

## FERROVIE DELLA CALABRIA S.R.L.

### Relazione del Revisore Unico all'assemblea dei soci Bilancio 2021

Dati Anagrafici	
<b>Sede in</b>	CATANZARO
<b>Codice Fiscale</b>	02355890795
<b>Numero Rea</b>	CATANZARO162464
<b>P.I.</b>	02355890795
<b>Capitale Sociale Euro</b>	4.864.520,00 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con Socio Unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	
<b>Paese della capogruppo</b>	
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

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; in sede di approvazione del bilancio 2020 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.

Lo scrivente ha più volte rappresentato alla Regione Calabria, in varie modalità, la necessità di procedere all'individuazione di un altro professionista per lo svolgimento dell'incarico revisorile della società, anche per assicurare l'opportuna rotazione e avvicendamento di figure al vertice societario, sia amministrativo che nelle posizioni di controllo; si auspica, pertanto, che tale situazione di *prorogatio* possa trovare rapidamente una conclusione.

Il progetto di bilancio 2021 della società Ferrovie della Calabria srl, contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Relazione sulla Gestione dell'Amministratore Unico, Ing. Ernesto FERRARO, e la Nota Integrativa è stato approvato dal medesimo Amministratore Unico della società con delibera n. 6 del 29/03/2022 e mi è stato trasmesso in pari data dalla società Ferrovie della Calabria srl con e-mail.

Dopo aver esaminato tale documentazione, in data odierna ho redatto la presente relazione da allegare ai documenti di bilancio 2021.

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

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2021. 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 2021 preso in esame è stato inviato al sottoscritto con e-mail del 29/03/2022 ad opera del dott. Vincenzo SQUILLACE, responsabile dell'area Contabilità e Bilancio della Società, inviandola contestualmente al dott. Alfredo SORACE, Direttore Affari Generali Amministrazione e Finanza, in seguito all'approvazione dell'Amministratore Unico, Ing. Ernesto FERRARO, effettuata con delibera n. 6 del 29/03/2022. E' regolarmente costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, nonché dalla Relazione sulla Gestione e dalla Reazione ex art. 6 del D.Lgs. 175/2016 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 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.

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 31/12/2021, 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 31/12/2021 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:

- 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 si hanno osservazioni 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.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

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

### Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto si è a conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c..

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è a conoscenza a seguito dell'espletamento dei compiti e dei doveri dell'incarico assegnato, e non ho osservazioni al riguardo.

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.

Il sottoscritto, in qualità di Revisore Unico ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2021 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.

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 2021 esprimono un risultato di esercizio evidenzia un risultato dell'esercizio positivo di € 302.622 che si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	43.887.578
Attivo circolante	70.270.470
Ratei e risconti	3.244.305
<b>Totale attività</b>	<b>117.402.353</b>
Patrimonio netto	6.059.799
Fondi per rischi e oneri	5.295.178
Trattamento di fine rapporto subordinato	7.373.795
Debiti	60.081.779
Ratei e risconti	38.591.802
<b>Totale passività</b>	<b>117.402.353</b>

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

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	56.053.139

Costi della produzione	55.100.489
<b>Differenza</b>	952.650
Proventi e oneri finanziari	-464.673
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito	-185.355
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	302.622

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 diminuito rispetto all'esercizio precedente passando da **€ 6.432.363,74 ad € 5.295.178,45**; in particolare è stato chiuso il *Fondo accantonamento per la ristrutturazione del debito* postando il relativo importo nelle *Sopravvenienze attive* in seguito alla emissione del Decreto di chiusura della procedura emesso dal Tribunale di Catanzaro e depositato in Cancelleria il 15/07/2021. Il Fondo per Rischi ed Oneri è così ripartito:
  - Fondo Svalutazione Crediti € 2.978.256,52;
  - Fondo svalutazione magazzino € 248.249,35;
  - Fondo rischi € 2.068.672,58.

Come sopra evidenziato l'esercizio 2021 si chiude con un utile di esercizio di **euro 302.622**.

Nell'ambito del conto economico, i ricavi delle vendite e prestazioni, nel complesso pari ad euro 43.746.185 sono riferibili:

- € 18.866.928 a corrispettivi autoservizi;
- € 2.300.037 a ricavi da traffico autoservizi;
- € 22.100.000 a corrispettivi ferrovia;
- € 479.221 a ricavi da traffico ferrovia (di cui 74.658 riferiti al treno della sila).

La voce altri ricavi e proventi (punto A n. 5 del conto economico), pari ad euro 11.656.565, è connessa ai contributi in conto esercizio ed impianti per € 8.466.964 e altri ricavi e proventi per € 3.189.601.

I costi della produzione (euro 55.100.489) risultano inferiori rispetto all'esercizio 2020 per euro 1.436.306.

Il turn over ha portato il personale da da 718 unità al 31 dicembre 2020 a 713 al 31 dicembre 2021 compreso l'immissione in ruolo di n. 13 nuovi Operatori di esercizio.

Come detto la progressiva diminuzione del personale comporterà delle 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 2021 disponibilità liquide pari ad euro 2.753.035, ma tale disponibilità si riferisce alla dinamica degli incassi delle bimestralità.

Passando allo stato patrimoniale si rileva l'incremento della voce crediti complessivi, oggi esposta per euro 59.156.854 rispetto al 2020 che registrava un importo pari ad euro 51.590.640, con un aumento di circa 7.566.214 di euro rispetto all'esercizio 2020 che si registra soprattutto verso i crediti vs clienti.

Lo stato patrimoniale passivo presenta le seguenti risultanze:

Il TFR ammonta, al 31 dicembre 2021, ad euro 7.373.795.

I debiti sono passati da euro 48.929.282 ad euro 60.081.779 e vengono così dettagliati.

- Debiti verso le banche da euro 3.191.965 ad euro 5.192.970 riguardano 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) ed il finanziamento contratto con Banca progetto garantito da SACE per operazioni di liquidità.
- Debiti verso i fornitori da euro 14.760.547 ad euro 28.138.777. Il cospicuo incremento è determinato essenzialmente dall'acquisto di n. 4 automotrici nuove e di n. 24 autobus nuovi che pesano per oltre 12.000.000 di euro.
- Debiti verso il sistema fiscale e contributivo da euro 19.937.418 ad euro 16.655.939. Il debito tributario e previdenziale è diminuito in quanto sono state regolate svariate partite arretrate (vedi Fondo Priamo) La società al fine di regolarizzare la situazione contributiva pregressa, 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 6.432.364 ad euro 5.295.178. 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 la continuità aziendale.

Infine è da evidenziare che è in corso di definizione il processo di scissione aziendale previsto dalla legge regionale n. 35/2015. 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 2021.

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 conseguimento dell'equilibrio economico-finanziario delle attività correnti.

Si propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dall'Amministratore Unico.

*Il Revisore Unico*

*Dott. Enrico Parisi*

<b>Copia firmata disponibile presso Ferrovie della Calabria</b>
---