

## Delibera n° 1159

Estratto del processo verbale della seduta del  
**22 giugno 2018**

**oggetto:**

LR 10/2012 - APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017 DELLA SOCIETÀ FERROVIE UDINE-CIVIDALE SRL.

<b>Massimiliano FEDRIGA</b>	Presidente	presente
<b>Riccardo RICCARDI</b>	Vice Presidente	presente
<b>Sergio Emidio BINI</b>	Assessore	presente
<b>Sebastiano CALLARI</b>	Assessore	presente
<b>Tiziana GIBELLI</b>	Assessore	presente
<b>Graziano PIZZIMENTI</b>	Assessore	presente
<b>Pierpaolo ROBERTI</b>	Assessore	presente
<b>Alessia ROSOLEN</b>	Assessore	presente
<b>Fabio SCOCCIMARRO</b>	Assessore	presente
<b>Stefano ZANNIER</b>	Assessore	presente
<b>Barbara ZILLI</b>	Assessore	presente

**Franco MILAN**

Segretario generale sostituto

In riferimento all'oggetto, la Giunta Regionale ha discusso e deliberato quanto segue:

**Visto** l'articolo 5, comma 99, della legge regionale 29 gennaio 2003, n. 1 (Legge finanziaria 2003), il quale ha autorizzato l'Amministrazione regionale alla costituzione di una società a responsabilità limitata, a totale partecipazione regionale nella fase di costituzione, al fine di dare attuazione alle previsioni della normativa di attuazione statutaria in materia di viabilità e trasporti, con particolare riferimento al subentro nella gestione della ferrovia Udine-Cividale;

**Visto** l'articolo 21, comma 1, lettera h), della legge regionale 4 maggio 2012, n. 10, recante "Riordino e disciplina della partecipazione della Regione Friuli Venezia Giulia a società di capitali", con il quale la Regione conferma la propria partecipazione in Società Ferrovie Udine - Cividale s.a r.l., di seguito "FUC";

**Visto** l'articolo 5, comma 25, della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 27 (Legge finanziaria 2013), il quale ha stabilito che la Società FUC assolve alle condizioni di operatività richieste dall'articolo 15, comma 1, della legge regionale n. 10/2012, attraverso lo svolgimento della propria attività per la Regione in via prevalente, nel rispetto della normativa comunitaria e nazionale di settore;

**Visto** l'articolo 18, comma 1, lettera a), della legge regionale n. 10/2012, ai sensi del quale la Giunta regionale esercita il controllo anche attraverso la preventiva approvazione del bilancio d'esercizio delle società;

**Dato atto** che la Regione è attualmente titolare dell'intero capitale sociale della Società FUC;

**Vista** la deliberazione di Giunta Regionale n. 409 del 13 marzo 2017, recante "Modalità di esercizio del controllo analogo da parte della Regione Friuli Venezia Giulia sulle società in house interamente possedute" che ha qualificato la Società FUC quale società *in house*, demandandone la vigilanza alla Direzione centrale infrastrutture e territorio e attribuendo alla Direzione centrale competente in materia di partecipazioni regionali la cura dell'istruttoria relativa al bilancio d'esercizio, previa l'acquisizione dei pareri favorevoli delle altre Direzioni centrali coinvolte nel controllo analogo;

**Evidenziato**, inoltre, che la sopra richiamata delibera all'articolo 4, comma 1 lett. a) dell'allegato 1, attribuisce alla competenza della Giunta regionale il controllo sul bilancio d'esercizio delle società menzionate e, al comma 9 dello stesso articolo, subordina l'approvazione del bilancio d'esercizio da parte delle assemblee delle società alla preventiva approvazione da parte della Giunta regionale;

**Vista** la documentazione inoltrata alla Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione, politiche economiche e comunitarie con nota prot. n. 350 del 13 aprile 2018, e precisamente:

- progetto di bilancio predisposto dalla Società FUC relativo all'esercizio per il periodo dal 01.01.2017 al 31.12.2017, approvato dall'Organo amministrativo della Società;
- la relazione del revisore unico, dott. Lorenzo Galante del 11 aprile 2018;
- la relazione sulla gestione del bilancio al 31.12.2017;
- il conto economico riclassificato per centri di costo;

**Richiamata** la deliberazione di Giunta regionale n. 2404 del 9 dicembre 2016

con la quale si è autorizzata la prosecuzione di tutti i servizi di trasporto pubblico ferroviario gestiti dalla Società nelle more della ridefinizione dell'assetto e dell'articolazione societaria della partecipata regionale;

**Richiamata** la deliberazione di Giunta regionale n. 1166 del 23 giugno 2017, con la quale, tra l'altro, sono stati definiti nei confronti della Società FUC alcuni precisi obiettivi strategici, tra i quali quello di rendere coerente l'attività svolta dalla Società alla qualifica di società in house, nel rispetto di quanto stabilito all'articolo 16 ed in particolare del limite stabilito al comma 4 del medesimo articolo del decreto legislativo 175/2016, ai fini del calcolo dell'attività prevalente svolta nei confronti della Regione;

**Considerato** che con la stessa deliberazione la Giunta regionale ha formulato alcune direttive conseguenti all'attuazione degli obiettivi strategici delineati, tra i quali quelli di predisporre entro il 31 ottobre 2017 il Piano industriale relativo all'intero ambito di attività individuato per la Società nonché di predisporre entro due mesi dall'approvazione del Piano industriale, il Piano annuale del fabbisogno di risorse umane – anno 2018 coerente con l'articolazione societaria derivante dal nuovo piano industriale e con il contesto normativo di riferimento;

**Visto** il parere sul bilancio di esercizio 2017 della Società, reso in data 7 maggio 2018 dalla Direzione centrale infrastrutture e territorio – Servizio trasporto pubblico regionale e locale, cui spetta il controllo analogo sull'attività della società, inviato al Servizio partecipazioni regionali al fine di concludere la procedura interna e sottoporre i documenti all'attenzione della Giunta regionale, con il quale il Servizio ha:

- verificato l'attuazione degli obiettivi strategici e delle direttive formulate nella richiamata delibera n. 1166/2016;
- analizzato, attraverso un'attenta disamina dei dati di bilancio, l'utilizzo delle risorse regionali e statali, erogate a favore della Società;
- svolto un approfondimento sulla questione dell'attività merci svolta dalla Società;
- rappresentato alcune criticità e proposto delle nuove analisi da condividere, al fine di concludere l'istruttoria relativa al bilancio d'esercizio;

**Considerato** che le criticità evidenziate dal Servizio trasporto pubblico regionale e locale afferiscono ai seguenti cinque aspetti:

1. Contributi assegnati ed erogati : non risulta possibile dalla lettura del bilancio individuare la piena corrispondenza con i contributi assegnati ed erogati;
2. Conto economico riclassificato : manca l'esplicitazione delle modalità di riclassificazione, l'evidenza delle motivazioni degli scostamenti più significativi e l'attribuzione del personale aziendale ai singoli centri di costo;
3. Piano industriale aziendale : la Relazione sulla gestione che accompagna il bilancio di esercizio va corretta laddove dichiara la corrispondenza tra il Piano Operativo degli Interventi e il Piano industriale aziendale;
4. Ruolo del settore merci e relativi risultati economici ;
5. Separazione contabile e di bilancio;

**Considerate** le richieste di chiarimenti e di integrazioni formulate alla Società nel corso dell'istruttoria e i riscontri dalla stessa forniti;

**Considerato**, in particolare, quanto dichiarato dalla Società stessa nella propria nota del 23/05/2018, con cui informa che *“La rappresentazione da un punto di vista finanziario/patrimoniale rispecchia quanto concesso dall'Amministrazione regionale ed incassato dalla Società. La rappresentazione economica dei contributi erogati segue, invece, principi diversi, in quanto, i ricavi sono iscritti per competenza economica. E' palese che la rappresentazione a bilancio dei contributi concessi ed erogati non coincida con la rendicontazione prodotta da FUC ciò per motivi di carattere contabile quali la competenza, l'iscrizione dei beni strumentali e la rilevazione delle relative quote di ammortamento.”*;

**Valutato** che non vi possa essere piena coincidenza tra la rappresentazione economico-patrimoniale e quella finanziaria, ma che eventuali ulteriori chiarimenti potrebbero essere forniti in futuro dalla Società FUC, inserendo nella nota integrativa, una descrizione più analitica circa la contabilizzazione delle risorse erogate dalla Regione a favore della medesima Società;

**Ritenuto**, che la problematica riferita alle modalità di riclassificazione del bilancio, possa essere superata solo attraverso una più approfondita condivisione, tra il socio Regione e la propria società in house, delle modalità di redazione delle scritture contabili ed in particolare della metodologia utilizzata nella riclassificazione del bilancio;

**Preso atto** che la Società FUC, in concomitanza all'istruttoria sul bilancio in esame, ha provveduto ad inviare il Piano industriale 2018, con nota prot. n. 433 del 8/05/2018, successivamente all'invio del sopra richiamato parere del Servizio trasporto pubblico regionale e locale, sul quale lo stesso dovrà provvedere a svolgere una separata attività istruttoria di valutazione;

**Dato atto** che la Direzione centrale infrastrutture e la Direzione centrale finanze, per il tramite dei Servizi coinvolti nell'ambito del controllo analogo, convengono che per il riscontro del rispetto dei parametri relativi all'attività prevalente, secondo quanto previsto dall'art. 16 del decreto legislativo 175/2016, sia più coerente fare riferimento ai rapporti contrattuali che la società partecipata intrattiene con soggetti terzi e quindi, in questo contesto, il termine fatturato debba intendersi quale volume di affari IVA, che la società realizza con le prestazioni svolte a favore di soggetti diversi dall'ente proprietario;

**Ricordato**, che il Servizio partecipazioni regionali, in aderenza a quanto disposto dalla Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, nella deliberazione n. 54/2017/PAR del 28 marzo 2017, ha utilizzato per la redazione della scheda tecnica sul bilancio di esercizio al 31/12/2016 della società, il termine di fatturato inteso quale ammontare complessivo dei ricavi da vendite e da prestazioni di servizio realizzati nell'esercizio, integrati degli altri ricavi e proventi conseguiti e al netto delle relative rettifiche;

**Ricordata**, inoltre, la delibera della Giunta regionale n. 1386 del 20 luglio 2017, con la quale è stato approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2016 della Società e, a fronte della constatazione che il fatturato, relativo

all'attività cargo, realizzato da FUC e identificabile come attività destinata al mercato, non soddisfaceva il requisito dell'attività prevalente di cui al comma 3, dell'art. 16 del d.lgs. 175/2016, è stato disposto che la società FUC, nel corso del 2017, fosse tenuta a riallineare la propria attività agli indirizzi e alle disposizioni formulate nella precedente deliberazione n. 1166 del 23 giugno 2017;

**Tenuto conto**, che la Società FUC ha provveduto a dichiarare il Volume d'affari IVA per il settore merci;

**Precisato** che, coerentemente con quanto disposto nella sopra richiamata delibera n. 1386/2017, FUC ha attuato rispetto agli anni precedenti una forte contrazione dell'attività cargo;

**Valutato**, quindi, che, in attuazione degli indirizzi formulati dal socio Regione, la Società FUC ha realizzato, nel 2017, oltre l'80% del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dal socio pubblico nel rispetto delle disposizioni normative del decreto legislativo n.175/2016;

**Dato conto**, tuttavia, che dalla relazione istruttoria del Servizio partecipazioni regionali inerente al bilancio 2017 e dalle risultanze contabili esaminate nello stesso, si evince di poter procedere all'approvazione del documento di bilancio dell'esercizio 2017;

**Rilevato** che dal bilancio di esercizio 2017 risulta un utile d'esercizio pari ad Euro 289.274,00, in merito al quale la Società propone la seguente destinazione:

- nessun accantonamento a riserva legale avendo questa superato il limite di legge, che è pari a 1/5 del capitale sociale;
- accantonamento dell'intero utile a riserva straordinaria per Euro 289.274,00;

**Ritenuto** pertanto di approvare il bilancio di esercizio 2017 della Società Ferrovie Udine-Cividale srl ai fini della sua successiva approvazione da parte dell'Assemblea della Società medesima, dando le disposizioni di cui al paragrafo che precede;

**Considerato** che, lo Statuto della società FUC prevede all'art. 22 che, in alternativa al Collegio sindacale, quale organo di controllo preposto al controllo contabile della Società, possa essere nominato un Revisore iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia;

**Considerato** il parere espresso dalla Revisore Unico che attesta come il bilancio in esame fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio a tale data;

**Su proposta** dell'Assessore alle finanze e patrimonio,  
La Giunta regionale all'unanimità

### **Delibera**

1. Di approvare il bilancio dell'esercizio dal 01.01.2017 al 31.12.2017 della Società Ferrovie Udine-Cividale srl, con la disposizione che l'utile d'esercizio 2017 pari ad Euro 289.274,00, venga interamente accantonato a riserva straordinaria;

2. Di raccomandare alla Società FUC, pro futuro, di precisare sempre il Volume d'affari IVA, quale risultante dalle dichiarazioni fiscali, per ciascuno dei centri di costo fornendone specifica evidenza in nota integrativa;
3. Di raccomandare alla Società FUC di corrispondere alle esigenze informative manifestate dalla Direzione centrale infrastrutture attraverso il maggior dettaglio possibile in merito alla contabilizzazione delle risorse oggetto di trasferimento dal bilancio regionale;
4. Di autorizzare l'intervento ed il voto favorevole nell'Assemblea stessa, chiamata a deliberare sull'approvazione del bilancio, secondo le indicazioni della presente deliberazione;
5. I contenuti del presente atto, unitamente ai pareri formulati dal Servizio vigilante e dal Servizio partecipazioni regionali sono comunicati alla Società FUC ai fini dell'approvazione del bilancio di esercizio 2017 da parte dell'Assemblea ordinaria della società medesima.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE SOSTITUTO