

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 31.12.2022

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile al bilancio d'esercizio della società COMALCA S.c.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, 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 31/12/2022, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 della gestione

Richiamo l'attenzione sulla Relazione della gestione, in cui si indica che:

“Il Bilancio presenta un risultato economico positivo pari ad Euro 164.224,00 dopo aver stanziato ammortamenti per € 489.865,00, svalutazioni di crediti per euro 797.452,00, accantonamento per rischi per euro 302.704,00. 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 programmate tutte le azioni finalizzate all'integrale utilizzo e messa a reddito degli immobili e degli spazi disponibili compatibilmente con i lavori deliberati ed in corso riguardanti l'adeguamento antincendio dell'intera struttura.

L'esercizio 2022 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 da partite straordinarie; il Conto economico non è gravato da oneri finanziari.”

Richiamo l'attenzione sulla Relazione della gestione dove relativamente all'evento pandemico Covid-19 si riporta che:

“Con riferimento all'emergenza epidemiologica da COVID-19 l'emergenza è cessata e le difficoltà sono state superate, ma il Cda, ha proseguito a mantenere in essere tutte le misure minime necessarie per contenerne comunque la diffusione.”

Richiamo l'attenzione sulla Relazione della gestione dove relativamente agli adempimenti adottati ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 175/2016 si riporta che:

“Con riferimento agli adempimenti stabiliti dal D.lgs. 175/2016 si espone che

- Art.6, comma 2 – rischio di crisi aziendale

In ordine a quanto stabilito dal suddetto articolo con riguardo ai programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, il C.d.a. ha già adottato misure finalizzate a contenere detto rischio; infatti, a tal fine, ha programmato:

- *di perseguire tutte le azioni volte ad accrescere l'efficienza della gestione per ottimizzare i costi e massimizzare i ricavi mediante l'utilizzo integrale degli stand e delle altre superfici collocabili;*
- *di monitorare costantemente il comparto dei ricavi della gestione caratteristica affinché essi siano sempre sufficienti a coprire i costi della gestione caratteristica prima degli ammortamenti;*
 - *che i flussi finanziari in entrata originati dalla gestione siano sempre sufficienti per garantire il puntuale adempimento verso dipendenti, Erario ed Enti previdenziali e fornitori.*

Antonio Lamanna

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

Il contenimento del rischio crisi aziendale trova riscontro, peraltro, nei dati patrimoniali di copertura degli investimenti e nella liquidità aziendale.

- Art. 6, comma 3, adozione di atti integrativi degli strumenti di governo societario

Il C.d.A. ritiene necessario evidenziare che la mole degli adempimenti in materia, unitamente a tutti gli altri divenuti di recente obbligatori per le Società partecipate da Enti pubblici, appare estremamente gravosa per la Società, talché dovrà essere valutato il ricorso a presidi specializzati esterni, in tal caso con economie di risorse reimpiegabili in settori più operativi.

Per intanto, pur in presenza di tale situazione di carenza di personale il C.d.A. è riuscito ad attivare un percorso amministrativo volto al rispetto di tutti gli obblighi di legge, seppur facendosi carico di maggiori oneri e responsabilità, ma resta la necessità di verificare la possibilità di ottimizzare la pianta organica e di integrare il governo societario con l'obiettivo di adempiere con sufficiente professionalità a tutti gli obblighi di legge.

Adempimenti adottati ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 175/2016

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 0,77;

(le immobilizzazioni sono coperte per il 77% 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: 5,15

(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, trà 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 2021 ammontava ad euro 60.617 e ora nel 2022 ammonta ad euro 83.868.

Richiamo l'attenzione sulla Relazione della gestione dove relativamente ai rapporti con la Regione Calabria si riporta che:

"La Regione Calabria ha, da tempo, formalizzato il proprio recesso dalla società e gli Amministratori di Comalca hanno, di conseguenza, portato avanti le procedure di valutazione della quota del socio receduto ai fini della successiva liquidazione a carico di chi spetti.

Tale valutazione, relativa come per legge al valore di mercato dell'azienda al lordo della Posizione Finanziaria Netta, è stata di circa un milione di euro, per cui gli amministratori, in adempimento

Antonio Lamanna

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

delle normative, hanno provveduto a comunicare alla Regione Calabria che il proporzionale valore delle quote da esse detenute ammontava ad € 250.162,92. A seguito di detta comunicazione, in data 18/07/2022 è stato notificato a Comalca un decreto ingiuntivo (n.488/2022) immediatamente esecutivo emesso dal tribunale di Catanzaro su richiesta della regione Calabria con il quale è stato ordinato a Comalca il pagamento dell'importo suddetto di € 250.162,92 a titolo di acconto, oltre interessi come da domanda.

Con atto notificato in data 13.9.2022 Comalca ha proposto opposizione con richiesta di concessione della sospensione della provvisoria esecutività del decreto opposto, evidenziando di avere operato una stima e non una ricognizione di debito. La prossima udienza è fissata per il 15 settembre 2023 per l'eventuale ammissione dei mezzi di prova. Non è stato necessario insistere in giudizio per la sospensione dell'esecutorietà del titolo avendo la Regione Calabria espressamente rinunciato ad azionarlo fino alla conclusione della controversia.

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 non interamente versata, inadempimento in conseguenza del quale la Società rivendica, altresì, dalla Regione il pagamento di consistenti penali.”

Richiamo l'attenzione sulla Relazione della gestione dove relativamente ai rapporti con la società controllata CO.SVI.SER. SRL si riporta che:

“Per quanto riguarda la partecipazione nella società controllata Co.svi.ser.Srl, come già detto in precedenza, con data 31/12/2022 è stato risolto il contratto per la gestione dell'impianto fotovoltaico del 15/03/2021 e pertanto le attività in atto rimangono le manutenzioni, ivi inclusi gli interventi straordinari, e le pulizie.

Con riferimento alla quantificazione dei proventi della cessione in rete dell'energia elettrica erogati da GSE, Co.svi.ser. Srl, su comunicazione del socio Comalca, si è attenuta alle disposizioni dell'art.15 del D.L. 4/2022 e di quanto contenuto nella successiva Circolare ARERA n.266/2022/R/EEL del 21/06/2022 che prevede una tariffa inferiore rispetto a quella applicata.”

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella Relazione sulla gestione in ordine ai rischi per passività potenziali:

“Esiste passività potenziale di €. 932.184,00 appostata in bilancio in apposito.Fondo rischi a fronte della fornitura dell'impianto fotovoltaico per il quale la società contesta il debito perché non esigibile dal fornitore, giusta le condizioni contrattuali che lo condizionavano, espressamente, all'ottenimento del contributo GSE, da questo negato per mancanza dei requisiti oggettivi. Solo ove Comalca dovesse essere costretta a fare fronte alla suddetta passività, potrebbero verificarsi squilibri finanziari. L'azione revocatoria promossa innanzi al Tribunale di Vibo Valentia dalla Curatela del fallimento della Società fornitrice dell'impianto, SOGEMA Srl, contro un soggetto

Antonio Lamanna

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

cessionario del relativo (preteso) credito, è stata accolta con Sentenza n.394/2022 del 31 maggio 2022, passata in giudicato. Non sono ad oggi intervenute richiesta da parte della suddetta Curatela, in capo alla quale il credito è ritornato in forza del suddetto titolo giudiziario; all'occorrenza saranno valutate ipotesi transattive per definire la pretesa."

Da ultimo, si pone l'attenzione su quanto riportato in relazione sulla gestione in ordine ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

"Con deliberazione del 9 febbraio 2023 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la messa in liquidazione della società Co.svi.ser. Srl, dando esecuzione ad analogo indirizzo del socio di maggioranza orientato ad una semplificazione delle architetture societarie. A tal fine il Presidente, previa informale comunicazione di cortesia agli amministratori in carica della Società partecipata, si accinge a richiedere la convocazione di apposita assemblea nella quale adottare la suddetta deliberazione, con ogni determinazione accessoria anche in ordine alla nomina del liquidatore.

Quanto ai servizi resi dalla Co.svi.ser. Srl è in fase di approfondimento il percorso per la loro internalizzazione che consentirebbe alla Società di affrontare con prontezza le non infrequenti emergenze operative difficilmente gestibili con ditte esterne. In tal caso il maggior fabbisogno di personale potrebbe corrispondere, per quantità e mansioni, all'attuale organico della Società in liquidazione operando, la stessa, unicamente al servizio Comalca."

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 31/12/2021 è stato sottoposto a revisione contabile dallo scrivente revisore che il 08/06/2022 ha espresso un giudizio senza modifica sul bilancio chiuso al 31/12/2021.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale

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.

Antonio Lamanna

Dottore commercialista

Revisore legale

Via L. Gallucci, 89

88100 - Catanzaro

Gli Amministratori utilizzano 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:

- 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

Antonio Lamanna

Dottore commercialista

Revisore legale

Via L. Gallucci, 89

88100 - Catanzaro

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

Gli Amministratori della società COMALCA S.c.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2022, 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 31/12/2022 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 della società COMALCA S.c.r.l. al 31/12/2022 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

06/06/2023

Il revisore

LAMANNA ANTONIO

