

SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.
Società Unipersonale
Via Peschiera, n. 30 – 33100 UDINE (Ud)
Registro Imprese della Cciaa di Udine n. 02345670307
Codice fiscale e partita iva 02345670307
Capitale sociale euro 119.000,00 interamente versato
Società soggetta a direzione e coordinamento della Regione F.V.G.

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
Bilancio al 31 dicembre 2018

Egregio Socio della Società Ferrovie Udine – Cividale S.r.l.
Spettabile Regione F.V.G.

Premessa,

il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al **31 dicembre 2018**, ha svolto le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del codice civile, sia quelle previste dall'articolo 2409-bis del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile".

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27
gennaio 2010, n. 39**

Relazione sulla revisione contabile del bilancio dell'esercizio.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.**, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio



Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio dell'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:



- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dal ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società **al 31 dicembre 2018**, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della



SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.** ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla di riportare.

A maggior comprensione dei soci relativamente al lavoro svolto, riporto di seguito i valori di sintesi del bilancio dell'esercizio che evidenzia un risultato negativo **di euro 158.312.-**. Lo stato patrimoniale presenta in sintesi i seguenti valori, confrontati con i corrispondenti del dell'esercizio precedente:

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Attivo			
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0	0
Immobilizzazioni	6.367.431	6.916.843	(549.412)
Attivo circolante	15.001.103	15.651.417	(650.314)
Ratei e risconti attivi	291.728	227.746	63.982
Totale attivo	21.660.262	22.796.006	(1.135.744)
Passivo			
Fondi per rischi e oneri	361.585	465.571	(103.986)
Trattamento di Fine Rapporto	1.111.775	1.172.663	(60.888)
Debiti	3.235.737	4.124.752	(889.015)
Ratei e risconti passivi	15.614.554	15.538.092	76.462
Patrimonio netto (ante risultato esercizio)	1.494.923	1.205.654	289.269
Risultato dell'esercizio	(158.312)	289.274	(447.586)
Totale a pareggio	21.660.262	22.796.006	(1.135.744)

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori, confrontati con i corrispondenti dell'esercizio precedente:

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Valore della produzione	8.958.640	8.082.489	876.151
Costi della produzione	9.118.807	7.629.374	1.489.433
Differenza	(160.167)	453.115	(613.282)
Proventi e oneri finanziari	(1.578)	(9.751)	8.173
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	(161.745)	443.364	(605.109)
Imposte sul reddito	3.433	(154.090)	157.523
Risultato dell'esercizio	(158.312)	289.274	(447.586)

B) Relazione sull'attività di Vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso **al 31 dicembre 2018**, l'attività del revisore è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal consiglio dell'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili, nel rispetto dei quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti del codice civile

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed ho avuto incontri con l'amministratore unico, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'amministratore unico, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di

informazioni dai responsabili delle funzioni a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella relazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del codice civile.

Ai sensi dell'articolo 2426, n. 5 del codice civile, la società non ha sostenuto costi ascrivibili tra i costi di impianto e ampliamento che abbiano richiesto il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il revisore unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'amministratore unico.

Il revisore unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore unico.

San Vito al Tagliamento, li 7 maggio 2019

Il revisore unico

Ragioniere Commercialista
GALANTE LORENZO
Revisore Legale

Galante rag. Lorenzo

