

**FERROVIE UDINE- CIVIDALE SRL UNIPERSONALE**

Sede in Via Peschiera n.30 – 33100 Udine

Codice fiscale 02345670307

Capitale sociale Euro 119.000 i.v

**Relazione del Sindaco unico/revisore legale dei conti al bilancio chiuso  
al 31/12/2014**

Egregio Socio della Società Ferrovie Udine- Cividale Srl,  
spett.le Regione FVG,

Premessa

La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la “Relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39” e nella parte seconda la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

**Parte prima****Relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39**

a) ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società Ferrovie Udine- Cividale Srl unipersonale chiuso al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società (Amministratore Unico). E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti 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 i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore Unico.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. 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 me emessa in data 29/05/2014.

c) In relazione alla erogazione ricevuta dalla società sulla base del disciplinare TPL sottoscritto con la Regione FVG e datato 02.10.2012, Posiz.n.25/12, evidenzio che il disciplinare è stato oggetto di proroga avvenuta a fine 2014 alle stesse condizioni originarie e che il trattamento contabile è rimasto invariato rispetto a quello del 2013 ovvero mediante allocazione della stessa per l'intero importo (2.000.000 euro comprensivo dell'eventuale Iva) tra i ricavi come contributo in conto esercizio e di conseguenza ribadisco che tale imputazione a mio giudizio non è corretta, stante la natura di corrispettivo con Iva del disciplinare. Ritengo, coerentemente a quanto affermato nella mia precedente relazione alla quale rimando, che nella sostanza si sia in presenza di un rapporto sinallagmatico tra le parti che le vincola a determinate prestazioni e controprestazioni: tale sinallagmaticità del rapporto è il presupposto atto a qualificare l'erogazione in oggetto come corrispettivo soggetto ad Iva -con aliquota 10%-.(si richiama la circolare n.34 Agenzia delle Entrate del 21/11/13).

Avendo contabilizzato i ricavi al lordo dell'eventuale imposta è opportuno e prudente inserire in bilancio un accantonamento a fondo rischi per l'eventuale debito Iva a tutela di future pretese dell'amministrazione finanziaria.

A mio giudizio, il sopra menzionato bilancio, subordinatamente al possibile effetto di quanto appena descritto e data la significatività dello stesso effetto (circa 200.000 euro per il solo esercizio 2014) non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società Ferrovie Udine- Cividale Srl unipersonale per l'esercizio chiuso al 31/12/2014.

d) Si richiama l'attenzione del socio sulla separazione contabile per centri di costo tra la gestione dei servizi e della rete, evidenziando che nel 2013 è stato predisposto un prospetto extracontabile di suddivisione del conto economico per centri di costo per il quale il revisore aveva evidenziato la necessità di depositarlo in CCIAA unitamente al bilancio 2013 in quanto ritenuto parte integrante dello stesso.

Nel. 2014 la società ha acquisito un programma gestionale ad hoc al fine di affinare gli strumenti e le metodologie per l'attuazione della citata separazione contabile, pervenendo ad una più precisa imputazione dei costi, ed in particolare di quelli generali/fissi nei vari centri di costo di pertinenza. L'obiettivo è quello di pervenire ad un separazione contabile e dei bilanci che fornisca la trasparente rappresentazione delle attività di servizio pubblico e dei corrispettivi (Decreto legge 21/06/2013 n.69 e successive modif.)

Si invita anche per il 2014 a redarre i prospetti di suddivisione per centro di costo nonché a procedere al relativo deposito in CCIAA.

e) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'Amministratore Unico della società. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs .n 39/2010. A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione legale dei conti n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

La relazione sulla gestione è coerente con il bilancio al 31.12.2014 predisposto dalla società, bilancio che tuttavia non tiene conto dell'effetto che comporterebbe l'eventuale accantonamento al fondo rischi citato.

## **Parte seconda** **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
  - Dalla data di nomina nel mese di marzo 2014 ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
  - Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Amministratore Unico, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente affermare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione: si è preso atto dell'organizzazione amministrativo-contabile, per lo più affidata a terzi in outsourcing anche nel 2014 in quanto all'interno non vi erano le necessarie competenze. Per il 2015 la società si è dotata delle risorse tecniche per la tenuta interna della contabilità ancorchè con il supporto di terzi.
3. Ho incontrato l'Organismo di Vigilanza e acquisito informazioni dallo stesso e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. A fine 2014 è stata variata la composizione dei membri dell'Organismo.

4. Ho ottenuto dall'organo amministrativo informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società e posso ragionevolmente affermare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
5. Non sono state riscontrate operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.
6. Non sono pervenuti esposti o denunce o ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
7. Il Revisore non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, in merito al quale rilevo che sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti esso corrisponde alle risultanze della contabilità della società e che è stato redatto nel rispetto della vigente normativa con applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa.  
Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimando alla prima parte della mia relazione.
9. L'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
10. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 92.964 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	24.701.045
Passività	Euro	24.022.867
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	585.214
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>92.964</b>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	8.265.878

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	7.176.639
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	6.940.294
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>236.345</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	8.338
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	-
Proventi e oneri straordinari	Euro	8.010
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>252.693</b>
Imposte sul reddito	Euro	159.729
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>92.964</b>

11. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile; punto 5, sono presenti costi di impianto e ampliamento che sono stati mantenuti nell'attivo dello stato patrimoniale in quanto comprendono valori ragionevolmente suscettibili di produrre la loro attività anche negli esercizi successivi nel rispetto dei principi contabili di competenza economica e prudenza. In particolare il Sindaco unico ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento sostenuti nel 2014 per Euro 2.429,11.  
Gli oneri pluriennali e le manutenzioni su beni di terzi rappresentano i costi sostenuti (ritenuti di utilità pluriennale considerata la complessità) per la implementazione e per la messa in atto dei progetti, inerenti il potenziamento delle linee di trasporto e dei servizi offerti.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, compresi tutti i costi ed oneri accessori di diretta imputazione; i relativi ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

La società a copertura dei beni/progetti ritenuti di ampio interesse riceve dei contributi statali e/o regionali la cui contabilizzazione è avvenuta seguendo quanto stabilito dai principi contabili e secondo la natura indicata dal soggetto erogante.

12. Il Revisore prende atto che, sulla base dei riscontri e dei controlli effettuati, non risultano elementi che possano mettere in dubbio la sussistenza del presupposto di continuità aziendale.

Per quanto precede, pur tenendo conto della interpretazione data dalla Regione nel parere sul bilancio 2013 del 30/06/2014 volta a qualificare come non sinallagmatico il citato finanziamento concesso, il Revisore propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014 previa modifica dello stesso con l'accantonamento al fondo rischi per l'eventuale debito iva.

Udine 15 aprile 2015

Dott.ssa Francesca Mingotti