

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

ai sensi dell'art.14 del Decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

All'Assemblea dei Soci della

CASA DEGLI ANGELI COOPERATIVA SOCIALE

Sede legale in Lecco – Via Belvedere n 29

Codice Fiscale ed iscrizione al Registro delle Imprese di Lecco n. 02202560138

Capitale sociale Euro 8.869,00 interamente versato

Signori Soci,

ho esaminato il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Agosto 2021, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435bis c.c., che il Consiglio di Amministrazione ha consegnato al sottoscritto Revisore al fine di poter svolgere le attività necessarie per la redazione della presente relazione.

Il bilancio al 31.12.2021 presenta un utile pari ad € 3.830,00 e si rileva una diminuzione dei ricavi da 1.524.317 a 1.266.777 e contemporaneamente un incremento dei contributi n conto esercizio che come specificato in nota integrativa sono stati erogati da enti vari, per esempio contributi a fondo perduto , crediti vari d'imposta , i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid 19 per un importo di € 203.689-L'esercizio chiuso al 31.08.2021 e' stato caratterizzato dall'effetto Pandemia COVID19 che ha influenzato il risultato dell'esercizio .La chiusura delle scuole prevista dai DPCM emanati in modo convulso ed i Decreti della Regione Lombardia , hanno comportato da una parte la riduzione del costo dei dipendenti grazie all' utilizzo del FIS Fondo di solidarieta' , dall'altra parte la crisi economica , iniziata subito dopo ,ha comportato una crisi di liquidita' di molte famiglie, la cooperativa ha deciso di valutare attentamente la posta contabile degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti e , grazie anche a numerosi contributi incassati si e' riusciti ad ottenere un utile .

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della CASA DEGLI ANGELI COOPERATIVA SOCIALE , costituito dallo stato patrimoniale al 31 Agosto 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 Agosto 2020 e del risultato economico 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. La mia 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 anche se durante l'anno si è verificata la pandemia da COVID 19 con tutte le conseguenze del caso (chiusura della scuola , distanziamento, mascherine ed altro) Si rileva inoltre che per la cooperativa permane la condizione di mutualità permanente come previsto nelle clausole dell'ex art 2513 c.c. e che le stesso sono di fatto osservate .

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, nonostante la pandemia COVID 19 , nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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 nonostante il periodo di pandemia COVID 19. Si rileva che , a causa del COVID 19 e' stato richiesto ,relativamente ai dipendenti , il FIS (fondo Integrazione salariale) presso INPS . Anche con la AGIDAE e' stato stipulato un accordo che ha consentito di poter ricorrere al fondo integrazione salari .

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.

La società ha da tempo opportunamente adottato ed attuato un Suo Modello di Organizzazione, ai sensi dell'art. 6, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 231/2001 dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, occorre vigilare e monitorarne l'aggiornamento continuo .

Ritengo opportuno far presente, stante la rilevanza dell'evento per la continuità aziendale, che la Società, in ottemperanza a quanto stabilito dall'articolo 1, comma 9, del DPCM 11 marzo 2020, ha tempestivamente adottato uno specifico protocollo per il contrasto ed il contenimento della diffusione del virus Covi-19 negli ambienti di lavoro.

Lecco , il 21.12.2021

IL REVISORE LEGALE M.CARMEN DOTT.SSA PANZERI