

TPL LINEA S.R.L.
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
PER IL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

Signori Soci della Società TPL Linea S.r.l.,

Premessa

Si evidenzia, preliminarmente, che il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. e che la presente Relazione contiene, la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla Relazione emessa in data 11 aprile 2016.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di Legge è stato comunicato in data odierna al Collegio Sindacale, in considerazione della espressa rinuncia ai termini previsti dal 2429 primo comma, da parte del Collegio Sindacale e della Società di Revisione.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Tenendo anche conto delle dimensioni e dell'attività dell'azienda, si evidenzia che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto alla tipologia dell'attività svolta e la struttura organizzativa e contabile - è stata attuata mediante riscontro positivo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati. In data 10 giugno 2016 si è concluso il processo di fusione per incorporazione inversa di ACTS S.p.A., con il subentrato in tutti i rapporti attivi e passivi di ACTS Spa da tale data e con retrodatazione contabile a partire dal 1 gennaio 2016. Tale fusione non ha modificato l'assetto organizzativo della Società, non avendo ACTS S.p.A. personale dipendente ed essendo le attività già svolte in service dalla Vostra Società, allora controllata;
- circa l'assetto organizzativo degli organi di controllo interno si segnala che il 20 dicembre 2016 è stata modificata la composizione dell'Organismo di Vigilanza ai fini 231/2001,

prevedendo una forma più indipendente e cioè la presenza di un avvocato penalista, un membro del collegio sindacale, nella figura del presidente, e il responsabile anticorruzione;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate, gli effetti dell'esodo per prepensionamenti relativi al c.d. "fondino regionale" si vedranno a partire dal 2017, come meglio riportato nella Relazione sulla gestione degli amministratori.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. Di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Come precisato nella Relazione sulla gestione è in fase di predisposizione una bozza di modifica dello statuto che dovrà prevedere gli ulteriori adeguamenti, rispetto a quanto già introdotto a seguito della fusione nel corso del 2016, previsti dal Testo Unico delle partecipate e possibili interventi sulla governance societaria.

Per quanto riguarda la governance resta ancora da individuare la figura del direttore generale, come richiesto dall'assemblea.

Gli amministratori hanno inoltre predisposto, in un documento separato, la Relazione sul Governo societario prevista dall'art. 6, comma 4 del D.lgs. 175/2016.

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio, in conformità a quanto previsto dall'art. 2381, comma 5, c.c., abbiamo ottenuto dagli Amministratori con periodicità adeguata, in occasione delle riunioni programmate e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici, informazioni sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle decisioni riguardanti eventuali operazioni di maggiore rilievo, per caratteristiche o dimensioni e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio abbiamo inoltre tenuto regolari rapporti con il soggetto incaricato della revisione legale, nonché con l'Organismo di Vigilanza ex 231/01, al fine di un reciproco scambio di dati ed informazioni rilevanti. Da tali confronti non sono emersi dati ed informazioni che debbano essere evidenziati nella presente Relazione.

Il Collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto all'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria hanno una consolidata conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio può affermare che:

- le decisioni assunte dall'assemblea e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Si segnala inoltre quanto riportato nella Relazione sulla gestione in merito alla riduzione dei contributi per il trasporto pubblico e alla transazione con la Provincia di Savona:

“Considerata la situazione di grave crisi della Provincia di Savona, nonché l'impossibilità da parte della stessa di far fronte alla contribuzione per il trasporto pubblico ed agli adempimenti previsti dal Piano Industriale di ACTS Spa, TPL Linea Srl e la Provincia di Savona hanno convenuto di

sottoscrivere una transazione per definire le reciproche posizioni: a fronte della mancata contribuzione, l'Ente Provinciale si impegna, a compensazione, ad attivarsi immediatamente, quale soggetto promotore intercomunale, per l'implementazione dei servizi di TPL Linea Srl, nonché per il miglioramento degli stessi sotto il profilo economico - commerciale.

Sulla base della transazione, nel Bilancio di Esercizio di TPL Linea Srl al 31/12/2016 non è stata rilevata la contribuzione per l'anno 2016 dovuta dalla Provincia per il Contratto di Servizio. Per la mancata contribuzione relativa all'anno 2015, si è proceduto all'eliminazione dei crediti, precedentemente svalutati, con l'effetto della rilevazione di una perdita inerente la parte non svalutata.

Relativamente al Piano Industriale ACTS Spa, per la quota di competenza della Provincia di Savona, si è proceduto analogamente: quindi non rilevando la quota di spettanza provinciale per l'annualità 2016 e procedendo all'eliminazione dei crediti 2014/2015, precedentemente svalutati, con l'effetto della rilevazione di una perdita inerente la parte non svalutata."

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Inoltre, l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente Relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c., al quale il Collegio ha rinunciato.

Si rende noto che il Collegio sindacale, non essendogli demandata la revisione legale del bilancio, ha vigilato sull'impostazione generale dello stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura in linea con la normativa vigente e a tal riguardo non ha nulla da rilevare.

Posto che la funzione relativa alla revisione legale dei conti della Vostra Società è stata attribuita alla società Baker Tilly Revisa S.p.A., a cui pertanto compete il compito di esprimere il giudizio da tale punto di vista sul bilancio di esercizio, si fa rinvio alla relazione emessa dalla medesima società di revisione in data odierna ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010.

Con riferimento al bilancio al 31.12.2016 si evidenzia quanto segue:

- Si rileva che la Società, come evidenziato nella Relazione dagli Amministratori e secondo quanto concesso dall'articolo 2364, 2° comma del Codice Civile e così come previsto dallo

Statuto, si è avvalsa del maggior termine per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2016, per motivi strutturali legati alle difficoltà contabili connesse alla recente fusione societaria;

- è stata fornita in nota integrativa un'esauriente informativa riguardante gli impegni e le garanzie non risultanti dal bilancio;
- il cambiamento dei criteri di valutazione si è reso necessario per effetto della prima applicazione delle modifiche introdotte nell'art. 2426 c.c. ad opera del D.lgs. n. 139/2015;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- risultano iscritti valori al punto B I 1) dell'attivo per Euro 58.130. Nel corso dell'esercizio le spese sostenute in relazione alla fusione sono state iscritte tra i costi di impianto e ampliamento alla voce B I 1) con il consenso del Collegio Sindacale;

Ai fini del rispetto del principio della continuità si richiama in sintesi quanto meglio riportato nella Relazione degli amministratori:

"Il rischio della continuità aziendale deve essere considerato sia sotto l'aspetto contrattuale che sotto quello economico.

Nel primo caso occorre infatti precisare che il contratto di servizio è attualmente prorogato con legge regionale n. 24/2015, la quale stabilisce come termine ultimo di scadenza il 31 dicembre 2017 o il subentro del gestore scaturente dalla nuova procedura ad evidenza pubblica se antecedente.

Come già evidenziato in premessa la Provincia di Savona ha pubblicato l'avviso di pre - informazione relativo alla gara per l'affidamento del servizio pubblico locale definendo il termine per il ricevimento delle offerte al 31 marzo 2018 e l'inizio del contratto al 1 settembre dello stesso anno.

Quanto sopra esposto garantisce continuità aziendale a TPL Linea dal punto di vista normativo consentendo la predisposizione del presente bilancio con i criteri di funzionamento."

"Per quanto riguarda la continuità economica" "Il business plan del triennio 2017-2019 è stato elaborato tenendo conto, oltre che delle indicazioni dei Soci sugli aumenti tariffari e i tagli al servizio, di un'invarianza, rispetto ai livelli del 2016, delle risorse pubbliche destinate al trasporto locale su gomma.

Dallo sviluppo dei dati economici, alle attuali condizioni, è possibile affermare che a partire dal prossimo esercizio TPL Linea potrà avere margini operativi in miglioramento con potenziali risultati positivi. La manovra di incentivo all'esodo disciplinata dell'art. 28 bis della l.r. 33/2013 consentirà un notevole risparmio sul costo del personale grazie al turnover dell'organico.

Resta ad oggi da definire la data di partenza della seconda parte del fondino a causa dei ritardi normativi, ma che è stata presumibilmente prevista nell'autunno 2017.

Tali dinamiche si riflettono anche sugli aspetti finanziari, garantendo alla società di far fronte ai propri impegni e di recuperare progressivamente una liquidità tale da ritornare a piani di investimento degli scorsi anni, nonostante nel breve periodo la stessa tenderà a diminuire per gli esborsi TFR dei dipendenti esodati. Fondamentale la puntualità dei pagamenti del corrispettivo per il servizio.

Nel caso in cui intervengano fattori esterni come un elevato incremento del costo del gasolio, diminuisca ulteriormente la contribuzione pubblica o si verificano ritardi consistenti ai nuovi prepensionamenti, non si esclude la necessità di apportare correttivi alle manovre poste in essere per tutelare il patrimonio e la solidità aziendale.”

Si evidenzia inoltre che è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per Euro 637.307.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa il riportare a nuovo la perdita di esercizio esposta in nota integrativa, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

Vi rammentiamo, in conclusione, che siete chiamati a nominare il Consiglio di Amministrazione giunto a scadenza, nel rispetto della normativa sull'equilibrio tra generi, determinandone peraltro i relativi compensi.

Savona (SV), 14 giugno 2017

**Il presente documento è conforme
all'originale sottoscritto e conservato
presso la Società**

