

## **COOPERATIVA SOCIALE SEBINA SOC COOP. A R.L. ONLUS**

Sede legale: VIA ROCCA 9 CASTRO (BG)

Iscritta al Registro Imprese di BERGAMO - Iscritta al R.E.A. di BERGAMO n. BG-237532

C.F. e Partita IVA: 01793420165

Capitale Sociale sottoscritto al 31.12.2020 € 3.736,89 - Interamente versato

Numero iscrizione Albo Società Cooperative: A127643

La Cooperativa non è subordinata a direzione e/o coordinamento di soggetti esterni.

### **Relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2020 del Sindaco Unico**

All'Assemblea dei Soci della **COOPERATIVA SOCIALE SEBINA SOC COOP. A R.L. ONLUS**

#### **Premessa**

Il Sindaco Unico ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente Relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

#### **A).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 - Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della COOPERATIVA SOCIALE SEBINA SOC COOP. A R.L. ONLUS, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto finanziario, dalla Relazione sulla gestione e Bilancio sociale.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020, 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.

#### **Richiamo di informativa**

L'emergenza pandemica da virus COVID-19 che si è diffusa a livello italiano a partire dalla seconda decade del mese di febbraio 2020 e che perdura allo stato attuale, si configura come una calamità naturale assolutamente non prevedibile per l'esercizio 2020, e per la prima parte dell'esercizio 2021. In ottemperanza a quanto specificato dai paragrafi 59 e 63 dell'OIC 29 e dall'art. 2427 co. 1 n. 22-quater) del Codice civile, tale pandemia si configura come "fatto di rilievo avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio", ed in quanto tale gli Amministratori lo hanno riportato nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa.

#### **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 nostro giudizio.

#### **Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio**

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.

Il Sindaco Unico 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 ed 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;
- 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 disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Cooperativa sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione 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 dicembre 2020 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 COOPERATIVA SOCIALE SEBINA SOC COOP. A R.L. ONLUS al 31 dicembre 2020 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. 27 gennaio 2010, n. 39, 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.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Nel corso dell'Esercizio 2020 si conferma che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo, contabile e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- sono rimaste stabili le risorse umane costituite dai soci-lavoratori, dipendenti e servizi da terzi;
- è stato mantenuto il supporto esterno per l'assistenza contabile, fiscale e giuslavorativa.

Le attività svolte dal Sindaco Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, a far data dal 29.06.2020 e nel corso dell'esercizio stesso sono state svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione. Nel corso dell'Esercizio ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci, in forma telematica, ed alle riunioni del C.d.A. e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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.

Ho acquisito dal Direttore e dall'Organo amministrativo anche 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente Relazione

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c. e non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

Nel corso dell'Esercizio 2020 non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il Bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stato approvato dall'Organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla Nota integrativa e dal Rendiconto finanziario.

Tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile e depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;

E' stata rilevata la conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non vi sono osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente Relazione.

Per quanto a mia conoscenza, nel procedimento di stesura del Bilancio 2020, l'Organo amministrativo non si è avvalso:

- non hanno derogato alle disposizioni di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile nella redazione dello stesso.

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.

- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.

- ai sensi dell'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342 non si è proceduto alla rivalutazione di beni

In merito alla proposta dell'Organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare.

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, l'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente Relazione.

## **Sintesi del Bilancio Economico-Patrimoniale Esercizio 2020**

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
A) Crediti vs/ soci x versamenti	0	A) <i>Patrimonio netto</i>	
B) <i>Immobilizzazioni</i>		I Capitale	3.737
I Immobilizzazioni immateriali	10.772	II Ris. Da sovrapprezzo	0
II Immobilizzazioni materiali	209.795	IV Riserva legale	358.101
III Immobilizzazioni finanziarie	0	VI Altre riserve	1
Totale Immobilizzazioni	220.567	VIII Utile/Perdite a n.vo	0
I Rimanenze	18.354	IX Utile/Perdita d' Esercizio	48.604
II Crediti	310.006	Totale P. Netto	410.443
III Attività fin. non cost. immob.	0	B) Fondi rischi e o.	0
IV Disponibilità liquide	316.460	C) Tfr	259.561
C) Attivo circolante	644.820	D) Debiti	281.191
D) Ratei e risconti	96.600	Di cui Debiti entro 12 m.	238.015
		E) Ratei e risconti	10.792
Totale attivo	961.987	Totale passivo	961.987

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Valore della Produzione	1.410.616
Costi della Produzione	1.361.729
Differenza A - B	48.887
C) Proventi ed Oneri Finanziari	-213
Risultato prima delle imposte	48.674
Imposte sul reddito d'esercizio	-70
Utile/Perdita d' Esercizio	48.604

### **B3) Natura mutualistica della cooperativa**

Il Sindaco Unico ha potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2545 del Codice Civile circa la conformità dei criteri seguiti nella gestione sociale, per il perseguimento dello scopo mutualistico, attraverso la regolare partecipazione alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Sulla sussistenza della natura mutualistica della Società il Sindaco Unico riferisce che:

- Con riferimento all'art. 2 della legge n. 59/92 la Cooperativa ha operato per conseguire gli scopi mutualistici assicurando ai soci opportunità di lavoro in ambito socio-assistenziale ed educativo.

- l'Organo amministrativo ha specificatamente indicato, nella documentazione che accompagna il Bilancio, i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari in conformità con il carattere cooperativo e mutualistico della Società.

Si rileva inoltre che:

- le modalità di ammissione a soci sono state applicate nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari e sono orientate a favorire la massima apertura all'ingresso dei nuovi soci; l'ammissione è subordinata alla concreta possibilità di un effettivo impiego occupazionale;

- la partecipazione della base sociale alle assemblee ed alla vita sociale della Cooperativa è effettiva;

- la Cooperativa mantiene l'iscrizione negli albi e registri richiesti:

N. Iscrizione Albo Cooperative: A127643-Tipo A-PL

N. Iscrizione Albo Regionale Coop Sociali: A63

La Revisione Annuale effettuata in data: 18.11.2020 N.06933 – Nessun rilievo

Il calcolo della Prevalenza ai sensi art. 2513 del C.C.: 2018: 51,12% – 2019: 65,76% - 2020:59,50%

La Cooperativa, in quanto iscritta nella sezione sociale, rientra di diritto nel novero delle cooperative a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all' art. 2513 c.c..

Per la ripartizione dell'utile d'esercizio di € 48.604,37 il CdA propone:

- euro 47.146,24 alla riserva legale;
- euro 1.458,13 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione

Non si è proceduto alla erogazione di ristorni.

### **B4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il Sindaco Unico propone ai soci di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, indicata ai Soci, dagli Amministratori, in Nota Integrativa.

Il Sindaco Unico: Giancarlo Chigioni

Verdello: 05/05/2021