

FERROVIE DELLA CALABRIA S.R.L.**Relazione del Revisore Unico all'assemblea dei soci Bilancio 2020**

Dati Anagrafici	
Sede in	CATANZARO
Codice Fiscale	02355890795
Numero Rea	CATANZARO162464
P.I.	02355890795
Capitale Sociale Euro	4.864.520,00 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

In data 4 maggio 2017, in attuazione alle disposizioni statutarie, l'assemblea dei soci di Ferrovie della Calabria srl ha deliberato la nomina dell'organo di controllo in forma monocratica, in luogo del Collegio Sindacale, indicando il sottoscritto dott. Parisi Enrico quale Revisore Unico della società fino all'approvazione del bilancio di esercizio del 2017.

In data 11 settembre 2019 la regione Calabria, in qualità di Socio Unico, ha pubblicato apposito avviso per la selezione di un nuovo Revisore unico della società, procedura che ad oggi appare non ancora completata; per le vie brevi la stessa Regione Calabria, nelle more dell'espletamento della procedura di individuazione di un nuovo Revisore Unico, ha richiesto al sottoscritto, facendo ricorso all'Istituto della *prorogatio*, la disponibilità a continuare ad assistere la società FdC srl.

Si è proceduto quindi all'approvazione del bilancio 2018 avvenuto in occasione dell'assemblea dei soci dell'11 ottobre 2019 e, successivamente, all'approvazione del bilancio 2019 avvenuto in occasione dell'assemblea dei soci tenutasi in data 8 luglio 2020; in tale occasione il rappresentante della Regione Calabria, assicurò che, sulla base del procedimento di selezione in corso, la Regione Calabria avrebbe provveduto alla nomina del nuovo Revisore Unico entro il 30 settembre 2020.

Ma a tutt'oggi ciò non è avvenuto.

Il progetto di bilancio 2020 della società Ferrovie della Calabria srl, contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Relazione sulla Gestione dell'Amministratore Unico, dott. Aristide Vercillo MARTINO, e la Nota Integrativa è stato approvato dal medesimo Amministratore Unico della società con **delibera n. 13 del 30 giugno 2021** e mi è stato trasmesso dalla società Ferrovie della Calabria srl con e.mail del 15 luglio 2021. Dopo aver esaminato tale documentazione, in data odierna ho redatto la presente relazione da allegare ai **documenti di bilancio 2020**.

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

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2020. 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.
2. Il bilancio di esercizio 2020 preso in esame è stato inviato al sottoscritto con e.mail del 15 luglio 2021 ad opera del dott. Alfredo SORACE, Direttore Affari Generali Amministrazione e Finanza, in seguito all'approvazione dell'Amministratore Unico, dott. Aristide Vercillo MARTINO, effettuata con delibera n. 13 del 30 giugno 2021. E' 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..
3. 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 risultati, 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.

4. 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 31/12/2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la mia attività, è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

In particolare l'attività svolta si è basata:

- 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'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da

richiederne la menzione nella presente relazione ad eccezione dei debiti pregressi di varia natura per i quali, anche in considerazione della chiusura della procedura di accordo di ristrutturazione del debito ex art. 182-bis della legge Fallimentare (decreto del 15 luglio 2021 del Tribunale di Catanzaro – Procedure concorsuali), si è invitato l'amministratore e la società ad effettuare le opportune regolarizzazioni quanto prima.

Il sottoscritto, in qualità di Revisore Unico ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2020 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 Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma cinque del Codice Civile.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento del mio dovere di revisore contabile, e non ho osservazioni al riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla mia 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 2020 esprimono un risultato di esercizio evidenzia un risultato dell'esercizio positivo di € **700.515** che si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	28.453.544
Attivo circolante	59.749.402
Ratei e risconti	1.611.224
Totale attività	89.814.170
Patrimonio netto	5.757.177
Fondi per rischi e oneri	6.432.364
Trattamento di fine rapporto subordinato	9.757.185
Debiti	48.929.282
Ratei e risconti	18.938.162
Totale passività	89.814.170

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

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	58.133.402
Costi della produzione	56.536.795
Differenza	1.596.607
Proventi e oneri finanziari	-460.038
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito	-436.054
Utile (perdita) dell'esercizio	700.515

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 poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- 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.
- si rileva, inoltre, che il Fondo per Rischi ed Oneri è aumentato rispetto all'esercizio precedente passando da € 4.101.636 ad € 6.432.363,74; in particolare esso è così composto:

- Fondo svalutazione Crediti	€ 3.084.327,30.
- Fondo svalutazione Magazzino	€ 848.249,35.
- Fondo rischi	€ 2.068.672,58.
- Fondo accantonamento per la ristrutturazione del debito	€ 431.114,51.

Come sopra evidenziato l'esercizio 2020 si chiude con un utile di esercizio di euro **705.515** nonostante la corresponsione dell'ultima trince dell'incentivo all'esodo al personale collocato in quiescenza nel corso del 2019 di un importo pari ad euro 509.404 senza il quale la gestione caratteristica della società ed il risultato finale avrebbero riportato un maggiore margine di positività.

Nell'ambito del conto economico, i ricavi delle vendite e prestazioni, nel complesso pari ad euro 43.313.000 sono riferibili:

€ 18.696.818 a corrispettivi autoservizi;
€ 2.136.852 a ricavi da traffico autoservizi;
€ 22.100.000 a corrispettivi ferrovia;
€ 379.330 a ricavi da traffico ferrovia (di cui 48.791 riferiti al treno della Sila).

La voce altri ricavi e proventi (punto A n.5 del conto economico), pari ad euro 14.820.402, è connessa ai contributi in conto esercizio ed impianti per € 8.161.649 e altri ricavi e proventi per € 6.658.753.

I costi della produzione (euro 56.536.795) risultano inferiori rispetto all'esercizio 2019 per euro 2.385.788.

Il costo del personale ha continuato a decrescere rispetto all'anno precedente per un importo di euro 4.952.336, ciò per effetto della riduzione del personale attivata nel 2019 nonché a seguito dell'utilizzo degli ammortizzatori sociali che sono stati attivati per la situazione di emergenza dovuta alla diffusione del virus da Covid – 19.

Il turn over ha portato il personale da 720 unità al 31 dicembre 2019 a 718 al 31 dicembre 2020 compreso l'immissione in ruolo di n. 6 nuovi operatori di esercizio.

La dinamica della progressiva diminuzione del personale comporterà delle ulteriori economie strutturali sul costo del lavoro che potranno dare, a regime, considerevoli effetti positivi sia in termini economici che in termini finanziari.

L'Azienda presenta al 31 dicembre 2020 disponibilità liquide pari ad euro 448.570, ma tale disponibilità si riferisce alla dinamica degli incassi delle bimestralità.

Passando allo stato patrimoniale si rileva la contrazione della voce crediti complessivi, oggi esposta per euro 51.590.640 rispetto al 2019 che registrava un importo pari ad euro 56.878.60, con una riduzione di circa 5.287.421 di euro rispetto all'esercizio 2019 che si registra soprattutto verso i crediti vs clienti.

Si rileva che una parte consistente dei crediti è verso la Regione Calabria per la definizione di diverse partite contabili ancora pendenti; peraltro rispetto agli anni precedenti l'incasso di diverse partite creditorie dalla Regione ha consentito alla società di alleggerire alcune posizioni di sofferenza finanziaria nonché di portare a conclusioni nei primi mesi del 2021 il piano di rateizzazione di imposte erariali dovute in anni pregressi che gravava sui flussi finanziari societari per circa 3,5 milioni di euro annui.

Lo stato patrimoniale passivo presenta le seguenti risultanze:

Il TFR ammonta, al 31 dicembre 2020, ad euro 9.757.185.

I debiti sono passati da euro 48.308.997 ad euro 48.929.282 e vengono così dettagliati.

- Debiti verso le banche da euro 5.219.732 ad euro 3.191.965 riguardano esclusivamente il contratto di mutuo che è stato sottoscritto nel 2008 per l'acquisto di nuovi autobus con finanziamento regionale ai sensi della L.R. 7/2006 (il pagamento della rata annuale viene garantito dalla Regione stessa).
- Debiti verso i fornitori da euro 16.455.152 ad euro 14.760.547.
- Debiti verso il sistema fiscale e contributivo da euro 16.637.965 ad euro 19.937.418. Si evidenzia, per come esposto dalla società in nota integrativa, che il debito previdenziale e contributivo è aumentato per effetto della situazione delle misure di contrasto che sono state poste in essere dagli organismi statali a seguito della diffusione del virus da Covid – 19. Il versamento degli oneri contributivi è stato sospeso per diverse mensilità determinando l'accumulo degli oneri da versare che solo per qualche mensilità è stata rateizzata dalle norme anticovid. La società, quindi, al fine di regolarizzare la situazione contributiva una volta sbloccati gli adempimenti, è stata costretta a ricorrere allo strumento della dilazione e quindi ha avuto autorizzati dall'Agenzia della Riscossione diverse rateizzazioni che vengono pagate mensilmente secondo i piani di ammortamento previsti.
- Il totale dei fondi per Rischi ed Oneri è passato da euro 4.101.636 ad euro 6.432.364. Il fondo rischi è stato utilizzato per far fronte ad uscite finanziarie relative a vertenze e contenziosi e partite debitorie pregresse.

Si ritiene comunque di continuare un costante monitoraggio dei flussi cassa (entrate/uscite) per assicurare il

miglioramento della situazione finanziaria ed assicurare la continuità aziendale.

Va rammentato che il processo di scissione aziendale previsto dalla legge regionale n. 35/2015 non è ancora stato completato. Le strutture aziendali hanno presentato da ultimo nel 2019 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 e stanno interloquendo con la stessa, tramite una commissione costituita ad hoc, al fine di pervenire ad una stesura condivisa del progetto di scissione anche con il nuovo governo regionale insediatosi nel 2020.

Alla luce di quanto sopra, considerato il miglioramento complessivo dei conti e la volontà del socio di continuare ad assicurare le condizioni per la continuità aziendale, lo scrivente esprime parere positivo all'approvazione degli atti di bilancio e ritiene, altresì, che sussistano le condizioni per il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario delle attività correnti pur con la doverosa cautela connessa agli effetti sulle stesse del protrarsi dell'emergenza pandemica.

Si propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Roma, 16 luglio 2021

Il Revisore Unico

Dott. Enrico Parisi

