulla base dell'art. 2423, 4° comma, al valore normale come successivamente evidenziato nella apposita sezione della presente nota integrativa, salvo i titoli strutturati i quali sono stati valutati al costo, rettificato di eventuali perdite durevoli di valore.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Si precisa che nei crediti alla voce “Anticipi per conto inquilini” sono accolte le spese di manutenzione ordinaria sostenute dalla Fondazione nel corso dell’esercizio che devono essere addebitate agli inquilini e per le quali alla data di chiusura del bilancio non sono ancora determinabili le quote di ripartizione ai singoli inquilini.

La determinazione delle quote di dette spese da addebitare ai singoli inquilini avviene sulla base dei consuntivi di spesa degli stabili, la cui approvazione è successiva alla data di chiusura dell’esercizio.

Analogamente, nelle passività, tra i debiti, è esposta la voce “Acconti da inquilini per spese anticipate”, che accoglie gli acconti versati dagli inquilini durante l’esercizio 2009 a fronte delle spese di manutenzione ordinaria sostenute dalla Fondazione e classificate nel conto “anticipi per conto inquilini”. All’approvazione dei consuntivi di spesa degli stabili, che determina la quota di ripartizione sui singoli inquilini, gli acconti ricevuti dagli inquilini vengono accreditati nel conto “anticipi per conto inquilini” che accoglie le spese di manutenzione sostenute dalla Fondazione per conto degli stessi, provvedendo all’eventuale conguaglio ove necessario.

Titoli che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono valutati, in deroga, sulla base dell’art. 2423, 4° comma, al valore normale come successivamente evidenziato nella apposita sezione della presente nota integrativa.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Conti di previdenza

I conti di previdenza rappresentano il patrimonio della Fondazione dovuto agli iscritti al 31/12/09, accumulato nei vari anni a seguito dei versamenti effettuati dalle aziende per conto degli iscritti e dalla redditività prodotta nel tempo dagli investimenti. Pertanto:

- l’ammontare dei conti di previdenza dovuti agli iscritti che non hanno ancora maturato il diritto alla liquidazione alla data di chiusura dell’esercizio, è esposto nel patrimonio netto alla voce “patrimonio di competenza degli iscritti – conti di previdenza”;
- l’ammontare dei conti di previdenza dovuti agli iscritti che, alla data di chiusura dell’esercizio, hanno già maturato il diritto alla liquidazione ed il cui valore risulta quindi già definito e non più suscettibile di variazioni, è esposto nelle passività di stato patrimoniale, tra gli altri debiti, alla voce “debiti verso iscritti per liquidazioni”.

Si precisa che a partire dall’esercizio 2008 il criterio di contabilizzazione in bilancio dei contributi che incrementano i conti di previdenza è quello della cassa in luogo di quello della competenza.

Sono quindi accreditati alle posizioni individuali degli iscritti i contributi riconciliati, il cui incasso avviene tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre di ciascun esercizio, indipendentemente dall’effettivo periodo di competenza dei contributi stessi.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

Fondo trattamento di fine rapporto subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in forza a fine esercizio in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo indici.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore.

Imposte differite

In accoglimento al principio contabile n. 25 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, si precisa che nell'allegato bilancio sono stati inseriti ammontari a titolo di imposte differite, determinati sugli interessi maturati sul finanziamento erogato alla società controllata la cui tassazione avviene secondo il principio di cassa.

Criteri di conversione delle poste in valuta

Il bilancio è espresso in unità di Euro, mediante arrotondamento dei valori decimali. Non vi sono voci di bilancio espresse all'origine in altre valute.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi di vendita e delle prestazioni di servizi nonché i costi e le spese, sono riconosciuti in base al criterio di competenza temporale che, per le locazioni degli immobili, tiene conto dei canoni contrattualmente maturati nel 2009 mentre per i costi relativi alle prestazioni di servizi (ad esempio le spese di gestione degli immobili) tiene conto del periodo in cui tali prestazioni sono state eseguite. Per dare piena attuazione al principio in questione si è provveduto alla registrazione in bilancio di singole poste rettificative di ratei, risconti e fatture da ricevere.

DEROGHE AI SENSI DELL' ART. 2423 QUARTO COMMA**Immobilizzazioni materiali e titoli che non costituiscono immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni materiali ed i titoli iscritti nell'attivo che costituiscono investimenti del programma previdenziale del F.A.S.C. sono stati valutati, in deroga ai criteri del Codice Civile, al valore normale, in accoglimento del principio contabile internazionale n.26 previsto per i fondi di previdenza che, all'art.32 così recita: *"Gli investimenti da parte di un programma previdenziale devono essere iscritti al valore normale. Nel caso di titoli mobiliari negoziabili il valore normale è quello di mercato. Laddove non sia possibile una stima*

dei valori normali degli investimenti posseduti dal programma deve essere fornita una illustrazione dei motivi per i quali il valore normale non viene utilizzato”.

L'adozione di detto criterio di valutazione, che deroga, sulla base dell'art.2423 4° comma, ai criteri generali di valutazione delle poste di bilancio, è stata fatta tenendo presente che l'attività istituzionale del F.A.S.C., a norma di Statuto, è costituita dall'erogazione, senza scopo di lucro, di prestazioni previdenziali ed assistenziali in esecuzione dei contratti collettivi nazionali di lavoro pubblicati nelle Gazzette Ufficiali del 26/2/1936 n.47 e del 11/3/1939 n.59 e successive modifiche ed integrazioni, ed in considerazione del fatto che non è prevista dal Codice Civile e dal D.Lgs 127/91 alcuna norma specifica per i Fondi di previdenza. Si è quindi ritenuto opportuno derogare ai criteri previsti dal Codice Civile in quanto così come formulati, gli stessi non consentono una corretta rappresentazione di dette attività in bilancio.

La valutazione di questi investimenti al valore normale riguarda le seguenti voci di bilancio:

- Terreni e fabbricati, voce che è esposta tra le immobilizzazioni materiali;
- Altri titoli, esposti tra le attività finanziarie immobilizzate e non immobilizzate.

Si precisa, che il valore degli immobili di proprietà del F.A.S.C risulta costituito come segue:

	Costo originario	Manutenzioni straordinarie	Rivalutazioni	Valore al 31/12/2009
MI - Quartiere Ripamonti	7.023,72	6.044,70	169.550,72	182.619,14
MI - Farini/Valtellina	18.392,24	39.086,47	319.048,63	376.527,35
Milano - Via Gulli (Sede)	28.325.386,10	766.858,17	0,00	29.092.244,27
Totale Fabbricati	28.350.802,06	811.989,34	488.599,35	29.651.390,76