

FERROVIE DELLA CALABRIA S.R.L.

Relazione del Revisore Unico all'assemblea dei soci

Dati Anagrafici	
Sede in	CATANZARO
Codice Fiscale	02355890795
Numero Rea	CATANZARO162464
P.I.	02355890795
Capitale Sociale Euro	23.751.213,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	Si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Relazione del Revisore Unico al quale è attribuito anche il controllo contabile

Parte prima: Relazione art. 14 D.Lgs 39/2010

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società Ferrovie della Calabria srl. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Il bilancio di esercizio 2016 è regolarmente costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, nonché dalla relazione sulla gestione ed è stato integrato da prospetti e da allegati di dettaglio che contribuiscono a fornire una chiara rappresentazione delle voci che lo compongono. La nota integrativa contiene quanto prescritto dall'art. 2427 del C.C.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. 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 legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società Ferrovie della Calabria srl per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Parte seconda: Relazione ex art. 2429 comma 2 c.c.

Si premette che in data 04-05-2017, in attuazione alle disposizioni statutarie, Ferrovie della Calabria srl nel corso dell'assemblea dei soci ha deliberato la nomina dell'organo di controllo in forma monocratica indicando il sottoscritto dott. Parisi Enrico quale Revisore unico della società.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 la mia attività è stata svolta unitamente agli altri membri del collegio sindacale, oggi non più in carica, ed è stata, comunque, ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare l'attività svolta è stata improntata:

- sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- sulla partecipazione delle assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali si può ragionevolmente assicurare 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;

- sulla richiesta ed ottenimento da parte degli Amministratori, secondo le modalità stabilite dall'atto costitutivo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono 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;
- sull'acquisizione, conoscenza e vigilanza in ordine all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non sono state formulate azioni particolari da riferire;
- sulla valutazione dell'adeguatezza del sistema amministrativo e 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 sono state formulate particolari osservazioni da riferire.

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

Il sottoscritto, in qualità di revisore Unico ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2016 redatto dall'Amministratore Unico ai sensi di legge, e da questi trasmesso all'Organo di controllo unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, nonché alla Relazione sulla Gestione.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

L'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma cinque del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 5 c.c., è stato espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di sviluppo per €. 72.727.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla nostra attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

In sintesi le risultanze del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 esprimono un risultato dell'esercizio di €. -472.453 e possono essere così sinteticamente rappresentate:

Lo Stato Patrimoniale presenta i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	23.982.208
Attivo circolante	70.874.459
Ratei e risconti	1.340.291
Totale attività	96.196.958

Patrimonio netto	15.100.513
Fondi per rischi e oneri	268.249
Trattamento di fine rapporto subordinato	15.388.920
Debiti	49.112.413
Ratei e risconti	16.326.863
Totale passività	96.196.958

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	64.227.882
Costi della produzione	64.384.087
Differenza	-156.205
Proventi e oneri finanziari	-216.715
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito	99.533
Utile (perdita) dell'esercizio	-472.453

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio possiamo inoltre affermare che i criteri di valutazione utilizzati sono i seguenti tenendo conto anche delle modifiche apportate della legge 139/2015:

- le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, sono state valutate secondo quanto previsto dall'articolo 2426 c.c., punti 9 e 10 (criterio del costo d'acquisto), con applicazione del costo medio ponderato;
- gli ammortamenti dei beni immateriali acquisiti nell'esercizio sono stati determinati in relazione alla loro durata utile stimata;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati con l'adozione dei criteri fissati dalla normativa tributaria;
- i crediti sono distintamente indicati al loro valore nominale;
- il TFR è determinato secondo le disposizioni legislative e contrattuali;
- i ratei e i risconti sono iscritti in bilancio in base al principio della competenza temporale.

Come sopra evidenziato l'esercizio 2016 si chiude con una perdita di esercizio pari ad euro – 472.453 in diminuzione rispetto al dato del 2015 pari ad una perdita di euro -1.077.557.

Nell'ambito del conto economico, i ricavi delle vendite e prestazioni, nel complesso pari ad euro 48.934.090 sono riferibili:

- € 18.961.800 a corrispettivi autoservizi;
- € 5.968.667 a ricavi da traffico autoservizi;
- € 22.100.000 a corrispettivi ferrovia;
- € 997.256 a ricavi da traffico ferrovia.

La voce altri ricavi e proventi (punto A n.5 del conto economico), pari ad euro 12.046.282, è connessa ai contributi in conto esercizio ed impianti per € 10.567.805 e altri ricavi e proventi per € 2.384.843,38.

Relativamente, sempre al conto economico, i costi della produzione (euro 62.349.212) risultano superiori per euro 1.112.984 rispetto all'esercizio 2015, aumento dovuto soprattutto ai maggiori oneri sociali connessi all'aumento contrattuale, alla corresponsione dell'unatantum e dell'incentivo sostenuto per l'esodo di personale, per come rappresentato nella relazione dell'Amministratore Unico.

Il costo del personale ha subito, rispetto all'anno precedente, un considerevole incremento per euro 1.691.974 per le ragioni che sono state testè espresse.

Inoltre per il turn over il personale è passato da 861 unità al 31 dicembre 2015 a 844 al 31 dicembre 2016. Nel corso del 2017 il personale è ulteriormente diminuito attestandosi al 30.06.2017 a n. 837 unità. Ciò evidenzia una progressiva diminuzione del personale che comporterà delle economie strutturali che potranno dare a regime considerevoli effetti positivi sia in termini economici e che in termini finanziari.

L'Azienda presenta al 31 dicembre 2015 disponibilità liquide pari ad euro 1.666.947 e questo ha permesso alla società di pagare meno oneri bancari rispetto all'esercizio precedente. La voce è passata da euro 469.779 ad euro 216.716.

Per quanto concerne l'incremento del valore del magazzino lo stesso si riferisce alla contabilizzazione di forniture di rotaie e traverse che sono state stoccate per provvedere ad una costante revisione ordinaria delle linee ferroviarie al fine di mantenere in efficienza il rilevato ferroviario e di elevarne gli standard di confort.

Passando allo stato patrimoniale si rileva la netta contrazione della voce crediti complessivi, oggi esposta per euro 62.123.688 rispetto al 2015 che registrava un importo pari ad euro 79.628.238, con una riduzione di circa 17.000.000 di euro rispetto all'esercizio 2015 che si registra soprattutto tra i crediti verso altri e che si riferisce soprattutto all'incasso dell'ultima trince delle risorse provenienti dal Fondo Coesione e sviluppo stanziato in favore di Ferrovie della Calabria srl in base all'Accordo di Programma del 8-11-2012.

Lo stato patrimoniale passivo presenta le seguenti risultanze:

Il TFR ammonta, al 31 dicembre 2015, ad euro 15.338.920.

Relativamente ai debiti essi sono temporalmente allocati per la gran parte entro i 12 mesi e sono passati da euro 68.068.041 ad euro 49.12.880.

Sono verso le banche (da euro 13.564.619 ad euro 10.515.691), verso i fornitori (da euro 11.848.166 ad euro 10.399.078) e verso il sistema fiscale e contributivo (da euro 32.999.068 ad euro 23.772.164).

Si prende atto che l'esposizione verso Banche, verso i fornitori e verso gli istituti previdenziali e fiscali risulta in costante diminuzione rispetto agli esercizi precedenti in virtù del perfezionamento dell'accordo di ristrutturazione del debito di cui alle precedenti note integrative.

Si ritiene comunque di continuare un costante monitoraggio dei flussi cassa (entrate/uscite) per assicurare la continuità aziendale.

Vi è da evidenziare che è in corso di definizione il processo di scissione aziendale previsto dalla legge regionale n. 35/2015. Tale operazione porterà alla costituzione dell'Agenzia reti e mobilità a seguito di scissione parziale del ramo infrastrutture di Ferrovie della Calabria srl che rimarrà alla fine del processo una

società esclusivamente di trasporto. Sul punto le strutture aziendali stanno aggiornando sia il piano di scissione aziendale che i piani industriali di sostenibilità finanziarie ed economica delle due società seguendo le prescrizioni fornite dalla Regione Calabria con la delibera n. 117 del 30 marzo 2017 notificata alla società a maggio 2017. Si prevede che la società provvederà a presentare i nuovi elaborati nel brevissimo periodo.

Alla luce di quanto sopra, lo scrivente esprime parere positivo all'approvazione degli atti di bilancio e ritiene, altresì, che sussistano le condizioni per il conseguimento dell'equilibrio economico-finanziario delle attività correnti.

Si Propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Revisore Unico

Dott. Enrico Parisi

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società'