Relazione del revisore indipendente

ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010

Ai Soci della società COMALCA Scrl

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio al 31.12.2019

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società COMALCA Scrl (la Società) costituito dallo Stato patrimoniale al 31.12.2019, dal Conto economico, dalla Nota integrativa dal Rendiconto finanziario e dalla Relazione sulla gestione.
A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). La mia responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa - a) Rapporti con la Regione Calabria; b) Adempimenti adottati ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 175/2016; c) Covid-19 iniziative assunte.

Richiamo l'attenzione sulla Relazione sulla Gestione del Bilancio, in cui, relativamente ai rapporti con la Regione Calabria si annota che : *"Deve annotarsi che la Regione Calabria ha ormai definitivamente formalizzato il proprio recesso dalla società in quanto a ciò costretta dalle normative in vigore; gli amministratori stanno completando le procedure di valutazione della quota del socio receduto ai fini della successiva liquidazione. La relazione provvisoria sulla valutazione del capitale economico di COMALCA, relativa al valore di mercato dell'azienda al lordo della Posizione Finanziaria Netta, e conseguentemente del valore di mercato attribuibile al 100% del capitale sociale della società, è di circa un milione di euro. Lo scorso 31 ottobre il Consiglio ha investito degli atti gli Organi societari per ottenere il necessario supporto tecnico alle proprie decisioni. E' ricercata, a questo punto, la valutazione relativa al valore di mercato inteso come quello al quale le quote potrebbero essere effettivamente vendute ed acquistate da terzi. Trattasi di uno dei criteri concorrenti ai fini*

88100 CATANZARO
Tel 0961 794462 - 727348
iginoguerriero@studioguerriero.org

della valutazione di competenza degli amministratori in relazione al quale lo stesso socio recedente, Regione Calabria, potrebbe fornire utili elementi avendo dovuto, esso socio, già promuovere gli esperimenti di vendita sul libero mercato. In considerazione di ciò il Consiglio ha deciso di comunicare alla Regione Calabria che gli adempimenti di propria stretta competenza sono stati compiuti e richiedere alla Regione stessa ogni utile atto o elemento riguardante i tentativi di vendita delle quote da essa esperiti allo scopo di poter desumere il relativo valore sul libero mercato. Acquisito detto elemento il C.d.A. di COMALCA potrà congruire in via definitiva il valore delle quote in corso di dismissione.

Relativamente agli adempimenti adottati ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 175/2016 il CdA, sempre nella relazione sulla gestione riporta che: " *Considerato quanto già esposto al punto precedente in ordine ai programmi già in corso di attuazione da parte del C.d.a. per valutare e prevenire il rischio di crisi aziendale, sono stati elaborati alcuni Indici di bilancio ritenuti più significativi in considerazione dell'attività e dimensioni aziendali, nonché del settore produttivo; in particolare si ritiene sufficiente porre in evidenza i seguenti Indici: - Indice di copertura delle Immobilizzazioni, dato dal rapporto tra il totale delle immobilizzazioni ed i Mezzi Propri, è pari a 0,69; (le immobilizzazioni sono coperte per il 69% dal capitale proprio); - Indice di liquidità primaria, dato dal rapporto tra la somma delle liquidità immediate e differite e le passività correnti, misura la capacità dell'azienda di estinguere i debiti entro i 12 mesi tramite la conversione in liquidità di poste a breve: 6,14 (le disponibilità immediate e i crediti a breve sono ampiamente maggiori dei debiti a breve); Dagli Indici fin qui esposti emerge la solidità patrimoniale e finanziaria della Società atteso che, tra l'altro, essa ha estinto i finanziamenti bancari; inoltre, è utile, ai fini di una corretta Valutazione del Rischio di crisi aziendale, prendere atto che l'altro parametro particolarmente significativo, il Margine Operativo Lordo (MOL), che storicamente ha registrato elevati valori negativi, nel 2019, seppur ancora negativo (€ 18.270), presenta significativi miglioramenti rispetto agli esercizi precedenti. Sulla base di quanto precede emerge che dalle menzionate azioni programmate dal C.d.a., e già messe gradualmente in atto, dovrebbero scaturire maggiori ricavi ed un ulteriore miglioramento del M.O.L."*

In ultimo, si pone l'attenzione si quanto esposto nella Relazione sulla Gestione in ordine al virus Covid-19 : "*Come è ben noto a tutti Voi, successivamente al 31/12/2019 si è verificata l'emergenza epidemiologica da* ***COVID-19,*** *manifestatasi in Italia a fine Febbraio u.s, dunque dopo il Cda del 10 febbraio che ha licenziato il Bilancio. Essendo un evento "eccezionale" di carattere mondiale, non prevedibile al 31/12/2019, qualificato dall'OMS come "fenomeno di emergenza internazionale", il Cda, doverosamente, ha l'onere di fornire sufficiente informativa, allo scopo di illustrare l'impatto sulla situazione finanziaria-economica e patrimoniale della società per l'esercizio in corso. A tal fine il Cda ha rilevato gli ingressi nell'area mercatale, e raffrontandolo con il medesimo periodo del precedente esercizio ha potuto rilevare una diminuzione numerica degli ingressi di circa il 5% che si è ritenuto potesse ripercuotersi sui ricavi della gestione dell'attività caratteristica, tuttavia risultati indenni se non lievemente incrementati. Ora, considerato che rilevazioni specialistiche pubblicate da Cerved prevedono flessione di ricavi del settore della vendita di prodotti agricoli non maggiore della percentuale suddetta e per una durata che, nella previsione pessimistica, non dovrebbe*

88100 CATANZARO
Tel 0961 794462 - 727348
iginoguerriero@studioguerriero.org

superare i sei mesi, il Cda ritiene contenibile l'impatto sul conto economico della Società quand'anche la suddetta percentuale dovesse concretamente estendersi all'entità dei ricavi
Vi è da aggiungere altresì, che il Cda ha avviato tempestivamente ogni iniziativa necessaria per la tutela."

o. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento agli aspetti evidenziati.

Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio.

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

88100 CATANZARO
Tel 0961 794462 - 727348
iginoguerriero@studioguerriero.org

• ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

• ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

• sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

• ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

• ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre diposizioni di legge e regolamenti

Giudizio ai sensi dell'art. 14 comma 2 lettera e) del D.lgs. 39/2010

Gli amministratori della "Società" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del COMALCA Scrl al 31.12.2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 comma 2 lett. e) del D.lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

88100 CATANZARO
Tel 0961 794462 - 727348
iginoguerriero@studioguerriero.org

Firma del revisore

Sede del revisore

88100 Catanzaro – Via Nicola Pizi, 1

Data di rilascio

30.03.2020

88100 CATANZARO
Tel 0961 794452 - 727348
igineguerriero@studioguerriero.org