

Antonio Lamanna

Dottore commercialista

Revisore legale

Via L. Gallucci, 89

88100 – Catanzaro

COMALCA S.C.R.L.

VIALE EUROPA SNC LOCALITA' GERMANETO CATANZARO 88100 CZ

Capitale sociale Euro 5.131.400,00 I.V.

Registro Imprese di CATANZARO n. 01226060794

Rea 94774

All'Assemblea dei Soci della società COMALCA S.c.r.l.

RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31.12.2021

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile al bilancio d'esercizio al 31/12/2021 della società COMALCA S.c.r.l., costituito dallo Stato patrimoniale, 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 COMALCA S.c.r.l. al 31/12/2021 e 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "**Responsabilità del revisore 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.

Antonio Lamanna

Dottore commercialista
Revisore legale
Via L. Gallucci, 89
88100 – Catanzaro

Richiamo di informativa Relazione sulla gestione

Richiamo l'attenzione sulla Relazione sulla gestione, in cui si indica che: *“Il Bilancio presenta un risultato economico positivo pari ad Euro 24.149,00 dopo aver stanziato ammortamenti per € 516.269,00, svalutazioni di crediti per euro 797.452,00, accantonamento per rischi per euro 50.809,00. L'organo Amministrativo ha proseguito nell'azione di miglioramento della gestione caratteristica mediante il costante monitoraggio dei costi e l'incremento dei ricavi attraverso l'adeguamento dei canoni e delle tariffe d'ingresso. Sono proseguite tutte le azioni finalizzate all'integrale utilizzo e messa a reddito degli immobili e degli spazi disponibili. L'esercizio 2021 deve ritenersi positivo atteso che il Cda, nel perseguire il monitoraggio dei costi nel contesto dell'andamento costante dei ricavi, ha conseguito un risultato positivo della gestione caratteristica. Il netto del bilancio è positivo al netto delle Imposte ed è stato influenzato dalle partite straordinarie; il Conto economico non è gravato da oneri finanziari.”*

Richiamo l'attenzione sulla Relazione sulla gestione dove relativamente all'evento pandemico Covid-19 si riporta che: *“Con riferimento all'emergenza epidemiologica da COVID-19 il Cda, viste le manifestazioni di recrudescenza del fenomeno pandemico, ha proseguito a mantenere in essere tutte le misure previste dalla legge per contenerne la diffusione. Nello specifico, la Vostra società, svolgendo l'attività di gestione del Centro Agroalimentare, ha proseguito l'attività nel rispetto delle misure di sicurezza senza subire contrazione della propria attività.”*

Richiamo l'attenzione sulla Relazione sulla gestione dove relativamente agli adempimenti adottati ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 175/2016 si 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 i Mezzi propri ed il totale delle immobilizzazioni, è pari a 0,74;

(le immobilizzazioni sono coperte per il 74% 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: 6,18

(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 pressoché estinto i finanziamenti bancari; inoltre, è utile, ai fini di una corretta

Antonio Lamanna

Dottore commercialista

Revisore legale

Via L. Gallucci, 89

88100 – Catanzaro

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 2021 ammonta ad euro 60.617.

Sulla base di quanto precede emerge che dalle menzionate azioni programmate dal C.d.A., e già messe gradualmente in atto, si prevedono per l'esercizio in corso maggiori ricavi.

Richiamo l'attenzione sulla Relazione sulla gestione dove relativamente ai rapporti con la Regione Calabria si riporta 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 hanno portato avanti le procedure di valutazione della quota del socio receduto ai fini della successiva liquidazione.*

La relazione 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. E' stata anche ricercata la collaborazione del socio Regione per la valutazione relativa al valore di mercato inteso come quel valore al quale le quote potrebbero essere effettivamente vendute ed acquistate da terzi. Trattasi di uno dei criteri concorrenti ai fini della valutazione di competenza degli amministratori in relazione al quale lo stesso socio recedente, Regione Calabria, avrebbe potuto fornire utili elementi avendo dovuto, esso socio, già promuovere gli esperimenti di vendita sul libero mercato. In considerazione di ciò il Consiglio aveva deciso di comunicare alla Regione Calabria che gli adempimenti di propria stretta competenza erano 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. La Regione non ha riscontrato detta richiesta ma, con nota del 22/01/2021, ha reiterato il compimento delle procedure di liquidazione. E' stato dato riscontro ed inviata, per competenza, richiesta di acquisto da parte di un operatore per l'importo di €. 205.000,00. Si attendono determinazioni regionali.

Deve annotarsi, altresì su questo punto, che è ancora da riscuotere alla data di chiusura del presente bilancio parte del credito v/ la Regione Calabria per la rata di riscatto del leasing operativo."

Da ultimo, si pone l'attenzione su quanto esposto nella Relazione sulla gestione in ordine ai rischi per passività potenziali: *"Esiste passività potenziale di €. 932.184, appostata in bilancio in apposito Fondo rischi a fronte della fornitura dell'impianto fotovoltaico per il quale la società ha contestato il debito siccome non dovuto, giusta le condizioni contrattuali che lo condizionavano espressamente all'ottenimento del contributo GSE non verificatosi. Solo ove Comalca dovesse essere costretta a fare fronte alla suddetta passività, potrebbero verificarsi squilibri finanziari. Pende in atto controversia fra la Curatela del Fallimento della Società fornitrice dell'impianto ed un cessionario*

Antonio Lamanna

Dottore commercialista
Revisore legale
Via L. Gallucci, 89
88100 – Catanzaro

del relativo (preteso) credito da Comalca, procedura la cui definizione è preliminare ad una eventuale trattativa per la conclusione, eventualmente transattiva, della vicenda.”

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

Il bilancio d'esercizio della società COMALCA S.c.r.l. per l'esercizio chiuso 31/12/2020 è stato sottoposto a revisione contabile dallo scrivente revisore che il 06/04/2021 ha espresso un giudizio senza modifica sul bilancio chiuso al 31/12/2020.

Responsabilità dell'organo amministrativo

L'organo amministrativo è responsabile 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.

L'organo amministrativo è responsabile 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. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 d'esercizio

I miei obiettivi sono 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 mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

Antonio Lamanna

*Dottore commercialista
Revisore legale
Via L. Gallucci, 89
88100 – Catanzaro*

- 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;
- 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 dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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 disposizioni di legge o regolamentari

L'organo amministrativo della società COMALCA S.c.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della COMALCA S.c.r.l. al 31/12/2021, 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 della società COMALCA S.c.r.l. al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Antonio Lamanna

*Dottore commercialista
Revisore legale
Via L. Gallucci, 89
88100 - Catanzaro*

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società COMALCA S.c.r.l. al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, 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.

Sede del revisore

Via L. Gallucci, 89 - 88100 Catanzaro

Data di rilascio relazione

08/06/2022

