

S.T.P.S. S.p.A.
SOCIETA' TRASPORTI PUBBLICI SONDRIO

Via Samaden 35 - Sondrio
Capitale Sociale Euro 1.319.143,98 i.v.
Registro Imprese C.F. e partita IVA 00122020142

***Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio al 31 dicembre 2016
ai sensi dell'art. 2429 c.c.***

Signori soci,

il Collegio Sindacale nell'esercizio in esame ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile, sia quelle previste dall'art. 2409bis.

Il Collegio pertanto ha svolto la propria attività di controllo e vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto nonché sulla regolare tenuta della contabilità e sulla rispondenza delle rilevazioni contabili agli accadimenti aziendali.

I Sindaci, nell'espletamento del mandato loro affidato dall'assemblea dei soci, hanno provveduto, come risulta dal libro verbali del collegio sindacale, ad eseguire tutti i controlli previsti dalla vigente normativa di cui si darà conto nelle apposite sezioni della presente relazione.

- Funzioni di vigilanza

Ai sensi dell'art. 2403 bis del c.c. nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio ha in merito alla società per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile la fase di pianificazione dell'attività di vigilanza è stata attuata mediante riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

Del nostro operato vi diamo atto con quanto segue:

- abbiamo richiesto ed ottenuto dall'Organo amministrativo informazioni sull'attività svolta, sulle operazioni di maggior rilievo economico/patrimoniale, assicurandoci che le azioni deliberate e poste in essere fossero conformi alla

Legge ed allo Statuto sociale, nonché sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione;

- abbiamo verificato l'economicità e la correttezza delle procedure di acquisto degli autobus e dei principali fattori produttivi dell'azienda;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'assetto organizzativo della società anche tramite la raccolta di informazioni ed analisi a campione;
- abbiamo valutato, in collaborazione con l'Organismo di Vigilanza interno ex D.lgs 231, l'adeguatezza del sistema di controllo interno e vigilato sull'attività svolta dai preposti al medesimo;
- abbiamo valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché vigilato sulla capacità ed affidabilità di questo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche in collaborazione con l'Organo amministrativo.

E' pertanto possibile affermare che:

- l'attività tipica della società non è mutata nel corso dell'esercizio ed è coerente con quanto previsto nell'oggetto sociale;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro non sono sostanzialmente mutate;
- la struttura organizzativa e funzionale dell'impresa risulta adeguata all'andamento della gestione;
- le risultanze contabili sono confrontabili con quelle dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'attività svolta non sono emersi fatti significativi tali da richiedere menzione nella presente relazione e non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile.

- Funzioni di controllo contabile

In osservanza del dettato normativo nell'esprimere il giudizio professionale diamo atto dell'attività svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati e se il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il Collegio ha preso atto che l'Organo di Amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale come richiesto dal Registro delle Imprese.

Il Collegio ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio ed alla nota integrativa, rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto.

Ciò detto abbiamo svolto il controllo contabile in corso d'anno di cui all'art. 2409 ter documentando il tutto sul libro verbali del collegio sindacale ed i controlli sulle risultanze del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31.12.2016.

Abbiamo effettuato la revisione contabile del bilancio d'esercizio costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla relativa Nota Integrativa, comprensiva del Rendiconto Finanziario, analizzando altresì la relazione sulla gestione elaborata dagli amministratori ai sensi dell'art. 2428 cc.

Nell'ambito della nostra attività di controllo abbiamo verificato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge, e con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione.

Il procedimento di controllo contabile, condotto sulla base dei principi di revisione comunemente adottati (cd. ISA Italia), ha compreso l'esame a campione degli elementi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nei bilanci, nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo amministrativo.

I nostri controlli sono stati pianificati e svolti, di concerto con l'Organismo di Vigilanza costituito ai sensi del D.Lgs 231/01, 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.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale come di seguito esposto.

Tutto ciò premesso riteniamo il bilancio d'esercizio che vi è presentato sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, redatto con chiarezza e rappresentativo in modo veritiero e corretto della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

In ultima istanza infine esprimiamo un giudizio positivo sull'adeguatezza della relazione del Consiglio di Amministrazione a rappresentare gli aspetti significativi della gestione e sulla coerenza dei dati esposti con le risultanze di bilancio.

Note relative al bilancio d'esercizio al 31.12.2016

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio al 31.12.2016 della società costituito, come previsto dall'art. 2423 c.c., dallo stato patrimoniale dal conto economico e dalla nota integrativa, da prospetti e dettagli, documenti consegnatici dal Consiglio di Amministrazione nei termini previsti dalla legge.

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 contabile 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Il bilancio al 31 dicembre 2016 chiude con un utile d'esercizio di €. 105.137.

Tale risultato consegue ad un risultato operativo per €. 33.328 e ad un saldo positivo della gestione finanziaria per €. 111.971.

L'utile ante imposte ammonta così a €. 145.299 che al netto del carico fiscale di €. 40.162, registrato in Conto Economico per competenza ed in Stato Patrimoniale, al netto degli acconti, tra i crediti tributari, dà il risultato d'esercizio citato.

Le risultanze di Stato Patrimoniale in sintesi sono le seguenti:

Attivo

<i>1 – Immobilizzazioni</i>	<i>4.508.173</i>
<i>2 – Attivo Circolante</i>	<i>10.061.628</i>
<i>3 – Ratei e Risconti attivi</i>	<i>46.950</i>
Totale Attivo	14.616.751

Passivo e Netto

<i>1 – Patrimonio Netto</i>	<i>10.774.685</i>
Capitale Sociale	1.319.144
Riserva Legale	274.491
Altre riserve	7.518.554
Utili a nuovo	1.557.359
Utile dell'esercizio	105.137
<i>2 – Fondi per rischi ed oneri</i>	<i>920.115</i>
<i>3 – Fondo TFR</i>	<i>950.447</i>

4 – Debiti	1.971.504
5 – Ratei e Risconti passivi	<u>0</u>
Totale Passivo e Netto	14.616.751

Il conto economico pone in evidenza le seguenti classi di valori:

Valore della produzione	8.923.419
Ricavi	7.884.634
Altri ricavi e proventi	1.038.785
Costi della produzione	8.890.091
Materie prime	1.403.130
Servizi	1.208.333
Godimento beni di terzi	12.064
Personale	4.202.247
Ammortamenti	1.491.019
Variazione rimanenze	1.222
Accantonamenti	500.000
Oneri diversi	<u>72.076</u>
Valore – costi della produzione	33.328
Proventi ed oneri finanziari	111.971
Imposte dell'esercizio	<u>40.162</u>
Utile d'esercizio	105.137

L'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, ha rispettato le norme previste dagli articoli 2423 e 2423 bis del codice civile; in particolare sono stati rispettati i principi di prudenza e di competenza economica.

Non sono state effettuate deroghe di cui all'articolo 2423 4° comma e 2423 bis ultimo comma del codice civile.

La Nota Integrativa contiene le indicazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e dalle altre norme in materia di bilancio e, in specie, i criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore, nonché, in dettaglio, le variazioni intervenute rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente.

In merito alle singole poste di bilancio ai sensi dell'art. 2426 diamo atto che:

🚩 le *Immobilizzazioni immateriali* sono ammortizzate direttamente in conto per quote costanti rappresentative della presunta utilità comunque non superiore a cinque anni.

L'iscrizione in bilancio, è avvenuta in accordo con il collegio, al costo di acquisto o di formazione, in base al principio della competenza;

✚ le *Immobilizzazioni materiali* sono iscritte al costo di acquisto, di costruzione o produzione interna; tale costo è ammortizzato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti. Sulla base di aliquote economico/tecniche costanti nel tempo sono stati effettuati ammortamenti per complessivi € 1.487.845.

La società ha provveduto, in ottemperanza del D.L. 223/06 e successive modifiche, ad accertare ed indicare il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati onde non procedere con l'ammortamento di tali cespiti;

✚ Le spese di manutenzione e riparazione sono state imputate direttamente al conto economico dell'esercizio, salvo quelle che, avendo natura incrementativa della vita utile delle immobilizzazioni, sono state riportate ad incremento del valore dei cespiti ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

Relativamente a tale aspetto si evidenzia che la società, in accordo con il Collegio, ha prudenzialmente accantonato la somma di € 500.000, che risultano negli altri fondi per rischi ed oneri, a parziale copertura degli oneri futuri relativi ad un progetto di bigliettazione automatica integrata da implementare su tutti gli autobus di linea;

✚ i *Crediti* sono iscritti al loro valore nominale pari al valore di presumibile realizzo;

✚ Le *attività finanziarie non immobilizzate* contemplano essenzialmente la gestione della liquidità aziendale, che viene effettuata mediante gestione oculata dei conti correnti bancari e mediante investimento in titoli a bassissimo rischio.

I valori sono esposti a bilancio in base al valore di acquisto;

✚ i *Debiti* di ogni specie sono rilevati in bilancio al valore nominale ritenuto rappresentativo del relativo valore di estinzione;

✚ i *Debiti tributari* ammontano a € 165.079, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, relativi a ritenute effettuate su dipendenti e prestatori d'opera.

Risultano a bilancio, tra i crediti tributari, € 333.532 riconducibili prevalentemente ad Iva ed altri crediti sulle imposte dell'esercizio;

✚ i *Risconti attivi* ed i *Ratei passivi* sono determinati con il criterio della competenza economico/temporale;

✚ il *Trattamento di fine rapporto* ammonta a € 950.447 e risulta adeguato alle indennità maturate dai dipendenti della società, considerando che a far data dal 2007 la società ha aderito, per obbligo di legge, ai fondi pensione.

Nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al

controllo dell'Amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni degli Organi Societari, ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art. 2403 del c.c. sulla base di tali controlli non abbiamo rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Ancora per quanto di nostra competenza Vi diamo assicurazione che:

- le risultanze dello Stato patrimoniale e del Conto economico corrispondono alle sintesi della contabilità sistematica;
- i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, illustrati in nota integrativa, non sono variati rispetto al precedente esercizio.

Con riferimento alla relazione del Consiglio di Amministrazione a seguito della partecipazione alle riunioni dello stesso e dell'attività di controllo esercitata diamo atto, considerando la tipologia di attività esercitata, del rispetto delle disposizioni di Legge e di Statuto.

Diamo atto inoltre di avere accertato:

- la sussistenza del contenuto previsto dall'art. 2428 c.c.;
- la corrispondenza e la coerenza della relazione con i dati e le risultanze del bilancio della società;
- la completezza e chiarezza informativa della relazione alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla Legge;
- la rispondenza della relazione annuale ai fatti ed alle informazioni di cui il Collegio Sindacale è a conoscenza.

Poiché lo Statuto sociale attribuisce al collegio anche la Revisione Legale si rende di seguito la relazione specifica di Legge.

Relazione del revisore legale ai sensi dell'articolo 14, D.lgs. n. 39/2010

Ai signori soci della Società Trasporti Pubblici Sondrio spa, il collegio Sindacale nella sua qualità di revisore legale indipendente della società ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Stps spa al 31 dicembre 2016 applicando i principi di revisione comunemente adottati (cd. ISA Italia).

La normativa vigente infatti pone la responsabilità della redazione del bilancio

d'esercizio nel suo complesso, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, agli amministratori di Stps spa.

E' per contro responsabilità del Collegio esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio basato sull'attività di revisione svolta nel corso dell'esercizio e sulle verifiche effettuate sulle poste di bilancio.

In conformità ai predetti principi, la revisione é stata 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 contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

Esso 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.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa il 30 marzo 2016 in sede di approvazione di detto bilancio.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico di Stps spa per l'esercizio chiuso al 31 dicembre.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo.

E' di nostra competenza e responsabilità l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2 lettera e del D.lgs 27 gennaio 2010 n.39.

A tale riguardo riteniamo coerente la relazione sulla gestione.

Esauriti detti rilievi il Collegio, anche nella veste di Revisore della società, ritiene con ragionevole giudizio che il bilancio di esercizio nella forma è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e pertanto è redatto con chiarezza e precisione.

Lo stesso pertanto rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Diamo inoltre atto che il collegio nell'espletamento del proprio mandato ha partecipato ai Consigli di Amministrazione e si è riunito 6 volte oltre a diverse ispezioni individuali.

Tutto ciò premesso, per quanto di propria competenza, il Collegio

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio, nonché alla proposta degli Amministratori in merito alla destinazione dell'utile a nuovo nell'ambito delle voci di Patrimonio Netto.

Sondrio, 27 marzo 2017

Il Collegio Sindacale

F.to Dr. Paolo Roscio

F.to Dr.ssa Lara Muffatti

F.to Dr. Andrea Cioccarelli