

## CALICANTUS srl

Sede in via Costantino, 3 - 21030 Marchirolo (Va) Capitale sociale Euro 54.600,00 i.v.

### Lettera di attestazione

**All'Organo di Revisione Legale dei Conti di Società Calicantus a r.l.**

Marchirolo, 10 settembre 2022

Con riferimento alla revisione legale dei conti da Voi condotta sul bilancio d'esercizio della società Calicantus s.r.l. (di seguito Calicantus) al 31 dicembre 2021, ai sensi delle norme contenute nel Decreto Legislativo del 27 gennaio 2010, n. 39, che mostra un patrimonio netto di euro 1.914.031 comprensivo di una perdita di euro 102.965. Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico di Calicantus in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. In relazione al Vostro incarico di revisione legale dei conti vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale- finanziaria e il risultato economico d'esercizio della Società.
2. Vi confermiamo che nell'ambito dell'incarico a Voi conferito non esprimerete il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.
3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio, senza utilizzare deroghe previste dal Decreto Rilancio.
4. Vi confermiamo che la responsabilità per l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società rispetto alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché per l'implementazione e adozione delle necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio, anche in assetti aziendali di contrasto alla diffusione del Covid 19.
5. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura

limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

6. Vi confermiamo:

- a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società, che sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale;
- b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare, abbiamo messo a Vostra disposizione:
  - i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
  - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
  - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
  - iv. la possibilità di contattare senza limitazione i soggetti nell'ambito della Società dai quali voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
- c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdiichiarazioni, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting economico finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi;
- e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:

- la direzione;

---

  - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;
  - f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti.
7. Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di Direzione e coordinamento da parte di altri soggetti.
  8. Vi confermiamo di non aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.lgs. 231/2001 idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.
  9. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali.
  10. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 5, che il bilancio d'esercizio non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.
  11. Vi confermiamo di aver adottato le misure organizzative nazionali e regionali di contrasto alla pandemia da Covid restando invariati gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili idonei alla dimensione aziendale.
  12. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:
    - a) irregolarità da parte di Amministratori e/o Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;

---

    - b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
    - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme, oltre a quanto già dichiarato;
    - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
    - e) inadempienze di clausole contrattuali;
    - f) violazioni del decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
    - g) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;

---

h) vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la Società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute e sicurezza e igiene del lavoro, nonché di privacy stabilite dalle normative comunitarie, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.

13. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:

- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
- b) passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nella nota integrativa, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nella nota integrativa, oltre alla contabilizzazione di quanto già eventualmente evidenziato in bilancio;
- c) significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nel bilancio;
- d) eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2021 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale- finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio;
- e) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate oppure accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare;

- 
- f) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
  - g) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore,
  - h) sopravvalutazioni e/o errori nella quantificazione delle giacenze e dei valori di magazzino al 31 dicembre 2021.

14. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.

15. Non abbiamo: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) ulteriori impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, lavoratori autonomi o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) ulteriori affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) ulteriori impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) ulteriori effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari.
16. La Società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nel bilancio eventualmente).
17. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.
18. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni fornite con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono rilevanti rispetto al bilancio. Vi confermiamo che per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" abbiamo fatto riferimento alle definizioni contenute nello IAS 24 "Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate". Vi confermiamo che per rilevanti intendiamo quelle operazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari del bilancio.
19. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente e non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sui redditi.
20. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio e i relativi allegati, che Vi abbiamo messo a disposizione sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a dare tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero

apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

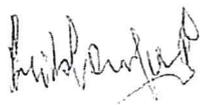
---

È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civile, presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

Cordiali saluti

Il Presidente



---

Società Calicantus a r.l.