

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Ai Soci della società COMALCA Srl

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle *Norme di comportamento del collegio sindacale* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

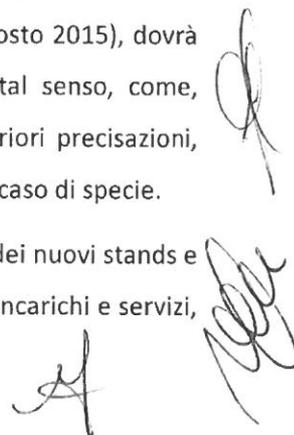
Preliminarmente, il Collegio rappresenta che è stato nominato dall'Assemblea dei soci in data 25/05/2017, e, previa accettazione della carica dei suoi componenti, si è insediato in data 31 maggio 2017; non ha proceduto alla pianificazione dell'attività di revisione per l'esercizio 2017, pur essendo all'epoca della nomina investito del controllo contabile, poiché gli Amministratori hanno da subito manifestato la volontà di adeguare lo statuto sociale di Comalca alle prescrizioni previste dal D.Lgs. 175/2016. Si è proceduto, pertanto, all'adeguamento dello statuto sociale con verbale di assemblea straordinaria del 15 settembre 2017 con conseguente nomina del Revisore Legale, circostanza che ha determinato la separazione delle attività di controllo contabile, attribuite al nuovo Revisore, da quelle di vigilanza, rimaste in carica allo scrivente Collegio.

▪ **Attività di vigilanza**

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, nelle quali, in relazione alle operazioni deliberate, e sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori, durante gli incontri svolti, informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali, soprattutto per quel che concerne l'adeguamento dell'impianto antincendio; abbiamo, infatti, appreso che il piano presentato nel 2013, su cui il Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco di Catanzaro aveva espresso parere favorevole a condizione di determinate prescrizioni, alla luce delle nuove normative entrate in vigore con il nuovo codice di prevenzione incendi (D.M. 3 agosto 2015), dovrà essere revisionato e abbiamo riscontrato l'attività espletata dagli Amministratori in tal senso, come, peraltro, indicato nella Relazione sulla gestione al bilancio 2017, cui rinviamo per ulteriori precisazioni, anche in ordine temporale ed in merito ad ulteriori evoluzioni normative, più favorevoli al caso di specie.

Abbiamo vigilato, inoltre, sulla correttezza procedurale nella gestione delle assegnazione dei nuovi stands e sulla trasparenza delle manifestazioni utilizzate dalla società in materia di affidamento di incarichi e servizi,



nonché sulla gestione dei contenziosi in essere, nei quali l'attività espletata dall'ufficio legale è stata sempre rivolta a garantire la tutela degli interessi economici della società e la regolarità dei correlati impatti finanziari, soprattutto al fine di prevenire i rischi di crisi di liquidità aziendale di cui all'art.6, comma 2, D.Lgs. 175/2016.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori, durante gli incontri svolti, 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, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dal Revisore legale dei conti durante gli incontri svolti, numerose informazioni, e, da quanto da egli riferito, sono emersi dati ed informazioni rilevanti che sono state evidenziate nella presente relazione nell'apposito paragrafo destinato ai Richiami di informativa. In relazione a quanto dichiarato dagli Amministratori e dallo stesso Revisore, oltre che dall'osservazione dei dati esposti sia nel bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che nei precedenti, emergerebbe la tendenza della società ad generare margini operativi lordi negativi, frutto di una gestione caratteristica carente dal lato della produzione dei ricavi, finora sempre compensata dalla generazione di flussi e componenti di reddito in area straordinaria, tali da mantenere positivo l'equilibrio economico e finanziario della società.

Abbiamo acquisito informazioni e dati dal preposto al sistema di controllo interno durante gli incontri svolti e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali, e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

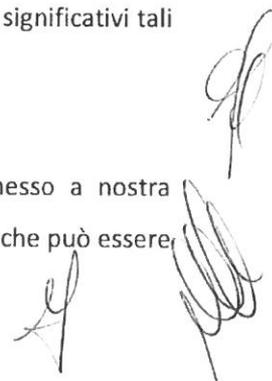
Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

▪ **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto appresso, che può essere



riassunto nelle seguenti risultanze:

Stato patrimoniale	
Attivo	€ 20.443.767
Passivo e Patrimonio netto	€ 20.234.695
Utile dell'esercizio	€ 209.072
Conto economico	
Utile dell'operatività corrente al lordo delle imposte	€ 209.072
Imposte sul reddito dell'esercizio dell'operatività corrente	€
Utile dell'esercizio	€ 209.072

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla gestione e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire, fatto salvo quanto evidenziato nell'apposita sezione "Richiami di informativa".

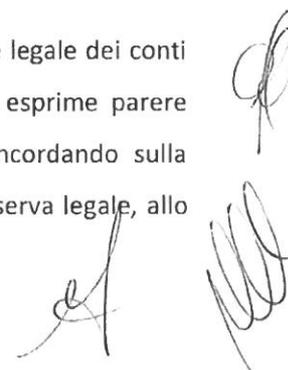
Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

▪ **Richiami d'informativa**

Richiamiamo l'attenzione su quanto descritto dagli amministratori nella Relazione sulla gestione circa i rischi che, in assenza di idonee contromisure, il peggioramento dei flussi di cassa possa determinare un deterioramento della liquidità aziendale e, con essa, la capacità della società di operare come entità in funzionamento. Lo stato attuale è positivamente mitigato dalla presenza di flussi finanziari straordinari rivenienti dall'operazione di lease-back in corso con Regione Calabria che, peraltro, si concluderà alla fine del 2018. Il nostro giudizio non contiene rilievi su tali indicazioni, ma sulla scorta di quanto osservato, concordiamo con i dubbi manifestati dal Revisore circa l'esistenza di significative incertezze sulla capacità della società di operare in continuità aziendale.

▪ **Conclusioni**

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio Sindacale, all'unanimità, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, concordando sulla proposta degli Amministratori di accantonare il risultato di esercizio integralmente alla riserva legale, allo scopo di rafforzare patrimonialmente la società.



Catanzaro, 8 giugno 2018

Il collegio sindacale

Maria Luisa Campise

Giuseppe Corea

Gianfranco Occhiuto



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Maria Luisa Campise, the second for Giuseppe Corea, and the third for Gianfranco Occhiuto. The signatures are written in a cursive style.