

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 2019

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 2019**, 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 del bilancio d'esercizio della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.**, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, 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 2019 e 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, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

Elementi alla base del giudizio

Relazione del Revisore Unico all'assemblea dei soci

33078 San Vito al Tagliamento (PN)
Via Manfrin n. 18/C
Codice Fiscale GLNLNZ58E07I403R - P.IVA 01052260930
e-mail: lorenzo.galante@studiogalante.it

pagina 1



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.

Richiamo di informativa – Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Prospettiva della continuità aziendale" della nota integrativa e indicazione contenuta nella relazione sulla gestione, nella quale l'amministratore unico, precisa i requisiti posti a base delle considerazioni relative alla continuità aziendale. Tento conto di tali presupposti non è stata utilizzata la deroga di cui all'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

Nel paragrafo e nella nota richiamata, negli "Eventi successivi" e nel paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" l'amministratore unico, ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze e gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria CONID-19 nei primi mesi del 2020.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e sindaco unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile 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.

L'amministratore unico è responsabile 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. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho 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 dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico 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 delle 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

L'amministratore unico della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.** è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società **al 31 dicembre 2019**, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

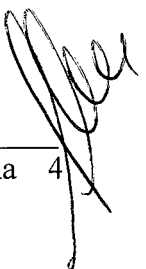
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della **SOCIETA' FERROVIE UDINE – CIVIDALE S.R.L.** al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di 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 2019 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 positivo **di euro 29.217.-**

Lo stato patrimoniale presenta in sintesi i seguenti valori, confrontati con i corrispondenti del dell'esercizio precedente:



Descrizione	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
Attivo			
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0	0
Immobilizzazioni	9.261.139	6.367.431	2.893.708
Attivo circolante	11.843.079	15.001.103	(3.158.024)
Ratei e risconti attivi	266.554	291.728	(25.174)
Totale attivo	21.370.772	21.660.262	(289.490)
Passivo			
Fondi per rischi e oneri	288.635	361.585	(72.950)
Trattamento di Fine Rapporto	1.219.091	1.111.775	107.316
Debiti	3.107.485	3.235.737	(128.252)
Ratei e risconti passivi	15.389.731	15.614.554	(224.823)
Patrimonio netto (ante risultato esercizio)	1.336.613	1.494.923	(158.310)
Risultato dell'esercizio	29.217	(158.312)	187.529
Totale a pareggio	21.370.772	21.660.262	(289.490)

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

Descrizione	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
Valore della produzione	13.101.297	8.958.640	4.142.657
Costi della produzione	12.986.296	9.118.807	3.867.489
Differenza	115.001	(160.167)	275.168
Proventi e oneri finanziari	(15.291)	(1.578)	-13.713
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	99.710	(161.745)	261.455
Imposte sul reddito	(70.493)	3.433	(73.926)
Risultato dell'esercizio	29.217	(158.312)	187.529

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

Nel corso dell'esercizio chiuso **al 31 dicembre 2019**, 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, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

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

Nel corso dell'incarico e per quanto rientra nell'ambito delle mie attribuzioni, 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 e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'amministratore unico, anche 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, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo della società e in ordine alle misure adottate dall'amministratore unico per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, tramite la raccolta di informazioni dall'amministratore unico e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dall'amministratore unico e 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.

Nell'espletamento 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, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del codice civile.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria e comunque in considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

La società, con comunicazione del 10 giugno 2020 ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 codice civile per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandomi da qualsiasi contestazione.

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.

Ai sensi dell'articolo 2426, n. 6 del codice civile, la società non ha sostenuto costi ascrivibili ad avviamento 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 2019, così come redatto dall'amministratore unico.

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

San Vito al Tagliamento, li 25 giugno 2020

Il revisore unico

Galante rag. Lorenzo



