

FINCALABRA S.p.A.
Viale Europa - Località Germaneto - c/o Cittadella Regionale - Catanzaro
Codice fiscale 01759730797

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO
chiuso al 31 dicembre 2020, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

All' Assemblea dei Soci
della società FINCALABRA S.p.A.

Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

L'Organo di Amministrazione ha inviato al Collegio Sindacale, con nota prot. n. 3089 del 12.05.2021 a mezzo pec del 17, 18 e 19 maggio 2021, i seguenti documenti approvati dal C.d'A. in data 11 maggio 2021, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario (anche in formato stampato xbrl);
- relazione sulla gestione;
- relazione sul governo societario.

La presente relazione è stata approvata da questo Collegio - che ha espressamente rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. - in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società nei 15 giorni precedenti la data dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, fissata in prima convocazione per il giorno 10 giugno 2021 alle ore 11.30 e, occorrendo, in seconda convocazione per il giorno 11 giugno 2021 alle ore 11.30.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Fincalabra S.p.A. al 31.12.2020, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 26.249,00.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 codice civile. Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Audirevi S.p.A. ha trasmesso la propria relazione datata 25 maggio 2021, che non

evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio, e dunque contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il soggetto incaricato della revisione legale è giunto alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale.

Il soggetto incaricato della revisione legale ha formulato un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 e di conformità alla legge.

Si evidenzia che la società di revisione AUDIREVI S.p.A. ha effettuato nella relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 un «*Richiamo di informativa*» con riferimento al paragrafo della Nota integrativa riguardante la «*moratoria ammortamenti beni materiali*» nel quale l'Organo Amministrativo, in applicazione della facoltà concessa dalle disposizioni di cui all'art. 60 c. 7-quater del D.L. n. 104 del 14 agosto 2020, ha ritenuto opportuno sospendere, per l'esercizio in corso al 31.12.2020, le quote di ammortamento relative ai soli beni materiali, cosicché il risultato netto dell'esercizio ha fatto registrare un incremento di euro 114.471, pari alla differenza tra gli ammortamenti non imputati per complessivi euro 158.767 e le relative imposte differite di euro 44.296, sia del risultato economico dell'esercizio sia del Patrimonio Netto.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio e sulla relazione sulla gestione le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle «*Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*», consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle «*Norme di comportamento del collegio*

sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate”, emanate dal CNDCEC pubblicate il 18 dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l’autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

I componenti di questo Collegio sono: il dott. Daniele Fausto Guarna, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Calabria n.7 del 31 maggio 2016 quale componente effettivo, che ha assunto le funzioni di Presidente a decorrere dal 9 settembre 2020 a seguito del decesso Presidente dott. Dario Pallini; la dott.ssa Angela Niceforo, quale componente effettivo nominata con decreto del Presidente della Giunta Regionale della Calabria n.156 del 31.10.2016; il rag. Domenico Foglia, quale componente supplente nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale della Calabria n.156 del 31.10.2016, subentrato automaticamente a decorrere dal 9 settembre 2020 a seguito del decesso del dott. Dario Pallini.

Il Collegio ha terminato il proprio mandato con l’Assemblea di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018, avvenuta in data 16 ottobre 2019, ed attualmente opera in regime di *prorogatio*.

La presente relazione riassume l’attività concernente l’informativa prevista dall’art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell’esercizio sociale;
- sull’attività svolta nell’adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all’eventuale utilizzo da parte dell’Organo di Amministrazione della deroga di cui all’art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull’eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all’art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l’aspetto temporale, l’intero esercizio nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni (numero 7) di cui

all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Nel corso dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2020, questo Collegio ha potuto ottenere, grazie alla fattiva collaborazione dell'Organo Amministrativo, del Direttore Generale, dei dirigenti e dei funzionari, una sufficiente conoscenza in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile.

Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo in base alle informazioni acquisite.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- la dotazione delle immobilizzazioni materiali è incrementata in maniera poco significativa, mentre le immobilizzazioni immateriali con particolare riferimento alla dotazione delle strutture informatiche sono incrementate in maniera significativa, per l'implementazione della piattaforma "Bandi Calabria";
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2020) e quello precedente (2019).

È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio, sulla struttura patrimoniale e sulla situazione finanziaria, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti costanti confronti con la società di revisione Audirevi S.p.A. incaricata del controllo contabile.

Il Collegio ha quindi periodicamente acquisito conoscenza, vigilato e valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio, inoltre, ha periodicamente acquisito conoscenza, vigilato e valutato sull'adeguatezza e il funzionamento dell'assetto amministrativo contabile e del sistema di controllo interno.

Il Collegio ha partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato 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.

Il Collegio ha acquisito dal Consiglio di Amministrazione, durante le riunioni svolte, 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 vi sono particolari osservazioni da riferire.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Il Collegio ha preso visione dei verbali nonché della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del Modello Organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Il Collegio ha verificato, inoltre, che il Modello Organizzativo prevede termini e modalità di scambio informativo dell'Organismo di Vigilanza a favore dell'Organo di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

Stante la formulazione dell'Organigramma Direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dal C.d'A. con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della società – effettuati soltanto in epoca antecedente alle misure di contenimento del contagio conseguente all'emergenza sanitaria causata dal Covid19 – e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del Consiglio di Amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che l'Organo Amministrativo ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dal Socio e dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge ed allo Statuto sociale e, come sopra evidenziato, non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo Statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di Amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa. Esso evidenzia le seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale	
Attività	€. 196.625.299
Passività	€. 188.562.625
Capitale sociale e riserve	€. 10.822.437
Perdite portate a nuovo	€. (2.786.192)
Utile dell'esercizio	€. 26.429
Patrimonio Netto	€. 8.062.674
Conto Economico	
Valore della Produzione	€. 8.167.049

Costo della Produzione	€. 8.067.943
Differenza valore/costo	€. 99.106
Proventi e oneri finanziari	€. (19.587)
Rettifiche di valore	-----
Risultato prima delle imposte	€. 79.519
Imposte dell'esercizio	€. 53.090
Utile d'esercizio	€. 26.429
Rendiconto finanziario	
Flusso finanziario dell'attività operativa	€. (5.200.138)
Flusso finanziario dell'attività di investimento	€(11.234.002)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	€. 21.214
Disponibilità liquide a inizio esercizio	€. 71.622.450
Disponibilità liquide a fine esercizio	€. 55.209.524

In merito va osservato che:

- l'art. 2409-septies c.c. *“scambio di informazioni”* impone ai sindaci e al revisore uno scambio tempestivo delle informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti e, quindi, per evidenziare le criticità eventualmente emerse nel corso dell'esercizio;
- la Norma n. 5.3. delle *“Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate”*, evidenzia che il Collegio Sindacale può chiedere all'incaricato della revisione legale anche le informazioni sulla generale portata e pianificazione della revisione e sui risultati significativi emersi dalla revisione legale, nonché la relazione di revisione legale sul bilancio di esercizio.

Inoltre:

- l'Organo di Amministrazione ha altresì predisposto, oltre allo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, codice civile.

La revisione legale è affidata alla società di revisione Audirevi S.p.A. che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, datata 25 maggio e trasmessa con pec del 26 maggio 2021, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e, pertanto, il giudizio rilasciato è positivo.

In relazione al mantenimento del presupposto della continuità aziendale, utilizzato da parte degli amministratori, lo scrivente Collegio evidenzia che dallo scambio di informazioni, nel corso dell'esercizio 2020 e durante l'esercizio 2021, con la società di revisione e con l'Organo Amministrativo è emerso che la società possa essere in grado di continuare a svolgere la propria attività e non vi è l'intenzione e né la necessità di porre la società in liquidazione.

Nella prospettiva di prevenire fenomeni di crisi aziendale, nonché nella prospettiva della salvaguardia della continuità aziendale, oltre che a salvaguardia della finanza pubblica, si sollecita la definitiva stesura e approvazione del redigendo Piano industriale e/o di risanamento con proiezione pluriennale.

Con riferimento a quanto riportato in Nota Integrativa nella sezione “3. *Razionalizzazione della struttura dei costi e spending review*”, laddove viene evidenziato che la riduzione dei costi – da effettuarsi in conformità a quanto prescritto dall'art.1, comma 1, lettere a) e b), della Legge Regionale n.11 del 27 aprile 2015 nella misura minima del 10% rispetto a quelli registrati/sostenuti nell'anno 2014 – è stata conseguita per tutti i costi indicati nella citata L.R. n.11/2015, fatta eccezione, anche a causa dell'applicazione di alcuni istituti contrattuali obbligatori, per i costi del personale, il Collegio raccomanda l'adozione di tutti i provvedimenti, anche di tipo organizzativo e/o contrattuale, in materia di assetti retributivi e economici che possano consentire il rispetto della spending review e dei vincoli di finanza pubblica.

Da ultimo si segnala anche che alla data di stesura della presente Relazione sono in corso di allentamento le misure straordinarie adottate dal Governo per gestire l'emergenza Coronavirus COVID-19, e pertanto il Collegio sindacale, nel suo ruolo di organo di

vigilanza anche in una doverosa ottica prospettica, è stato informato delle misure adottate dalla Società riservandosi, per gli aspetti di propria competenza e con riguardo ai compiti attribuiti allo stesso, di richiedere ai vertici aziendali e alle diverse funzioni competenti adeguati flussi informativi.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e sono conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, per quanto a nostra conoscenza non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- sono state fornite in Nota Integrativa le informazioni relative agli *Impegni, garanzie per passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale*;
- l'Organismo di Vigilanza in composizione monocratica, ha regolarmente operato come si evince dai verbali redatti nel corso dell'esercizio 2020;
- è stato approvato il *"Regolamento per l'identificazione, verifica, monitoraggio e gestione di possibili situazioni di conflitti di interesse"*;
- è stata approvata la *"Procedura interna di notifica di violazione dei dati personali (data breach)"*;

- è stata approvata la *“Procedura per l’esercizio dei diritti degli interessati”* e la modifica al *“Codice di comportamento”*
- è stata approvato il nuovo *“Sistema di gestione e monitoraggio delle commesse”*;
- è stato aggiornato il *“Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza”*;
- è stata approvata la *Ricognizione del Personale ai sensi dell’art.25 del D.Lgs.n.175/2016*, come modificato dal D.L. 30 dicembre 2019 n.162 e la conseguente dichiarazione di esubero di n.15 unità di personale. Successivamente, nel mese di febbraio 2021, nelle more del riassetto organizzativo della società, tali unità di personale sono state riallocate.
- in merito alla proposta dell’Organo di Amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all’assemblea dei soci e che è stata rispettata la prescrizione di cui al comma 7-ter del D.L. n.104 del 14 agosto 2020, convertito dalla Legge n.126 del 13 ottobre 2020.

Risultato dell’esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall’organo di amministrazione relativo all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 26.429 (ventiseimilaquattrocentoventinove).

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all’unanimità che non sussistano ragioni ostative all’approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall’Organo di Amministrazione.

Pertanto, il Collegio Sindacale invita l’assemblea ad approvare il bilancio dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2020. Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d’esercizio formulata dall’Organo Amministrativo nella Nota Integrativa.

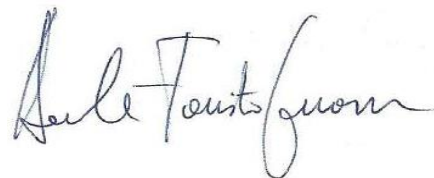
Data 26 maggio 2021

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Daniele Fausto Guarna – Presidente

Dott.ssa Angela Niceforo - componente

Rag. Domenico Foglia – supplente

Handwritten signature of Daniele Fausto Guarna in black ink.Handwritten signature of Angela Niceforo in black ink.Handwritten signature of Domenico Foglia in black ink.