

## Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010, n. 39

### 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 numero iscrizione: 01793420165

Capitale Sociale sottoscritto € 3.948,24 Interamente versato

Partita IVA: 01793420165

Numero iscrizione Albo Società Cooperative: A127643

### Bilancio al 31.12.2019

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
A) Crediti vs/ soci x versamenti	0	A) <i>Patrimonio netto</i>	
B) <i>Immobilizzazioni</i>		I Capitale	3.948
I Immobilizzazioni immateriali	15.795	II Ris. Da sovrapprezzo	0
II Immobilizzazioni materiali	214.527	IV Riserva legale	313.787
III Immobilizzazioni finanziarie	0	VI Altre riserve	0
Totale Immobilizzazioni	230.322	VIII Utile/Perdite a n.vo	0
I Rimanenze	5.141	IX Utile/Perdita d' Esercizio	45.684
II Crediti	330.703	Totale P. Netto	363.419
III Attività fin. non cost. immob.	0	B) Fondi rischi e o.	0
IV Disponibilità liquide	324.504	C) Tfr	239.954
C) Attivo circolante	660.348	D) Debiti	320.958
D) Ratei e risconti	40.272	Di cui Debiti entro 12 m.	260.705
		E) Ratei e risconti	6.611
Totale attivo	930.942	Totale passivo	930.942
CONTO ECONOMICO			
Valore della Produzione			1.520.231
Costi della Produzione			1.474.211
Differenza A - B			46.020
C) Proventi ed Oneri Finanziari			-270
Risultato prima delle imposte			45.750
Imposte sul reddito d'esercizio			66
Utile/Perdita d' Esercizio			45.684

### Ai Soci della Cooperativa sociale Sebina Soc. Coop. a r.l. Onlus

### Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'Esercizio 2019

#### 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 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione. Gli amministratori hanno redatto anche il 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 2019, 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, si configura nella sua sostanza come una calamità naturale assolutamente non prevedibile alla data di chiusura dell'esercizio 2019, ed in quanto tale di piena competenza dell'esercizio 2020.

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 Nota Integrativa e nella Relazione sulla gestione

#### 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.

#### 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.

#### 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 nostro [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

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 2019 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 2019 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.

Il Revisore

Giancarlo Chigioni

Verdello: 05/06/2020